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

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

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-03-010-07-13-444/25
R: 010-09; 07-09/25

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2024. godine

Brčko, srpanj 2025. godine

Sadržaj

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ... 3
1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA ... 3
2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI ... 4
II. KRITERIJI ZA REVIZIJU ... 7
III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI ... 9
REZIME DANIH PREPORUKA ... 9
FINANCIJSKA IZVJEŠĆA ... 15
1. UVOD ... 26
2. OPĆI DIO ... 26
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE ... 26
4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE ... 27
5. NALAZI I PREPORUKE ... 46
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola ... 46
5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima ... 47
5.3 Planiranje i izvještavanje ... 57
6. PREZENTACIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ... 62
6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine ... 62
6.1.1. Stalna sredstva ... 62
6.1.2. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe ... 68
6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja ... 71
6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja ... 72
6.1.5. Izvori sredstava ... 72
6.1.6. Izvanbilančne evidencije ... 73
6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 74
6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine ... 74
6.2.2. Tekući rashodi ... 78
6.2.3. Izdatci za bruto plaće ... 78
6.2.4. Naknade troškova zaposlenika ... 82
6.2.5. Doprinosi poslodavca ... 82
6.2.6. Izdatci za putne troškove ... 82
6.2.7. Izdatci za energiju ... 83
6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge ... 83
6.2.9. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara ... 84
6.2.10. Izdatci za usluge prijevoza i goriva ... 84
6.2.11. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme ... 85
6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje ... 86
6.2.13. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa ... 86
6.2.14. Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge ... 87
6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije ... 92
6.2.16. Kapitalni transferi i donacije ... 98
6.2.17. Kapitalni izdatci ... 98
6.2.18. Tekuća rezerva ... 100
7. JAVNE NABAVE ... 100
8. POPIS ... 104
9. KOMENTAR ... 107

Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 218 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

MENADŽMENTU DIREKCIJE ZA FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
n. r. RAVNATELJU

I. NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1 MIŠLJENJE O FINANCIJSKIM IZVJEŠĆIMA

Izvršili smo reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH (račun prihoda i rashoda, bilanca stanja, izvješće o novčanim tokovima, izvješće o kapitalnim izdatcima i financiranju, posebni podatci o plaćama i broju zaposlenih, izvješće o izvršenju proračuna) na dan 31. prosinca 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) odgovorno je za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja, tj. Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI).
Ova odgovornost podrazumijeva: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze zbog prijevare i pogreške.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava[1]. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.
Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o iznosima i objavama u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika značajnog pogrešnog prikazivanja u financijskim izvješćima zbog prijevare i pogreške. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje

[1] Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/23). INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI–N), Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- U knjigovodstvenim evidencijama Brčko distrikta BiH, na ekonomskom kodu "Stalna sredstva u pripremi" evidentiran je iznos od 151.818.421,51 KM. Navedena vrijednost stalnih sredstva u pripremi, koja se najvećim dijelom odnosi na prethodne godine, zbog neobavještavanja o točnom nadnevku raspoloživosti nisu preknjižena na stalna sredstva u uporabi te za ista nije započet obračun amortizacije, što ima utjecaja na fer prezentaciju bilance stanja Brčko distrikta BiH, u dijelu precjenjivanja vrijednosti stalnih sredstava i izvora sredstava, za iznos neobračunate amortizacije (detaljnije u točki 6.1.1. Izvješća).
- Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu od 25.546.109,59 KM, ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, odnosno očekivanje da će se iste realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvještavanja. Za navedeni iznos precijenjene su pozicije tražbina i izvora sredstava bilance stanja Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2024. godine (detaljnije u točki 6.1.2. Izvješća).
- Popis imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2024. godine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (detaljnije u točki 7. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, financijska izvješća, po svim bitnim pitanjima, prikazuju istinito i objektivno, stanje imovine, izvora sredstava i obveza na dan 31. prosinca 2024. godine i rezultat poslovanja Brčko distrikta BiH, sukladno prihvaćenom okviru financijskog izvještavanja.

2 MIŠLJENJE O USKLAĐENOSTI

U svezi s revizijom financijskih izvješća Brčko distrikta BiH, izvršili smo i reviziju usklađenosti aktivnosti, financijskih transakcija i informacija sa značajnim zakonima i drugim propisima kojima se rukovode odjeli i institucije Brčko distrikta BiH koji se financiraju iz proračuna.

Odgovornost rukovodstva za usklađenost

Pored odgovornosti za izradu i fer prezentaciju financijskih izvješća, rukovodstva odjela i institucija koji se financiraju iz proračuna su, također, odgovorni osigurati da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije sukladne propisima kojima su regulirane i potvrđuje da je tijekom fiskalne godine osigurano namjenski, svrsishodno i zakonito korištenje

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

Odgovornost revizora

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

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- Postupak pripreme i donošenja proračuna Brčko distrikta BiH nije obavljen sukladno propisanim rokovima (detaljnije u točki 5.2. Izvješća).
- Realizacija proračuna kapitalnih potreba za 2024. godinu u postotku od 25,63 % ukazuje na nedovoljnu učinkovitost, nastalu kao rezultat nedostataka u pripremi i planiranju kapitalnih projekata, što ima za posljedicu nerealizaciju planiranih kapitalnih projekata kao i neopravdano zadržavanje odobrenih proračunskih sredstava. Nedovoljna učinkovitost je rezultat načina kandidiranja velikog broja projekata bez prethodno osiguranih imovinskopravnih i tehničkih uvjeta, složenosti projekata, usitnjavanja projekata, kao i nedovoljne ažurnosti i nesinkronizacije u provedbi propisanih procedura izvođenja pripremnih radnji, u koje je uključeno više odjela i institucija Brčko distrikta BiH (detaljnije u točki 6.2.17. Izvješća).
- Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH su tijekom 2024. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 4.221.840,96 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
  - vršeno je angažiranje više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja da se radi o iznimnim slučajevima na sistematiziranim poslovima
  - angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine
  - nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada
  - nisu podnošena adekvatna izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2024. godini i
  - nije vršeno planiranje potreba za angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti su dostavljana Vladi Brčko distrikta BiH detaljna obrazloženja plana potreba (detaljnije u točki 6.2.14. Izvješća).

- Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 121.713,949,77 KM, a izvršeni u iznosu od 120.182.374,83 KM. Prilikom realizacije ove vrste izdataka utvrđene su sljedeće nepravilnosti:
  - nisu utvrđeni prioriteti za financiranje programa i projekata od javnog interesa
  - planiranje u proračunu nije izvršeno na temelju analize i provedenih javnih konzultacija kako bi se utvrdilo da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata najučinkovitiji način za ostvarenje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika
  - učinci od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava nisu praćeni, niti su prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira
  - nisu vršena objavljivanja godišnjih planova raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH
  - realizirani transferi, donacije i subvencije se ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način i
  - nije uspostavljen jedinstven registar dodijeljenih sredstava (detaljnije u točki 6.2.15. Izvješća).
- Izdatci za ugovore o privremenim i povremenim poslovima za nastavno osoblje realizirani su u 2024. godini u iznosu od 2.300.168,86 KM. Angažiranje osoba je trajalo na razdoblje dulje od 90 dana na sistematiziranim poslovima bez osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donesenog općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova (detaljnije u točki 6.2.14. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju, izuzev za učinke navedene u prethodnim točkama, aktivnosti, financijske transakcije i informacije odjela i institucija koji se financiraju iz proračuna za 2024. godinu sukladne su, u svim značajnim aspektima, sa zakonima i drugim propisima kojima su regulirane.

Zamjenik glavnog revizora	Glavni revizor
dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.	Nekir Suljagić, dipl. oec.

II. KRITERIJI ZA REVIZIJU

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

Kriteriji za reviziju:

- Statut Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnim nabavama BiH
- Zakon o trošarinama u Bosni i Hercegovini
- Zakon o veterinarstvu u Bosni i Hercegovini
- Zakon o proračunu Brčko distrikta BiH
- Zakon o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu
- Zakon o radu Brčko distrikta BiH
- Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
- Zakon o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj imovini Brčko distrikta BiH
- Zakon o javnoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH
- Zakon o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH
- Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji
- Zakon o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH
- Zakon o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH
- Zakon o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
- Zakon o plaćama zaposlenih u pravosuđu
- Zakon o Vladi Brčko distrikta BiH
- Zakon o plaćama i naknadama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini, Izbornom povjerenstvu i Uredu za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
- Zakon o Trezoru Brčko distrikta BiH
- Zakon o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH
- Zakon o održavanju stambenih zgrada Brčko distrikta BiH
- Zakon o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH
- Zakon o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH
- Zakon o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH
- Zakon o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH
- Zakon o premjeru i katastru Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o monitoringu kvalitete zraka
- Pravilnik o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata
- Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji
- Pravilnik o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga
- Pravilnik o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH

- Pravilnik o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH
- Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine
- Plan obrazovanja u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/01)
- Pravilnik o zapošljavanju u obrazovnim institucijama Brčko distrikta BiH
- Odluka o izmjeni Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove broj 01-02-436/18 od 25. 7. 2018. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18)
- Odluka o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje broj 01-02-167/09 od 16. 12. 2009. godine
- Odluka o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine
- Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH broj 05-000024/24 od 17. 1. 2024. godine
- Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH za 2024. godinu broj 02-000104/24 od 29. 5. 2024. godine
- Odluka o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite za potrebe osiguranih osoba Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-U053/14 od 27. 5. 2014. godine
- Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH broj 01.11-1186NK-027/22 od 21. 7. 2022. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-956/20 od 29. 7. 2020. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-6345/23 od 9. 11. 2023. godine
- Zaključak Skupštine Brčko distrikta BiH broj 01-02-5739/22 od 30. 11. 2022. godine
- Odluka Vlade Brčko distrikta BiH o preuzimanju vodovoda na području Brčko distrikta BiH broj 22-002062/22 od 26. 4. 2023. godine
- Odluka o imenovanju Središnjeg popisnog povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine broj 02-000179/24 od 13. 9. 2024. godine
- Uputu o izmjenama i dopunama Upute o radu Porezne uprave Direkcije za financije Brčko distrikta BiH broj 02-04.1-94/14 od 10. 2. 2014. godine
- Plan nabava Brčko distrikta BiH za 2024. godinu od 22. 1. 2024. godine
- Naputak o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH broj 02-000209/22 od 18. 1. 2023. godine
- Sporazum o suradnji zaključen između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH broj 13-002410/24 od 16. 9. 2024. godine i
- Uputa o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

III. IZVJEŠĆE O REVIZIJI

REZIME DANIH PREPORUKA

Tijekom izvršenja revizije financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, konstatirali smo postojanje određenih propusta i nepravilnosti u poslovanju i financijskom izvještavanju. Radi otklanjanja uočenih propusta i nepravilnosti, dajemo sljedeće preporuke:

Tablica 1. Preporuke koje se odnose na financijska izvješća za 2024. godinu

Red. broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH preciznije definirati odredbe donesenih akata vezanih za preuzimanje vodovoda te izvršiti adekvatna evidentiranja u poslovnim knjigama sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH.	N
2.	6.1.1.	Potrebno je identificirati stalna sredstava, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te osigurati dokumentaciju o vlasništvu, statusu i svrsi imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja sustava računovodstva i knjigovodstva.	P
3.	6.1.1.	Potrebno je uspostaviti kontinuiranu suradnju između Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH i Direkcije radi osiguravanja potpunih i točnih evidencija o imovini Brčko distrikta BiH.	N
4.	6.1.1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na završetku prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove “Zdravstveni centar Brčko” Brčko distrikta BiH.	P
5.	6.1.1.	Potrebno je, u suradnji sa JP „Komunalno Brčko” d. o. o. Brčko distrikt BiH i JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH utvrditi točnu vrijednost osnovnih sredstva danih na korištenje radi osiguranja pouzdanih i točnih računovodstvenih evidencija.	N
6.	6.1.1.	Potrebno je da svi proračunski korisnici obavještavaju Ured za upravljanje javnom imovinom i Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	P
7.	6.1.1.	Potrebno je vršiti mjesečna usuglašavanja analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podatcima glavne knjige sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.	P

8.	6.1.2.	Potrebno je utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.	P
9.	6.1.2.	Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije tražbina za pružene usluge u glavnoj knjizi, osigurati potpunu usuglašenost s pomoćnim knjigama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.	N
10.	6.1.6.	Potrebno je, u suradnji s Javnim poduzećem „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko, regulirati pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku realiziranih po ugovorenom projektu „Luka Brčko“ te iste uvesti u adekvatne evidencije glavne knjige Brčko distrikta BiH.	N
11.	8.	Potrebno je osigurati pravodobni početak i završetak godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, procijeniti ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza sastaviti izvješće o popisu, u okviru propisanog roka.	P

Tablica 2. Preporuke koje se odnose na usklađenost za 2024. godinu

Red. broj	Točka izvješća	Preporuka	Status preporuke
1.	5.2.	Potrebno je prilikom donošenja proračuna Brčko distrikta BiH pridržavati se rokova propisanih odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	N
2.	5.2.	Potrebno je da Upravna inspekcija i Inspektorat Brčko distrikta BiH, s obzirom na značajan iznos rashoda, unaprijede suradnju radi provedbe nadzora nad ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	N
3.	5.2.	Potrebno je da Inspektorat i Upravna inspekcija Brčko distrikta BiH poduzima sve raspoložive zakonske mjere radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa.	N
4.	5.2.	Potrebno je donijeti Plan rada Upravne inspekcije koji će obuhvatiti inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH radi otklanjanja uočenih nepravilnosti u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova.	N

5.	5.2.	Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u dijelu vršenja monitoringa, izvještavanja o rezultatima monitoringa, kao i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u propisanim rokovima.	N
6.	5.2.	Potrebno je obračun i isplatu plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH vršiti sukladno usvojenom proračunu i zakonima o plaćama zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.	N
7.	5.2.	Potrebno je izdavanje poreznih uvjerenja vršiti sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja svih podataka o kojima se vodi službena evidencija.	N
8.	5.2.	Potrebno je sukladno Zakonu o zaštiti požara donijeti pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara.	N
9.	5.2.	Potrebno je osnovati Fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave i utvrditi kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade sukladno odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH.	N
10.	5.2.	Potrebno je donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknada za zasnivanje prava služnosti te pravilnik o uvjetima, načinu i postupku stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.	N
11.	5.2.	Potrebno je izvršiti ažuriranje standarda i normativa za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH radi osiguranja optimalnih uvjeta i realizacije nastavnih planova i programa.	N
12.	5.2.	Potrebno je radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	N
13.	5.2.	Potrebno je izdavanjem rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH omogućiti utvrđivanje, trajanje i korištenje godišnjeg odmora sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	N
14.	5.2.	Potrebno je internim aktom propisati postupanje po utvrđenim nedostatcima i primjedbama provedene naknadne kontrole ispitivanja izvedenih radova te mjere za otklanjanje uočenih nedostataka.	N
15.	5.2.	Potrebno je pripremiti i predložiti nedostajuće pravilnike Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.	N
16.	5.2.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o premjeru i katastru, u dijelu propisanih rokova za rješavanje zahtjeva za obavljanje poslova katastarskog premjera za koje je potreban očevid ili snimanje na terenu.	N

17.	5.2.	Potrebno je u slučaju da se po podnesenom podnesku stranke ne može donijeti ili dostaviti rješenje u zakonom predviđenom roku, obvezno obavijestiti stranku o statusu podneska sukladno Uputi o e-uredskom poslovanju tijela uprave Brčko distrikta BiH.	N
18.	5.3.	Potrebno je prilikom izrade godišnjeg programa rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.	N
19.	5.3.	Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.	N
20.	6.1.1.	Potrebno je osigurati uvjete te podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine na lož-ulje za sve objekte koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a koriste ovaj energent za zagrijavanje sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH i Zakonu o trošarinama u Bosni i Hercegovini.	N
21.	6.2.1.	Potrebno je proračunom Brčko distrikta BiH planirati sredstva za povrat poreza građanima radi osiguravanja potpunih podataka o troškovima Brčko distrikta BiH po osnovi prava građana propisanih Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i pouzdanosti podataka o naplati prihoda Brčko distrikta BiH.	N
22.	6.2.1.	Potrebno je vršiti evidentiranje izdanih rješenja za povrat poreza građanima radi osiguranja usuglašenosti podataka Porezne uprave Brčko distrikta BiH i glavne knjige Trezora Brčko distrikta BiH.	N
23.	6.2.1.	Potrebno je osigurati uvjete radi provedbe nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata radi osiguranja zajamčenosti naplate javnih prihoda.	N
24.	6.2.3.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o osnovnom i srednjem obrazovanju Brčko distrikta BiH prilikom donošenja plana zapošljavanja u dijelu koji se odnosi na poštovanja rokova raspisivanja javnih natječaja radi pravodobnog izvršavanja poslova iz svoje nadležnosti.	N
25.	6.2.3.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnosi na premještaj na iste ili slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.	P

26.	6.2.3.	Potrebno je odluke o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika u školama izrađivati prilikom ukazivanja potrebe za angažiranjem zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi i na temelju tih odluka popunjavati formular za plaću ZP-01 te ga dostavljati Direkciji.	N
27.	6.2.3.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta u dijelu koji se odnosi na poštovanje i praćenje najvišeg broj nastavnih sati i vršenja zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.	N
28.	6.2.10.	Potrebno je prilikom planiranja i realizacije proračunskih sredstava s pozicije izdatci za prijevoz učenika uzimati u obzir broj učenika kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	N
29.	6.2.14.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.	P
30.	6.2.14.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.	P
31.	6.2.14.	Potrebno je osigurati sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta prilikom angažiranja stručnjaka iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko“.	N
32.	6.2.14.	Potrebno je osigurati i dokumentirati nadzor u pružanju usluga u ustanovama socijalne skrbi za svakog štićenika pojedinačno.	N
33.	6.2.15.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konzultacije, utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	P
34.	6.2.16.	Potrebno je Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji propisati potrebnu dokumentaciju za dokazivanje namjenskog utroška poticaja.	N

35.	6.2.16.	Potrebno je definirati mjerljive parametre za analizu i ocjenu uloženih sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, koji će omogućiti mjerenje napretka u poboljšanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanja stanovništva na selu i ukupnog ruralnog razvitka u Brčko distriktu BiH.	P
36.	6.2.16.	Potrebno je propisati detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba, kako bi se osiguralo ostvarenje cilja propisanog odredbama Zakona o poticajima u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.	N
37.	6.2.18.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.	P
38.	6.2.18.	Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu predlaganja i imenovanja evaluacijskog odbora.	N
39.	7.	Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom vršenja usluga prijevoza mješovitog otpada s područja Brčko distrikta BiH.	N
40.	7.	Potrebno je sastavljati tendersku dokumentaciju na način da ista osigura pravednu i aktivnu konkurenciju te osigurati poštovanje svih uvjeta propisanih tenderskom dokumentacijom i dosljednu provedbu svih odredaba po zaključenim ugovorima.	P

* N – nova preporuka

* P – ponovljena preporuka

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2024. godine

Tablica 3.

Ek. kod	POZICIJA	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
		2023.	2024.
1	2	3	4
	I. AKTIVA	-	-
10000 + 20000	**Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja**	**177.301.602,94**	**187.202.195,79**
110000	Novčana sredstva i plemeniti metali	63.980.745,22	82.323.560,92
120000	Vrijednosni papiri	-	
130000	Kratkoročne tražbine	27.074.367,31	32.132.144,46
140000	Kratkoročni plasmani	86.246.490,41	72.746.490,41
210000	Zalihe materijala i robe	-670,78	-
220000	Zalihe sitnog inventara	670,78	-
000000	**B. Stalna imovina i razgraničenja**	**625.527.075,07**	**649.615.199,10**
011000	Stalna sredstva	795.084.075,47	829.970.747,55
011900	Ispravak vrijednosti stalnih sredstava	217.095.033,65	232.496.685,39
011-0119	**Neotpisana vrijednost stalnih sredstava**	**577.989.041,82**	**597.474.062,16**
020000	Dugoročni plasmani	665.838,59	665.838,59
029000	Ispravak vrijednosti dugoročnih plasmana	-	-
020-029	**Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana**	**665.838,59**	**665.838,59**
031000	Vrijednosni papiri	6.219,63	6.219,63
031900	Ispravak vrijednosti	-	
031-0319	**Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira**	**6.219,63**	**6.219,63**
09100	Dugoročna razgraničenja prihoda	-	-
09200	Dugoročna razgraničenja rashoda	46.865.975,03	51.469.078,72
09300	Ostala dugoročna razgraničenja	-	-
	UKUPNA AKTIVA	**802.828.678,01**	**836.817.394,89**
	II. PASIVA	**-**	**-**
300000	**Kratkor. obveze i razgraničenja**	**46.518.302,43**	**43.596.950,94**
310000	Kratkoročne tekuće obveze	17.573.621,93	**14.485.177,26**
320000	Obveze po osnovi vrijednosnih papira	-	-
330000	Kratkoročni krediti i zajmovi	-	-
340000	Obveze prema radnicima	0,02	867,36
360000	Financ. i obrač. odnosi s dr. povezanim jedinicama	50.707,11	38.227,02
390000	Kratkoročna razgraničenja	28.893.973,37	29.072.679,30

400000	**Dugoročne obveze i razgraničenja**	**46.872.194,66**	**51.475.298,35**
410000	Dugoročne obveze i razgraničenja	46.865.975,03	51.469.078,72
420000	Ostale dugoročne obveze	6.219,63	6.219,63
490000	Dugoročna razgraničenja	-	-
500000	**C. Izvori sredstava**	**709.438.180,91**	**741.745.145,61**
510000	Izvori stalnih sredstava	577.989.041,82	597.474.062,16
520000	Ostali izvori sredstava	300.000,00	300.000,00
530000	Izvori sredstava rezervi	-	-
580000	Revalorizacijski učinci	-	-
590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	131.149.139,09	143.971.083,45
	UKUPNA PASIVA	**802.828.678,00**	836.817.394,90

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tablica 4.

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
600000	**TEKUĆI RASHODI**	**245.068.877,87**	**281.630.063,59**	**1,15**
610000	Tekući izdatci	**245.068.877,87**	**281.630.063,59**	**1,15**
611000	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	**92.056.841,78**	**104.230.482,07**	**1,13**
611100	Bruto plaće	85.174.408,06	96.108.513,72	1,13
611200	Naknade troškova zaposlenih	6.882.433,72	8.121.968,35	1,18
612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi	**3.560.148,74**	**4.004.434,11**	**1,12**
613000	**Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge**	**39.934.946,91**	**39.672.502,30**	**0,99**
613100	Putni troškovi	455.513,97	466.386,83	1,02
613200	Izdatci za energiju	5.796.888,56	5.632.812,92	0,97
613300	Izdatci za komunalne usluge	1.686.675,27	1.280.724,37	0,76
613400	Nabava materijala, robe i sitnog inventara	2.997.832,11	3.396.668,83	1,13
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.712.596,95	4.582.072,78	0,97
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	72.415,60	74.158,13	1,02
613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.981.396,32	4.063.403,38	1,02
613800	Izdatci osiguranja, bankar. usluga i platnog prometa	310.581,51	337.982,79	1,09
613900	Ugovorene usluge	19.921.046,62	19.838.292,27	1,00
614000	**Tekući trasferi, donacije i subvencije**	**102.672.269,20**	**120.182.374,83**	**1,17**
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	32.184.580,06	43.345.957,65	1,35
614200	Tekuće donacije pojedincima	37.888.818,17	38.564.974,10	1,02
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	5.545.483,13	6.504.012,24	1,17
614400	Subvencije javnim poduzećima	2.650.000,00	1.628.500,00	0,61
614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	24.403.387,84	30.138.930,84	1,24
615000	**Kapitalni transferi i donacije**	**5.975.030,52**	**12.176.633,66**	**2,04**
615100	Kapitalni transf. drugim razinama vlasti, fondovima	1.830.000,00	5.001.100,00	2,73
615200	Kapitalni donac. pojedincima, neprofitnim organizacijama	4.145.030,52	7.075.533,66	1,71
615300	Kapitalni transferi neprofitnim organizacijama	-	100.000,00	
616000	**Izdatci za kamate**	**869.640,72**	**1.363.636,62**	**1,57**
616200	Izdatci za inozemne kamate	31.482,24	26.330,46	0,84
616300	Kamate na tuzemna pozajmljivanja	10.760,70	-	-
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	827.397,78	1.337.306,16	1,62

Ekonom. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
700000	**PRIHODI**	**293.059.404,60**	**334.492.154,54**	**1,14**
710000	**Prihodi od poreza**	**275.693.626,52**	**311.609.264,37**	**1,13**
711000	**Porez na dobit pojed. i poduzeća**	**25.238.228,73**	**25.022.653,88**	**0,99**
711100	Porez na dobit pojedinaca	2.572.084,93	2.220.787,89	0,86
711200	Porez na dobit poduzeća	22.666.143,80	22.801.865,99	1,01
713000	**Porezi na plaće i radnu snagu**	**4.885.669,69**	**6.132.703,67**	**1,26**
714000	**Porez na imovinu**	**1.705.786,69**	**1.853.271,79**	**1,09**
715000	**Porezi na dobra i usluge**	**243.863.941,41**	**278.600.635,03**	**1,14**
715100	Porezi na prodaju dobara i usl.	555,90	41.774,77	75,15
715200	Porez na promet posebnih usl.	1.317.533,87	1.631.774,16	1,24
715300	Porezi na uporabu dobara ili na dozvole dobara	1.489.996,40	888.180,00	0,60
715400	Poseban porez trošarine	1.250,00	-	-
715500	Neizravni porezi od UNiO	241.054.605,24	276.038.906,10	1,15
720000	**Neporezni prihodi**	**16.039.736,06**	**22.688.791,37**	**1,41**
721000	**Prihod od imovine, pozitivnih tečajnih razlika i privatizacije**	**3.963.503,00**	**4.756.403,29**	**1,20**
721100	Prihod od financijske i nefinancijske imovine	937.671,12	918.735,78	0,98
721200	Ostali prihodi od imovine	2.997.725,24	3.821.356,79	1,27
721600	Prihodi od privatizacije	28.106,64	16.310,72	0,58
722000	**Naknade, pristojbe i prihodi od pruž. javnih usluga**	**10.100.155,36**	**15.994.769,74**	**1,58**
722100	Administrativne pristojbe	837.352,77	872.911,89	1,04
722200	Sudske pristojbe i naknade	1.287.984,61	5.023.466,18	3,90
722300	Komunalne pristojbe	310.286,05	366.374,59	1,18
722400	Ostale proračunske naknade i pristojbe	1.186.911,96	1.340.353,78	1,13
722500	Posebne naknade i pristojbe	1.969.676,16	2.446.452,34	1,24
722600	Prihodi od pružanja javnih usluga	1.667.735,26	1.551.906,24	0,93
722700	Neplanirane uplate-prihodi	2.840.208,55	4.393.304,72	1,55
723000	**Novčane kazne**	**1.976.077,70**	**1.937.618,34**	**0,98**
730000	**Tekuće donacije i transferi**	**1.326.042,02**	**194.098,80**	**0,15**
731000	**Inozemne donacije**	**-**		
732000	**Tuzemno donacije i transferi**	**1.326.042,02**	**185.098,80**	**0,14**
732100	Tuzemno donacije	1.326.042,02	185.098,80	0,14
732200	Tuzemni transferi	-	-	-
	Višak prihoda nad rashodima	**47.990.526,73**	**52.862.090,95**	**1,10**
	Višak rashoda nad prihodima			
	Pokriveno: a) iz kredita			
	b) iz viška preth. god.			

IZVJEŠĆE O NOVČANIM TOKOVIMA

razdoblje izvještavanja od 1. 1. do 31. 12. 2024. godine

Tablica 5.

Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina	Prethodna godina
	A. Novčani primitci prihodi	**341.527.323,87**	**300.036.738,35**
710000	Prihodi od poreza	311.609.264,37	275.693.626,52
720000	Neporezni prihodi - ukupno	22.688.791,37	16.039.736,06
730000	Tekuće donacije i transferi	194.098,80	1.326.042,02
	B. Financiranje	**7.035.169,33**	**6.977.333,75**
813000	Primljene otplate danih zajmova javnim poduzećima	7.035.169,33	6.977.333,75
	C. Ostalo	**75.854.523,04**	**29.402.022,35**
141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	73.503.777,16	27.500.000,00
1313430001	Tražbine po osnovi bolovanja od FZO-a – potr. Str.	615.711,80	646.854,92
1111110042	Primitci suda (ž-r)	1.344.867,37	650.665,32
	Ostali primitci (PDV-e naplaćen u prihodima)	390.166,71	604.502,11
	D. Novčani primitci	**417.381.846,91**	**329.438.760,70**
	A. Novčane isplate Rashodi klase 6	**281.630.063,59**	**245.068.877,87**
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenima	104.230.482,07	92.056.841,78
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.004.434,11	3.560.148,74
613000	Izdatci za materijal i usluge	39.672.502,30	39.934.946,91
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	120.182.374,83	102.672.269,20
615000	Kapitalni transferi i donacije	12.176.633,66	5.975.030,52
616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	1.363.636,62	869640,72
	B. Kapital - klasa 8	**47.385.168,50**	**41.423.898,23**
821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	34.875.391,74	31.041.759,41
	C. Financiranje	**12.509.776,76**	**10.382.138,82**
823000	Otplate duga	12.509.776,76	10.382.138,82
	D. Ostale isplate	**87.600.788,51**	**102.659.663,47**
141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	60.003.777,16	85.000.000,00
311100	Kratkoročne tekuće obveze prema prav. osobama na početku god.	8.326.434,29	6.295.109,38
311200	Kratkoročne tekuće obveze prema fizič. osobama na početku god.	9.244.755,18	8.504.529,14
361200	Obveze prema organizacijama – dugovni promet	548.394,68	708.883,47
361300	Obveze unutar tijela i organizacija	2.305,00	3.065,00
391300	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.062.869,63	1.363.976,45

131112	Predujmovi – dugovni promet	6.784.827,81	66.725,38
391190	Razgraničeni ostali prihodi	1.627.424,76	717.374,65
	Ukupne novčane isplate	**416.616.020,60**	**389.152.439,57**
311100	Kratkoročne tekuće obveze na koncu godine	7.330.615,60	8.318.023,66
311200	Kratkoročne obveze (ostale) - saldo na koncu godine	7.153.680,65	9.244.755,17
3612116	Obveze za PDV-e - saldo na koncu god.	34.273,01	48.394,20
391292	Razgraničeni rashodi (zadržani depoziti) - potražni promet	1.442.049,25	1.769.818,51
	Saldo obveza na koncu godine	**15.960.618,51**	**19.380.991,54**
	Ostale isplate	**1.616.370,88**	**1.403.660,95**
	UKUPNI RASHODI I IZDATCI	**399.039.031,21**	**368.367.787,08**
	Neto novčani primitci	**18.342.815,70**	**-38.929.026,38**
	Saldo gotovine na početku godine	**63.980.745,22**	**102.909.771,60**
	Saldo gotovine na koncu godine	**82.323.560,92**	**63.980.745,22**

Skraćena shema (GIP) Godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna za 2024. godinu

Tablica 6.

Pozicija	Plan 2024.	Rebalans	Virmaniz.	Korigirani plan (2+3+4)	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini	Odstupanje (7-5)
1	2	3	4	5	6	7	8
I. Prihodi i primitci	**304.573.437,00**	**23.013.632,58**	**-**	**327.587.069,58**	**300.036.738,35**	**341.527.323,87**	**13.940.254,29**
A. Prihodi od poreza	**285.390.000,00**	**15.000.000,00**	**-**	**300.390.000,00**	**275.693.626,52**	**311.609.264,37**	**11.219.264,37**
- Porezi od UNiO	255.490.000,00	10.000.000,00	-	265.490.000,00	243.863.941,41	278.600.635,03	13.110.635,03
- Izravni porezi	29.900.000,00	5.000.000,00	-	34.900.000,00	31.829.685,11	33.008.629,34	-1.891.370,66
B. Neporezni prihodi	**12.304.137,00**	**7.880.632,58**	**-**	**20.184.769,58**	**16.039.736,06**	**22.688.791,37**	**2.504.021,79**
C. Kapitalni primitci	-	-	-	-	-	-	-
D. Potpore (donacije)	**9.300,00**	**133.000,00**	**-**	**142.300,00**	**1.326.042,02**	**194.098,80**	**51.798,80**
E. Primljene otplate danih zajmova	**6.870.000,00**	-	-	**6.870.000,00**	**6.977.333,75**	**7.035.169,33**	**165.169,33**
II. Rashodi	**399.431.299,38**	**58.713.632,58**	**-**	**458.144.931,96**	**264.318.140,78**	**329.015.232,09**	**129.129.699,87**
A. Tekući rashodi	257.170.964,71	37.344.266,96	-8.000,00	294.507.231,67	239.093.847,35	269.453.429,93	25.053.801,74
B. Kapitalni izdatci	128.745.182,67	21.369.365,62	8.000,00	150.122.548,29	14.842.154,61	47.052.025,40	103.070.522,89
Višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima	-	-	-	-	**35.718.597,57**	**12.512.091,78**	**12.512.091,78**
Višak rashoda i izdataka nad prihodima i primicima	94.857.862,38	35.700.000,00	-	130.557.862,38	-	-	130.557.862,38
Višak rashoda pokriva se:					-		
- iz viška prih. proš. god.	94.857.862,38	35.700.000,00	-	130.557.862,38	-		130.557.862,38
III. Financiranje					-		
A. Primljeni krediti					-		
B. Otplate primljenih zajmova	13.515.152,00			13.515.152,00	10.382.138,82	12.509.776,76	1.005.375,24
- Otpl. dugova kroz drž.	13.515.152,00			13.515.152,00	9.924.418,35	12.509.776,76	1.005.375,24
- Otpl. tuzemnog zaduž.					457.720,47		

Rashodi i izdatci skraćena shema

Tablica 7.

O P I S	Ostvarenje 2023. god.	Konačan plan 2024. god.	Ostvarenje 2024. god.	Indeks	
				4/2	4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenima	85.174.408,06	106.221.505,88	96.108.513,72	1,13	0,90
Naknade troš. zaposlenih i skup. zastupnika	6.882.433,72	10.741.436,73	8.121.968,35	1,18	0,76
Doprinosi na teret poslodavca i ostali doprinosi	3.560.148,74	4.433.987,25	4.004.434,11	1,12	0,90
Izdatci za materijal i usluge	39.934.946,91	49.295.652,04	39.672.502,30	0,99	0,80
Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	75.618.881,36	89.920.190,91	88.414.943,99	1,17	0,98
Subvencije	27.053.387,84	31.793.758,86	31.767.430,84	1,17	1,00
Kapitalni transferi i donacije	5.975.030,52	14.060.717,53	12.176.633,66	2,04	0,87
Izdatci za kamate	869.640,72	2.100.700,00	1.363.636,62	1,57	0,65
Ukupno tekući izdatci	**245.068.877,87**	**308.567.949,20**	**281.630.063,59**	**1,15**	**0,91**
Kapitalni izdatci	8.867.124,09	136.061.830,76	34.875.391,74	3,93	0,26
Otplata kredita	10.382.138,82	13.515.152,00	12.509.776,76	1,20	0,93
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	**264.318.140,78**	**458.144.931,96**	**329.015.232,09**	**1,24**	**0,72**
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	**58.612.160,06**		**129.129.699,97**	**2,20**	

Sintetički pregled izvršenja tekućih izdataka

Tablica 8.

O P I S	Ostvarenje u 2023. god.	Plan za 2024. po knjizi proračuna	Amandmani na proračun 2024. god.	Virmanizir-ano u 2024. god.	Konačan proračun za 2024. godinu	Izvršenje u 2024. godini	Indeks	
							6/5	6/1
0	1	2	3	4	5(2+3+4)	6	7(6/5)	8(6/1)
Bruto plaće i naknade	85.174.408,06	102.299.619,65	3.921.886,23	-	106.221.505,88	96.108.513,72	0,90	1,13
Naknade troškova zaposl. i skupštinskim zastupnicima	6.882.433,72	10.989.869,00	-248.432,27	-	10.741.436,73	8.121.968,35	0,76	1,18
Doprinos na teret poslodavca	3.560.148,74	4.074.455,51	359.531,74	-	4.433.987,25	4.004.434,11	0,90	1,12
Putni troškovi	455.513,97	646.402,00	10.300,00	29.921,00	686.623,00	466.386,83	0,68	1,02
Izdatci za energiju	5.796.888,56	5.153.686,00	1.743.143,53	-95.700,00	6.801.129,53	5.632.812,92	0,83	0,97
Izdatci za komunalne usluge	1.686.675,27	2.084.229,70	402.142,37	137.601,00	2.348.771,07	1.280.724,37	0,55	0,76
Nabava materijala i sitnog inventara	2.997.832,11	4.134.056,00	512.669,79	-128.453,23	4.518.272,56	3.396.668,83	0,75	1,13
Usluge prijevoza i gorivo	4.712.596,95	4.478.349,00	611.200,00	-223.411,44	4.866.137,56	4.582.072,78	0,94	0,97
Unajmljivanje imovine i opreme	72.415,60	80.220,00	-	2.030,00	82.250,00	74.158,13	0,90	1,02
Tekuće održavanje	3.981.396,32	4.888.413,00	526.165,62	46.425,00	5.461.003,62	4.063.403,38	0,74	1,02
Izdatci za bankarske i usluge osiguranja	310.581,51	429.771,00	-1.200,00	27.786,00	456.357,00	337.982,79	0,74	1,09
Ugovorene usluge	19.921.046,62	23.070.080,00	1.091.824,03	-86.796,33	24.075.107,70	19.838.292,27	0,82	1,00
Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	32.184.580,06	35.003.522,00	8.947.729,92	-189.804,00	43.761.447,92	43.345.957,65	0,99	1,35
Tekuće donacije pojedincima	37.888.818,17	29.216.659,31	10.097.000,00	-83.860,00	39.229.799,31	38.564.974,10	0,98	1,02
Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	5.545.483,13	6.258.067,68	791.806,00	-120.930,00	6.928.943,68	6.504.012,24	0,94	1,17
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	2.650.000,00	-	1.628.500,00	-	1.628.500,00	1.628.500,00	1,00	0,61
Subvencije trgovačkim poduzećima i poduzetnicima	24.403.387,84	22.262.864,86	6.950.000,00	952.394,00	30.165.258,86	30.138.930,84	1,00	1,24

Izdatci za inozemne kamate	31.482,24	34.081,00	-	-	34.081,00	26.330,46	0,77	0,84
Kamate na tuzemno pozajmljivanje	10.760,70	-	-	-	-	-	-	-
Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	827.397,78	2.066.619,00	-	-	2.066.619,00	1.337.306,16	0,65	1,62
Tekući rashodi	**239.093.847,35**	**257.170.964,71**	**37.344.266,96**	**-8.000,00**	**294.507.231,67**	**269.453.429,93**	**0,91**	**1,13**
Kapitalni transferi drugim razinama vlasti	1.830.000,00	3.272.400,00	1.729.700,00	-	5.002.100,00	5.001.100,00	1,00	2,73
Kapitalne donacije pojedincima i neprofitnim organizacijama	4.145.030,52	4.405.198,80	4.545.418,73	8.000,00	8.958.617,53	7.075.533,66	0,79	1,71
Kap. transferi neprofitnim organizacijama	-	-	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	1,00	-
Otplate dugova primljenih kroz državu	9.924.418,35	13.515.152,00	-		13.515.152,00	12.509.776,76	0,93	1,26
Otplate tuzemnog zaduživanja	665.523,63	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno tekući izdatci	**255.658.819,85**	**278.363.715,51**	**43.719.385,69**	**0,00**	**322.083.101,20**	**294.139.840,35**	**0,91**	**1,15**

Plan i ostvarenje kapitalnog proračuna za 2024. godinu po odjelima i institucijama

Tablica 9.

Odjel / Institucija	Plan za 2024.	Realizirano u 2024.	Ostatak sredstava	% izvršenja
1	2	4	5	6 (3+4)/2
Skupština Brčko distrikta BiH	113.000,00	105.446,72	7.553,28	93,32
Ured gradonačelnika	162.800,00	128.544,39	34.255,61	78,96
Pravosuđe Brčko distrikta BiH	948.000,00	474.427,48	473.572,52	50,05
Policija Brčko distrikta BiH	6.971.128,15	2.422.197,68	4.548.930,47	34,75
Odjel za javnu sigurnost	2.180.500,00	12.228,66	2.168.271,34	0,56
Odjel za stručne i administrativne poslove	1.165.397,00	140.983,67	1.024.413,33	12,10
Direkcija za financije	7.480.000,00	259.353,90	7.220.646,10	3,47
Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2.706.993,30	589.753,07	2.117.240,23	21,79
Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	2.724.519,35	1.734.067,65	990.451,70	63,65
Odjel za zdravstvo i ostale usluge	7.896.324,30	1.342.039,90	6.554.284,40	17,00
Odjel za obrazovanje	9.483.656,25	3.176.789,97	6.306.866,28	33,50
Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	3.044.948,29	1.788.571,71	1.256.376,58	58,74
Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	5.691.466,65	541.387,43	5.150.079,22	9,51
Odjel za komunalne poslove	24.092.837,46	3.548.698,53	20.544.138,93	14,73
Odjel za javne poslove	45.844.447,02	14.219.902,92	31.624.544,10	31,02
Odjel za javni registar	1.074.322,60	516.108,02	558.214,58	48,04
Povjerenstvo za vrijednosne papire	3.929,56	3.579,03	350,53	91,08
Ured za upravljanje javnom imovinom	14.184.689,21	3.337.006,92	10.847.682,29	23,53
Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH	-	-	-	-
Ured za reviziju javne uprave i institucija	31.225,00	5.721,30	25.503,70	18,32
Odjel za europske integracije i međunarodnu suradnju	105.423,97	94.719,02	10.704,95	89,85
Ured za prevenciju korupcije i koordinacije aktivnosti na suzbijanju korupcije	8.200,00	4.718,41	3.481,59	57,54
Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa	148.022,65	115.874,10	32.148,55	78,28
U K U P N O	**136.061.830,76**	**34.562.120,48**	**101.499.710,28**	**25,40**

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2024. GODINE

1. UVOD

Revizija financijskih izvješća Brčko distrikta BiH obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima i na temelju godišnjeg Plana revizije. Revizija je obavljena na temelju adekvatnih revizorskih metoda i primjenljivih revizorskih standarda.

2. OPĆI DIO

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

Nadležnosti Direkcije, sukladno Zakonu su:

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

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada organizaciju Direkcije čine:

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

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivom okviru financijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu primjenjuje li

rukovodstvo odjela i institucija Brčko distrikta BiH zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti. Također, izvršena je ocjena financijskog upravljanja, ocjena sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Opseg revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sustavom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbina i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava.
S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.
Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvještavanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

U sklopu revizije financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za 2024. godinu izvršili smo provjeru implementacije preporuka izvješća o reviziji za 2023. godinu sukladno Akcijskom planu za realizaciju preporuka o reviziji financijskih izvješća na dan 31. 12. 2023. godine Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH broj: 01-03-13-519/24. Utvrdili smo da su odjeli i institucije Brčko distrikta BiH u 2024. godini od ukupno 61 prethodno dane preporuke, realizirali 5, 43 preporuke nisu realizirane, dok je 12 djelomično realizirano te status jedne preporuke nije mogao biti ocijenjen u revidiranom razdoblju. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (Tablica br. 7) dan je pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 11. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. godinu	Status
1.	Potrebno je identificirati stalna sredstava, izvršiti odgovarajuća korektivna knjiženja te osigurati dokumentaciju o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH u dijelu organiziranja sustava računovodstva i knjigovodstva.	Nisu identificirana stalna sredstava, niti su izvršena odgovarajuća korektivna knjiženja te nije osigurana dokumentacija o vlasništvu imovine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
2.	Potrebno je da svi proračunski korisnici obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi, kako bi se ista preknjižila kao sredstva u uporabi i otpočeo obračun amortizacije, sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH.	Proračunski korisnici ne obavještavaju Direkciju o točnom nadnevku raspoloživosti svih stalnih sredstava u uporabi te ista nisu preknjižena kao sredstva u uporabi niti je otpočeo obračun amortizacije.	Nije provedena

3.	Potrebno je vršiti mjesečna usuglašavanja analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podatcima glavne knjige sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH u dijelu stalnih sredstava.	Nisu vršena mjesečna usuglašavanja analitičkih evidencija stalnih sredstava proračunskih korisnika s podatcima glavne knjige.	Nije provedena
4.	Potrebno je, u koordinaciji svih sudionika, poduzeti aktivnosti na završetku prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove "Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na završetku prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
5.	Potrebno je, u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH, utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.	Nije utvrđen status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina niti su, sukladno navedenom, poduzete potrebne aktivnosti.	Nije provedena
6.	Potrebno je uspostaviti ažurne evidencije tražbina za pružene usluge u glavnoj knjizi, osigurati potpunu usuglašenost s pomoćnim knjigama sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.	Nisu uspostavljene ažurne evidencije tražbina za pružene usluge u glavnoj knjizi, niti je osigurana potpuna usuglašenost s pomoćnim knjigama.	Nije provedena
7.	Potrebno je zakonski upisane hipoteke iz postupka prisilne naplate evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije kao i izvršiti analizu i procjenu stanja zaplijenjene imovine poreznih obveznika iz ranijih godina te sukladno tomu poduzeti odgovarajuće mjere.	Zakonski upisane hipoteke iz postupka prisilne naplate nisu evidentirane u okviru izvanbilančne evidencije niti je izvršena analiza i procjena stanja zaplijenjene imovine.	Nije provedena
8.	Potrebno je vršiti procjenu ishoda potencijalnih tražbina i obveza po osnovi sudskih postupaka i evidentirati u okviru izvanbilančne evidencije.	Nisu procijenjeni ni evidentirani ishodi potencijalnih tražbina i obveza po osnovi sudskih postupaka.	Nije provedena
9.	Potrebno je evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH usuglasiti radi osiguranja točnosti i pouzdanosti evidencija javnih prihoda.	Nisu usuglašene evidencije o uplaćenim izravnim porezima Porezne uprave Brčko distrikta BiH i Trezora Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
10.	Potrebno je uspostaviti odvojenu evidenciju reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-pokroviteljstva udrugama i fundacijama za održavanje kulturnih, vjerskih i športskih događaja u vidu	U revidiranom razdoblju nije uspostavljena odvojena evidencija reprezentacije u poslovne svrhe i dijela reprezentacije za sponzorstva-	Nije provedena

	smještaja, prehrane i pića organizatora i gostiju.	pokroviteljstva. Ista je uspostavljena u 2025. godini.	
11.	Potrebno je osigurati pravodobni početak i završetak godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu, u okviru propisanog roka.	Nije osiguran pravodobni početak ni završetak godišnjeg popisa, popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze Brčko distrikta BiH niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza.	Nije provedena
12.	Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o popisu procijeniti ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava, izvršiti njihovu klasifikacija sa stanovišta moguće prodaje ili zbrinjavanja sukladno važećim propisima ovisno od kategorije opreme i inventara.	Nije procijenjena ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina niti su dani konkretni prijedlozi za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava i njihova klasifikacija prilikom sastavljanja izvješća o popisu.	Nije provedena
13.	Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH poduzmu aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.	Potpuno ili djelomično je realizirano 17 preporuka, dok su 43 preporuke ostale nerealizirane.	Djelomično provedena
14.	Potrebno je da se radi uspostavljanja i osiguranja funkcioniranja učinkovitog 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.	Dio proračunskih korisnika je utvrdio konkretne vrste rizika i procijenio vjerojatnost nastanka i stupanj utjecaja rizika na njihovo poslovanje te su, na temelju definiranih rizika definirali pravila i procedure, utvrdili kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nositeljima.	Djelomično provedena
15.	Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nisu detaljno propisani bitni elementi ugovora u postupcima javnih nabava o nabavama roba i usluga i izvođenju radova niti je uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nije provedena

16.	Potrebno je, radi smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta na teret proračuna Distrikta, posvetiti punu pozornost pri davanju pravnih mišljenja, kako u formalnom tako i u suštinskom smislu te radi ekspeditivnijeg rješavanja predmeta, uspostaviti punu suradnju s institucijama od kojih, pored Pravobraniteljstva, ovisi vremensko upravljanje postupkom.	Poboljšana je suradnja institucija od kojih ovisi vremensko upravljanje postupkom pri davanju pravnih mišljenja radi smanjenja izgubljenih sporova i prouzrokovanih šteta.	Djelomično provedena
17.	Potrebno je uspostaviti jedinstveni registar o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstveni registar transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH koji bi omogućili uspostavu mehanizma razmjene podataka o korisnicima transfera s ciljem transparentnosti i izbjegavanja mogućnosti da isti korisnik za isti projekt dobije sredstva od različitih proračunskih korisnika.	Ostvarene su određene aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra o korisnicima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji i jedinstvenog registra transfera neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH, ali registri još uvijek nisu dostupni za uporabu.	Nije provedena
18.	Potrebno je uspostaviti registar raspolaganja javnom imovinom u Distriktu, kao jedinstvenu elektroničku bazu koja sadrži sve podatke o javnoj imovini Distrikta koja je bila predmet svih definiranih oblika raspolaganja sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Registar raspolaganja javnom imovinom nije uspostavljen kao jedinstvena elektronička baza podataka. Izvješće koje se dva puta tijekom godine dostavlja ravnatelju Ureda obuhvaća sve oblike raspolaganja imovinom za razdoblje izvještavanja.	Djelomično provedena
19.	Potrebno je sastaviti prijedloge podzakonskog akta iz odredaba Zakona o javnoj imovini koje se odnose na pravilnik kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Distrikta.	Nije sastavljen nacrt pravilnika kojim se reguliraju uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
20.	Potrebno je izvršavati sve poslove propisane Organizacijskim planom te izvršiti usklađivanje istog u dijelu poslova koje zaposlenici obavljaju, a organizacijskim planom nisu propisani.	Nisu izvršavani propisani poslovi niti je izvršeno usklađivanje organizacijskog plana. Odluka o imenovanju Povjerenstva za utvrđivanje i analizu unutarnje organizacije i sistematizacije donesena je 4. 3. 2025. godine.	Nije provedena
21.	Potrebno je, sukladno nadležnostima, poduzimati aktivnosti na ažuriranju registra službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu da evidencija bude ažurna i pruži sve potrebne informacije o svim vozilima, odnosno da registar predstavlja potpunu i sveobuhvatnu evidenciju službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.	Nije uspostavljen registar službenih vozila koja su u vlasništvu Brčko distrikta BiH koji sadrži sve potrebne informacije o vozilima.	Nije provedena

22.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Nije uspostavljena proračunska inspekcija s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Nije provedena
23.	Potrebno je osigurati da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju	Zbog lošeg i nepouzdanog informacijskog sustava Direkcije nije osigurano da knjigovodstvena evidencija pruža potpune i ažurne podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.	Nije provedena
24.	Potrebno je Skupštini Brčko distrikta BiH predložiti na donošenje programa razvitka visokog obrazovanja sukladno odredbama Zakona o visokom obrazovanju u Brčko distriktu BiH radi razvitaka visokoškolske djelatnosti.	Odjel za obrazovanje nije Skupštini Brčko distrikta BiH predložio donošenje programa razvitka visokog obrazovanja.	Nije provedena
25.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH i Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH, sastaviti nacrte - prijedloge standarda i normativa te iste dostaviti Povjerenstvu za rad, zdravstvo i socijalnu skrb sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH.	Iako je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH dostavio Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH Nacrt standarda i dalje nisu završene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
26.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
27.	Potrebno je sastaviti prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti Vladi Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.	Nije sastavljen prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa.	Nije provedena
28.	Potrebno je privremeni premještaj službenika vršiti primjereno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i odredbama organizacijskih planova odjela, dosljedno poštujući uvjete propisane za popunjavanje radnog mjesta radi poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Privremeni premještaji službenika vršeni su sukladno propisanim uvjetima za popunjavanje radnog mjesta ali bez donesenih kriterija za premještaj te nije osigurano pravo službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Djelomično provedena

29.	Potrebno je donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu razine ekonomske klasifikacije.	Donošenje odluka o preraspodjeli sredstava na proračunskim stavkama uglavnom je vršeno sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
30.	Potrebno je uspostaviti adekvatnu suradnju s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH prilikom davanja mišljenja na Sporazum o raskidu za zatvaranje udjela u COVAX mehanizmu radi pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH.	Uspostavljena je suradnja s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH radi pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Brčko distrikta BiH. Očekuje se povrat sredstava od COVAX mehanizma.	Provedena
31.	Potrebno je prilikom pripreme dokumentacije za provedbu postupka prodaje, s dužnom pozornošću pristupiti izradi dokumenata (odluke o objavljivanju javnog natječaja i javnog natječaja) s osobitom pažnjom da su utemeljeni s važećim zakonskim i podzakonskim aktima.	Tijekom 2024. godine dokumentacija za provedbu postupaka prodaje utemeljena je na važećim zakonskim i podzakonskim aktima.	Provedena
32.	Potrebno je nakon saznanja da je tržišna cijena imovine znatno veća od cijene imovine iz fiskalnog registra kod Direkcije, u suradnji s Direkcijom preispitati početnu licitacijsku cijenu u postupku prodaje imovine Brčko distrikta BiH.	U revidiranom razdoblju nije bilo navedenih predmeta prodaje.	Preporuka nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
33.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
34.	Potrebno je u putnim nalozima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.	U putnim nalozima nisu iskazivane potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo.	Nije provedena
35.	Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko	Nije provedena

	javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	distrikta BiH prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova.	
36.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova radi osiguranja načela transparentnosti.	Nisu definirani posebni poslovi, kriteriji i procedura načina angažiranja izvršitelja.	Nije provedena
37.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
38.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova definiranja načina dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, sastavljanja izvješća i dostavljanje Vladi Brčko distrikta BiH, planiranja potreba za angažiranjem osoba radi, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu dosljedno provođene odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova definiranja načina dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova, izvršavanja analize, ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, sastavljanja i dostavljanje izvješća, planiranja potreba za angažiranjem osoba, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova te dostavljanja Vladi Brčko distrikta BiH detaljno obrazloženog plana potreba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
39.	Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba i vrste poslova, osiguranja prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju entiteta Bosne i Hercegovine i donošenja općeg akta kojim bi se utvrdili poslovi za koje se zaključuje ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.	Angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova nije vršeno sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH, u dijelu razdoblja angažiranja osoba, vrste poslova i prava sukladno propisima o mirovinskom i invalidskom osiguranju.	Nije provedena

40.	Potrebno je obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima vršiti sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Nije vršen obračun naknada zaposlenim za rad u povjerenstvima sukladno odredbama Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
41.	Potrebno je dosljedno poštovati Zakon o izvršenju proračuna u dijelu razmatranja i prihvaćanja jednokratnih molbi za materijalnu pomoć te dodjelu sponzorstva vršiti odlukom na temelju programa utroška sredstva koji usvaja Vlada.	Dodjela sponzorstva nije u potpunosti vršena na temelju programa utroška sredstava koji usvaja Vlada Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
42.	Potrebno je uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba vršiti sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.	Uplata doprinosa za zdravstveno osiguranje osoba nije vršena sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluci o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje.	Nije provedena
43.	Potrebno je inzistirati na poštovanju odredbi ugovora koje se odnose na financijsko izvještavanje s detaljno opisanim troškovima iz dodijeljenih sredstava, priloženim računima i ostalom dokumentacijom kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.	Financijsko izvještavanje sadrži detaljno opisane troškove iz dodijeljenih sredstava, a u prilogu izvješća priloženi su računi i ostala dokumentacija kojom se dokazuje pravilan utrošak sredstava.	Provedena
44.	Potrebno je preko članova Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vršiti provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).	U 2024. godini Povjerenstvo prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava nije vršilo provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).	Nije provedena
45.	Potrebno je imenovati povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava sukladno odredbama odobrenog programa utroška sredstava donacija pojedincu korisniku socijalno-programskih mjera za komunalne usluge u dijelu načina i kontrole utroška sredstava.	Odlukom od 10. 2. 2025. godine imenovano je Povjerenstvo za kontrolu utroška sredstava spomenutog programa, koje vrši nadzor nad utroškom sredstava.	Djelomično provedena
46.	Potrebno je u suradnji s nadležnim tijelima izvršiti ažuriranje evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.	Nadležna tijela su poduzela aktivnosti na ažuriranju evidencija osoba koje ostvaruju određena zakonska prava u dijelu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje istih.	Djelomično provedena
47.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na pojedinačne korisnike komunalnih usluga sukladno odobrenim programima utroška	Pokrenute su aktivnosti na proknjižavanju doznačenih sredstava posredniku JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH na	Djelomično provedena

	sredstava pojedincu korisniku socijalne pomoći za komunalne usluge.	pojedinačne korisnike komunalnih usluga.	
48.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o veterinarstvu u BiH donijeti podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti s Liste A.	Nije donesen podzakonski akt koji propisuje postupak i dokumentaciju za isplatu nadoknade štete za eutanazirane životinje kao i uvjete za procjenitelje prilikom realizacije određenih mjera za suzbijanje zaraznih bolesti sa Liste A.	Nije provedena
49.	Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konzultacije, utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršena je analiza i provođene javne konzultacije te utvrđeni najučinkovitiji načini za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.	Provedena
50.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
51.	Potrebno je preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigurati kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	Ni u 2024. godini preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja, nije osigurana kontinuirana i sveobuhvatna kontrola nad realizacijom poticaja.	Nije provedena
52.	Potrebno je u suradnji s Javnom zdravstvenom ustanovom „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikt BiH definirati status nerealiziranih sredstava te poduzeti adekvatne mjere vezane za nabavu uređaja za magnetnu rezonancu.	Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko“ Brčko distrikta BiH je pokrenula postupak nabave uređaja za magnetnu rezonancu ali je u svezi s istim donesena Odluka o poništenju postupka. Na Odluku su uložene žalbe.	Nije provedena
53.	Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad	Prilikom kandidiranja kapitalnih projekata nisu poduzete aktivnosti koje bi osigurale učinkovito upravljanje	Nije provedena

	realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.	proračunom kapitalnih potreba Brčko distrikta BiH.	
54.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata.	Nije provedena
55.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata te izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije definirana procedura koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata niti je izrađena baza podataka o kapitalnim projektima.	Nije provedena
56.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u dijelu koji se odnosi na razdoblje važenja odobrenja za građenje.	Nije provedena
57.	Potrebno je analizirati izvršenje godišnjeg i uzroke izmjena plana javnih nabava radi preciznijeg i pouzdanijeg planiranja javnih nabava u budućem razdoblju.	Analizira izvršenja prethodnog godišnjeg plana rezultirala je manjim brojem izmjena Plana nabava.	Djelomično provedena
58.	Potrebno je zaključiti ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada iz Brčko distrikta BiH na ugovoreno odlagalište s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH radi reguliranja međusobnih odnosa i učinkovitijeg obavljanja istih.	Nije zaključen ugovor o obavljanju odvoza komunalnog otpada na ugovoreno odlagalište.	Nije provedena
59.	Potrebno je imenovanje povjerenstva za nabave vršiti sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave u dijelu imenovanja odgovornih osoba.	Imenovanje povjerenstvo za nabave je vršeno sukladno odredbama Pravilnika o uspostavljanju i radu povjerenstva za nabave.	Provedena
60.	Potrebno je obavještavati Pododjel za javne nabave o svim pojedinačnim ugovorima zaključenim na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku sukladno odredbama Naputka o organizaciji i internom postupanju u	Vršeno je obavještavanje Pododjela za javne nabave o većini pojedinačnih ugovora zaključenih na temelju okvirnih sporazuma u propisanom roku.	Djelomično provedena

	postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH radi pravodobnog objavljivanja obavijesti.		
61.	Potrebno je prilikom provedbe postupka javne nabave tendersku dokumentaciju pripremati u sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH radi osiguravanja aktivne konkurencije i najučinkovitijeg trošenja javnih sredstava.	Tenderska dokumentacija je uglavnom pripremana u sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.	Djelomično provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na završetku prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
2.	Potrebno je da Odjel za javni registar intenzivira aktivnosti na realizaciji Zaključka Vlade Brčko distrikta BiH te u suradnji s Odjelom za stručne i administrativne poslove pokrene potrebne procedure i aktivnosti s ciljem uspostave organizacijske jedinice za poslove geografskog informacijskog sustava u okviru Odjela za javni registar.	Nisu pokrenute konkretne i potrebne procedure i aktivnosti uspostave GIS službe u okviru Odjela za javni registar.	Nije provedena
3.	Potrebno je, sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostaviti proračunsku inspekciju s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Nije uspostavljena proračunska inspekcija s ciljem obavljanja poslova proračunskog nadzora.	Nije provedena
4.	Potrebno je, dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu uspostave Središnjeg registra projekata.	Nije uspostavljen središnji registar projekata.	Nije provedena
5.	Potrebno je uspostaviti registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.	Nije uspostavljen registar proračunskih korisnika, izvanproračunskih fondova i izvanproračunskih korisnika koji su obveznici primjene proračunskog računovodstva.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove sukladno Zakonu o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina sastavi izvješće o provedbi ovoga Zakona te isto dostavlja Skupštini Brčko distrikta BiH svaka tri mjeseca.	Nisu sastavljena i dostavljena Skupštini izvješća propisana odredbama Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.	Nije provedena

7.	Potrebno je pri izradi godišnjeg plana održavanja sastavit analizu stanja imovine te analizu realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Pri izradi godišnjeg plana održavanja nije sastavljena analiza stanja imovine te analiza realizacije plana i programa održavanja imovine Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	Potrebno je urediti zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine, kako bi isti mogli biti osnova za godišnji plan održavanja i potrebnih sredstava za održavanje javne imovine, radi osiguravanja funkcionalnosti i sigurnosti imovine kao cjeline, odnosno unapređivanja imovine Distrikta sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije uređeno zaprimanje zahtjeva za održavanje javne imovine sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Nije provedena
9.	Potrebno je da prijedlog plana raspolaganja obuhvati javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine te vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.) sukladno odredbama Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH.	Prijedlog plana raspolaganja ne obuhvaća javnu imovinu kojom se raspolaže tijekom godine te sve vrste raspolaganja (prodaja imovine, zamjena nekretnina, davanje u zakup, koncesija, korištenje imovine i sl.).	Nije provedena
10.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOP-u, niti je na temelju projektiranih vrijednosti izrađen proračun za fiskalnu godinu.	Nije provedena
11.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u dijelu poštovanja prava službenika i namještenika na jednako postupanje i jednake mogućnosti.	Nisu jasno definirane procedure i način odabira zaposlenika koji se privremeno premještaju na ispražnjena radna mjesta.	Nije provedena
12.	Potrebno je uspostaviti proceduru za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada u dijelu: plaćanja računa u propisanom roku, kontrole vaganja vozila, jasnog dokumentiranja izvršenih i naplaćenih usluga, kao i pismene obavijesti naručitelja u slučaju odvoza otpada danima vikenda.	Nije uspostavljena adekvatna procedura za kontrolu izvršenja ugovora o pružanju usluga prijama i odlaganja mješovitog komunalnog otpada.	Nije provedena
13.	Potrebno je prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika, opseg prijevoza vezati za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz, sukladno odredbama Zakona o obrazovanju u	Prilikom ugovaranja usluga prijevoza učenika opseg prijevoza nije vezan za broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz.	Nije provedena

	osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.		
14.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	Nisu vršeni praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definiran način kojim bi se dokumentirala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
15.	S obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora, potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
16.	Potrebno je, u suradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH unaprijediti postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Nije unaprijeđen postupak donošenja financijskih planova u dijelu točne procjene transfera.	Nije provedena
17.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera.	Nije provedena
18.	Potrebno je kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova koji omogućuje objektivno dodjeljivanje bodova od članova Povjerenstva.	Nije kreiran formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova.	Nije provedena
19.	Potrebno je, sukladno Programu utroška sredstava za samozapošljavanje u poljoprivredi na području Brčko distrikta BiH, osigurati dokumentiranu kontrolu namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.	Nije osigurana dokumentirana kontrola namjenskog utroška sredstava korisnika Programa.	Nije provedena
20.	Potrebno je, sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH od 29. 7. 2020. godine, završiti aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nisu završene aktivnosti na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite.	Nije provedena
21.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
22.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata da proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno	Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata nisu planirana sredstva potrebna za procjenu	Nije provedena

	projekta sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	učinka provedenog programa, odnosno projekta.	
23.	Potrebno je godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljivan na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku.	Nije provedena
24.	Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostavi gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	Odjel nije sastavio i dostavio izvješće o realizaciji poticaja gradonačelniku.	Nije provedena
25.	Potrebno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja osigura kontinuiranu i sveobuhvatnu kontrolu nad realizacijom poticaja sukladno Planu kontrole i Pravilniku o načinu i uvjetima poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.	Preko Povjerenstva za internu kontrolu poticaja nije osigurana kontinuirana i sveobuhvatna kontrola nad realizacijom poticaja.	Nije provedena
26.	Potrebno je prilikom kandidiranja kapitalnih projekata voditi računa o stručnoj osposobljenosti nositelja konkretnog projekta, osigurati kontinuiran i kvalitetan nadzor nad realizacijom projekata, zaključivati ugovore o izvođenju radova s postavljenim realnim rokovima, kreirati jedinstven formular potvrde - zapisnika o izvršenim radovima i uspostaviti objektiviziranu i plansku proceduru naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova, kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.	Prilikom kandidiranja kapitalnih projekata nisu poduzete aktivnosti koje bi osigurale učinkovito upravljanje proračunom kapitalnih potreba.	Nije provedena
27.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
28.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provođenja postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definirana procedura koordinacije postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata između odjela i institucija.	Nije provedena

29.	Potrebno je donijeti procedure koje će regulirati kriterije za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	Nisu regulirani kriteriji za odabir projekata nad kojima će nadzor građenja vršiti eksterno nadzorno tijelo.	Nije provedena
30.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
31.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
32.	Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nije provedena
Br. prep.	**Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu koje nisu realizirane**	**Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu**	**Status**
1.	Potrebno je, radi istinite i fer prezentacije financijskog stanja na dan bilanciranja izvršiti procjenu ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina te sukladno izvršenoj procjeni izvršiti adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	Nije izvršena procjena ročnosti i stupnja naplativosti svih tražbina, niti su sukladno izvršenoj procjeni izvršena adekvatna knjiženja ispravka vrijednosti.	Nije provedena
2.	Potrebno je osigurati pravodoban početak i završetak 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 izvješće o popisu u okviru propisanog roka.	Nije osiguran pravodoban početak i završetak godišnjeg popisa, popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina i obveze Brčko distrikta BiH, niti je izvršena identifikacija i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza.	Nije provedena

3.	Potrebno je kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina, utvrditi korisni vijek uporabe, a imenovanjem istog omogućiti njegovu pouzdanu identifikaciju sukladno njegovoj funkcionalnoj suštini.	Nije utvrđena ukupna vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina kod višefaznog stjecanja stalnog sredstva, niti je utvrđen korisni vijek uporabe.	Nije provedena
4.	Potrebno je ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije utvrđena vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva.	Nije provedena
5.	Radi uspostavljanja učinkovitog integralnog sustava internih kontrola potrebno je donijeti jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti pojedinačnih institucija, definirali opseg, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	Nije usvojen jedinstven akt, obvezujući za sve korisnike proračuna, kojim bi se na jasan i nedvojben način propisale dužnosti i podijelile nadležnosti institucija, definirali opseg, vrsta i način uspostavljanja njihovih kontrolnih postupaka, međusobna komunikacija i informiranje, kao i uspostava adekvatnog nadzora nad funkcioniranjem istih.	Nije provedena
6.	Potrebno je izvršiti izmjenu i dopunu Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i opsega i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama, kako je to regulirano odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.	Nije izvršena izmjena i dopuna Plana osnovnog i srednjeg obrazovanja u Brčko distriktu BiH, u dijelu cjelokupne organizacije mreže osnovnih škola, statusa, sjedišta, naziva, kao i opsega i vrste obrazovanja i odgoja u srednjim školama.	Nije provedena
7.	Potrebno je, radi normativnog reguliranja funkcioniranja institucija zdravstvene zaštite Brčko distrikta BiH, pravodobno donijeti sve propisane podzakonske akte sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nisu doneseni svi propisani podzakonski akti sukladno odredbama Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

8.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na završetku prijenosa prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova sukladno Odluci o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.	Nisu poduzete aktivnosti na prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme i druge imovine, koju koristi Javna zdravstvena ustanova.	Nije provedena
9.	Potrebno je vršiti adekvatnu projekciju prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izraditi proračun za fiskalnu godinu sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nije vršena adekvatna projekcija prihoda i rashoda u DOP-u te na temelju projektiranih vrijednosti izrađen proračun za fiskalnu godinu.	Nije provedena
10.	Potrebno je vršiti obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze po osnovi ugovora o zakupu, sukladno Zakonu o visini stope zatezne kamate.	Nije vršen obračun zateznih kamata na iznos duga zakupaca koji kasne s ispunjenjem novčane obveze.	Nije provedena
11.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
12.	Potrebno je organiziranje rada u dežurstvu i pripravnosti regulirati podzakonskim aktom, sukladno odredbama Zakona o plaćama i naknadama zaposlenih u Policiji Brčko distrikta BiH.	Policija rad u dežurstvu i pripravnosti nije regulirala podzakonskim aktom.	Nije provedena
13.	Potrebno je proračunska sredstava razdvojiti s pozicije Izdatci za usluge prijevoza i koristiti samo za učenike kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu pohađanja škole upisnog područja kojima učenici pripadaju.	Nije izvršeno razdvajanje proračunskih sredstava s pozicije Izdatci za usluge prijevoza, za prijevoz samo učenika kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz.	Nije provedena
14.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nisu dosljedno primjenjivane odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu uvjeta, načina i razdoblja angažiranja osoba te u dijelu angažiranja osoba na poslovima za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	Nije provedena

15.	Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu utvrđivanja kriterija i procedura za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nisu utvrđivani kriteriji i procedure za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova.	Nije provedena
16.	Potrebno je dodatno obrazložiti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nisu dodatno obrazlagana angažiranja više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih.	Nije provedena
17.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova i kod zaključenih ugovora definirati način dokumentiranja kvalitete i količine izvršenih poslova.	Nije vršeni praćenje i kontrola obavljanja posebnih poslova niti je kod zaključenih ugovora definiran način kojim bi se dokumentirala kvaliteta i količina izvršenih poslova.	Nije provedena
18.	Potrebno je unaprijed propisati procedure o načinu izbora nastavnog osoblja, s obzirom da se radi o djelatnosti od velikog društvenog interesa, a radi postizanja transparentnosti u postupku izbora.	Nisu propisane procedure o načinu izbora nastavnog osoblja radi osiguranja transparentnosti.	Nije provedena
19.	Potrebno je osigurati zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga utemeljenih na odredbama Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.	Zaključivanje godišnjeg ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite nije vršeno na temelju kriterija i standarda za ugovaranje pružanja usluga.	Nije provedena
20.	Potrebno je vršiti analizu periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava, radi pravodobnog davanja smjernica za korekciju uočenih nedostataka u provedbi programa i projekata.	Nije vršena analiza periodičnih izvješća korisnika proračunskih sredstava.	Nije provedena
21.	Potrebno je sukladno odredbama Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji, na koncu svake kalendarske godine dostaviti gradonačelniku izvješće o realizaciji poticaja.	Izvješće o realizaciji poticaja nije dostavljeno gradonačelniku na koncu godine.	Nije provedena
22.	Potrebno je pravodobno poduzimati i provoditi aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se iste realizirale u okviru planiranog razdoblja, s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.	Nisu pravodobno poduzimane aktivnosti potrebne za realizaciju kapitalnih potpora, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja.	Nije provedena

23.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za predlaganje, usvajanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno odredbama Zakona proračunu Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti za realizaciju kapitalnih projekata radi osiguranja učinkovitog upravljanja kapitalnim proračunom.	Nije provedena
24.	Potrebno je definirati proceduru koordinacije između odjela i institucija prilikom planiranja, provedbe postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata.	Nije definirana procedura koordinacije postupaka javne nabave i realizacije kapitalnih projekata između odjela i institucija.	Nije provedena
25.	Potrebno je da izraditi bazu podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije izrađena baza podataka o kapitalnim projektima Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
26.	Potrebno je pravodobno poduzeti potrebne aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova sukladno odredbama Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu razdoblja važenja odobrenja za građenje.	Nisu pravodobno poduzete aktivnosti na otpočinjanju odobrenih građevinskih radova u razdoblju važenja odobrenja za građenje kod značajnog dijela projekata.	Nije provedena
27.	Radi jačanja uloge Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u zaštiti proračunskih sredstava u postupcima javnih nabava, potrebno je (izuzev osnovnih) detaljno propisati bitne elemente ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora i uspostaviti adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nisu propisani bitni elementi ugovora o nabavama roba i usluga i izvođenju radova uzimajući u obzir njihove specifičnosti i rizike koji prate njihovu realizaciju od pokretanja postupka nabave do konačnog izvršenja ugovora niti je uspostavljen adekvatan sustav nadzora i komuniciranja svih sudionika tijekom cijelog procesa.	Nije provedena

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

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

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

Postojeći sustav internih kontrola u odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH u 2024. godini zasnovan je na Odluci o uspostavi sustava interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2013. godine. Odlukom nije stavljen izvan snage raniji Pravilnik o internoj kontroli broj 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine, kojim su regulirana istovjetna područja. Usporedo postojanje više akata koji reguliraju istu oblast stvara nejasnoću i pravnu nesigurnost u smislu podjele nadležnosti, adekvatnog definiranja predmeta, oblika i načina kontrolnih aktivnosti, informacija i komunikacija između sudionika u procesu planiranja i izvršenja proračuna i djelotvornog nadzora nad funkcioniranjem internih kontrola.

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

Nedostatci u kontrolnom okružju ogledaju se u nepravodobnom donošenju proračuna i podzakonskih akata, nepostojanju jasnih upravljačkih kontrolnih postupaka u postojećim pojedinačnim pravilnicima o internim kontrolama prilikom priznavanja, knjigovodstvenog evidentiranja, neusuglašavanja evidencija.
Uvidom u pravilnike o internim kontrolama proračunskih korisnika, konstatirano je da su kod većine korisnika uopćeno utvrđene vrste rizika, bez procjene stupnja njihove izvjesnosti i utjecaja na obavljanje djelatnosti institucije, kao i definiranja potrebnih adekvatnih kontrolnih i nadzornih aktivnosti od menadžmenta te aktivnosti sistemskog informiranja i komunikacija kojim bi se postojeći rizici eliminirali ili bi se njihov utjecaj na poslovanje institucije sveo na prihvatljivu razinu.

Nepotpuna i nedosljedna provedba kontrolnih aktivnosti kao dijela funkcionalnog sustava internih kontrola dovela je do pojave nepravilnosti i propusta u radu koje se ogledaju u sljedećem: nedonošenja plana korištenja nekretnina, nepravodobno završavanje većine popisa, nepotpun popis imovine i obveza, propusta u angažiranju nastavnog osoblja, neusuglašenosti planskih akata i nepotpuna realizacija istih, neuspostavljanje registra dodijeljenih sredstava donacija na razini Brčko distrikta BiH, neaktiviranje stalnih sredstava, propusta vezanih za javne nabave.

Nedovoljna učinkovitost u realizaciji proračuna kapitalnih potreba uglavnom je rezultat kandidiranja i odobravanja projekata bez definiranih kriterija za koje nisu prethodno stvoreni potrebni preduvjeti, neuspostavljanja komunikacije i suradnje različitih institucija

uključenih u realizaciju istog projekta, nepostojanja registra kapitalnih projekata kao i nedovoljnog angažiranja proračunskih korisnika u dijelu pravodobnog pokretanja i okončavanja procedura javnih nabava.

Odjeli i institucije Brčko distrikta BiH nisu vršili angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o posebnim poslovima sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu da nisu utvrdili realne potrebe za njihovim angažiranjem, nisu osigurali adekvatan i transparentan način izbora, utvrđivanja visine naknade za obavljanje posebnih poslova, kao i izvještavanje o obavljenim poslovima, a angažiranje po ugovorima o obavljanju posebnih poslova vršeno je za poslove iz organizacijskog plana u razdobljima duljim od godinu dana te nije osigurano obvezno osiguranje angažiranih osoba.

Preporuke u svezi s utvrđenim nepravilnostima dane su u tablici 1 i tablici 2 Izvješća.

5.2 Usklađenost sa zakonskim propisima

Odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da je Direkcija dužna dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH dokument okvirnog proračuna (DOP) najkasnije do 15. lipnja tekuće godine te da je krajnji rok do kada Direkcija treba dostaviti nacrt proračuna Vladi Brčko distrikta BiH 15. rujna tekuće godine.

Odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH propisano je da gradonačelnik, u ime Vlade Brčko distrikta BiH, podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH prijedlog godišnjeg proračuna koji je pripremila Direkcija najmanje devedeset dana prije isteka svake fiskalne godine, a da Skupština usvaja proračun najmanje trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.
Dokument okvirnog proračuna za razdoblje 2025. – 2027. godine donesen je i dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH u kolovozu 2024. godine dok je Nacrt proračuna za 2025. godinu donesen i dostavljeni Vladi Brčko distrikta BiH u studenom 2024. godine što nije sukladno odredbama članka 37 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Vlada Brčko distrikta BiH je 12. 8. 2024. godine na 27. izvanrednoj sjednici usvojila Dokument okvirnog proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 2025. – 2027. godinu.
Vlada Brčko distrikta BiH je 14. 11. 2024. godine na 69. redovitoj sjednici usvojila Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2025. godinu.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je u ime Vlade dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH Prijedlog proračuna Brčko distrikta BiH za 2025. godinu, koji je Skupština usvojila 13. 2. 2025. godine na 5. redovitoj sjednici, što nije sukladno odredbama članka 41 Statuta Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je prilikom donošenja proračuna Brčko distrikta BiH pridržavati se rokova propisanih odredbama Statuta Brčko distrikta BiH i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*

Odredbama članka 40 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da za obavljanje poslova koji su po svojoj prirodi takvi da ne traju dulje od devedeset (90) radnih dana u kalendarskoj godini i da ne predstavljaju poslove za koje se zaključuje ugovor o radu, poslodavac može zaključiti ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova.
Odredbama članka 170 Zakona o radu Brčko distrikta BiH propisano je da nadzor nad primjenom ovog Zakona, drugih propisa o radnim odnosima i općih akata vrši inspektor rada.

U svezi s navedenim revizija je ranijih godina davala preporuke vezane za nepoštovanje odredaba Zakona o radu Brčko distrikta BiH gdje je u izvješću o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH utvrđeno da je samo u jednom odjelu Vlade Brčko distrikta BiH realizirano **2.286.221,83 KM** na ime privremenih i povremenih poslova.

Ujedno, revizijom smo utvrdili da inspekcije u okviru Ureda gradonačelnika se suočavaju s problemima nejasno definiranih nadležnosti i nepostojanjem adekvatne komunikacije po pitanjima koja se odnose na poboljšanja inspekcijskog nadzora. Donošenje planova rada inspektorata se ne vrši na temelju analize i procjene rizika s ciljem osiguranja jednakog tretmana **svih subjekata nadzora** radi osiguranja poštovanja propisa subjekata nadzora odnosno preventivnih, korektivnih i restriktivnih mjera. U svezi s prethodno navedenim, nismo utvrdili da je vršen inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o radu Brčko distrikta BiH u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH u dijelu ugovora o privremenim i povremenim poslovima kako je propisano odredbama članka 170 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je da Upravna inspekcija i Inspektorat Brčko distrikta BiH, s obzirom na značajan iznos rashoda, poboljšaju suradnju radi provedbe nadzora nad ugovorima o privremenim i povremenim poslovima u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

Nadalje, revizijom smo uvidom u dokumentaciju i izvješće o radu utvrdili da Inspektorat (tržišna inspekcija, inspekcija za rad, zdravstvena inspekcija, šumarska inspekcija, urbanističko-građevinska inspekcija) i Upravna inspekcija nisu u 2024. godini u potpunosti realizirale planirane aktivnosti inspekcijskog nadzora radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa i zaštite javnog i privatnog interesa. Inspekcijski nadzor nad jednom upravnom oblasti, koju obuhvaća Inspektorat, nije uopće obavljan u revidiranoj godini dok je još najmanje 11 planiranih pojedinačnih ciljeva iz ostalih 19 upravnih oblasti inspekcijskog nadzora Inspektorata ostalo potpuno neprovedeno.

Ujedno, dokumentaciju koja se odnosi na zapisnike o izvršenim kontrolama nesanitarnih odlagališta za odlaganje otpada u Brčko distriktu BiH kao i kontrole gradilišta, nismo dobili do završetka procesa revizije.

> *Potrebno je da Inspektorat i Upravna inspekcija Brčko distrikta BiH poduzima sve raspoložive zakonske mjere radi obavljanja poslova iz svoje nadležnosti radi sprječavanja i otklanjanja nezakonitosti u izvršavanju zakona i drugih propisa.*

Odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH propisano je da u tijelima javne uprave, uz suglasnost Vlade, mogu se angažirati osobe radi obavljanja posebnih poslova. Posebni poslovi su poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Angažiranje osoba po posebnim poslovima traje dok postoji potreba za obavljanjem tih poslova, ali ne dulje od jedne godine. Način angažiranja osoba, naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju se Pravilnikom o radu.

Revizija je ranijih godina davala preporuke vezane za nepoštovanje odredbi Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta u dijelu angažiranja osoba na ugovore o posebnim poslovima. **U izvješću o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH za prethodnu godinu u dijelu usklađenosti sa zakonima utvrđeno je da su odjeli i institucije Brčko distrikta BiH tijekom 2023. godine angažirali fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova te ostvarili rashode u iznosu od 5.771.549,42 KM.**

Revizijom smo utvrdili da Upravna inspekcija nije vršila inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH. Nadalje, Upravna inspekcija nije imala plan kontrola za 2024. godinu kojim bi obuhvatili i kontrolu ugovora o posebnim poslovima te sukladno tomu **nije provedena niti jedna kontrola** po službenoj dužnosti navedenih ugovora.

Potrebno je donijeti plan rada Upravne inspekcije koji će obuhvatiti inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH radi otklanjanja uočenih nepravilnosti u dijelu angažiranja osoba radi obavljanja posebnih poslova.

Odredbama članka 21 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH **Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** je propisana nadležnost za zaštitu životnog okoliša i izdavanje ekoloških dozvola. Člankom 4 (Monitoring kvalitete zraka) Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka propisano je određivanje kvalitete zraka u naseljima i industrijskim područjima. Člankom 7 (Izvješće o rezultatima monitoringa) propisano je izvještavanje o rezultatima monitoringa, dok je člankom 8 (Obavijest javnosti o kvaliteti zraka) propisano da se javnost obavještava o kvaliteti zraka i to:

1) po isteku kalendarske godine davanjem statističkih podataka i ocjene o zadovoljavanju /prekoračenju graničnih vrijednosti kvalitete zraka u prethodnoj godini

2) u realnom vremenu ukoliko koncentracije prekoračuju upozoravajuće i kritične vrijednosti kvalitete zraka, a stanica po svojim tehničkim karakteristikama omogućuje davanje informacije u realnom vremenu.

Odjel je u lipnju 2024. godine realizirao postupak javne nabave o izboru dobavljača za isporuku, ugradnju i puštanje u rad analizatora za novu mobilnu stanicu za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH. Vrijednost nabave analizatora za novu mobilnu stanicu za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH iznosi 199.970,30 KM.

Organizacijskim planom Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove predviđeno je radno mjesto stručni referent za zaštitu okoliša s opisom poslova koji se odnose i na rukovođenjem i upravljanjem radom opreme za praćenje kvalitete zraka kao i nadzor, obrada, postavljanje i distribucija dobivenih podataka o stanju kvalitete zraka na ekoportalu. Naprijed navedeno radno mjesto nije popunjeno iako su sredstva bila planirana za tri mjeseca, odnosno u zadnjem kvartalu 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel iako je izvršio nabavu mobilne stanice za praćenje kvalitete zraka u Brčko distriktu BiH nije po isteku kalendarske godine obavijestio javnost, davanjem statističkih podataka i ocjenom zadovoljavanja / prekoračenja granične vrijednosti kvalitete zraka u prethodnoj godini, što nije sukladno članku 7 stavku 1 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka. Pored naprijed navedenog, Odjel nije vršio obavještavanje javnosti Brčko distrikta BiH o kvaliteti zraka tijekom 2024. godine, što nije sukladno članku 7 stavku 2 Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka.

Potrebno je postupati sukladno odredbama Pravilnika o monitoringu kvalitete zraka u dijelu vršenja monitoringa, izvještavanja o rezultatima monitoringa kao i obavještavanja javnosti o kvaliteti zraka u propisanim rokovima.

Odredbama članka 6 Zakona o plaćama i naknadama u tijelima javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, članka 7 Zakona o plaćama zaposlenih u pravosuđu Brčko distrikta BiH, članka 7 Zakona o plaćama u Policiji Brčko distrikta BiH i članka 4 Zakona o plaćama i naknadama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini, Izbornom povjerenstvu i Uredu

za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH propisano je da osnovica plaće ne može biti manja od najniže više plaće u entitetima na koju se obračunavaju obvezni doprinosi.
Visina osnovice utvrđuje se odlukom Vlade Brčko distrikta BiH na prijedlog Direkcije u roku od osam dana od dana stupanja na snagu entitetske odluke o najnižoj plaći. Odluka Vlade primjenjuje se na obračun plaće za idući mjesec od dana usvajanja proračuna, odnosno odluke o izmjeni proračuna za godinu u kojoj se osnovica primjenjuje. U postupku izrade, usvajanja proračuna i odluke o izmjeni proračuna, primjenjuje se donesena odluka Vlade.

Najniže plaće u entitetima za 2023. godinu utvrđene su Odlukom Vlade Federacije BiH od 12. 1. 2023. godine u iznosu od 596,00 KM i Odlukom Vlade Republike Srpske od 26. 1. 2023. godine u iznosu od 700,00 KM.

Odlukom o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH za 2024. godinu donesenom od Vlada Brčko distrikta BiH 26. 7. 2023. godine na prijedlog Direkcije utvrđena je osnovica u iznosu od 735,00 KM. Utvrđena osnovica je bila polazna osnova kod planiranja detaljnog zahtjeva za plaće u Proračunu Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2024 godinu usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH 23. 12. 2023. godine.

Najniže plaće u entitetima za 2024. godinu su utvrđene Odlukom Vlade Federacije BiH od 29. 12. 2023. godine u iznosu od 619,00 KM i Odlukom Vlade Republike Srpske od 28. 12. 2023. godine u iznosu od 900,00 KM.

Vlada Brčko distrikta BiH je 17. 1. 2024. godine, na temelju prijedloga Direkcije od 4. 1. 2024. godine, donijela Odluku o visini osnovice za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH kojom je utvrđena visina osnovice za obračun plaća zaposlenih proračunskih korisnika za 2024. godinu u iznosu 900,00 KM. Odluka se primjenjuje na obračun plaće za idući mjesec od dana usvajanja odluke o izmjeni proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu kada se stavlja izvan snage Odluka od 26. 7. 2023. godine.

Skupština Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2024. godine usvojila izmjene navedenog seta Zakona o plaćama zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH kojima je propisano da osnovica za obračun plaća ne može biti manja od 65 % prosječne mjesečne neto plaće u Brčko distriktu BiH iskazane na godišnjoj razini za kalendarsku godinu koja dvije fiskalne godine prethodi godini u kojoj se osnovica primjenjuje te da obračunana bruto plaća ne može biti niža od više najniže bruto plaće u entitetima. Na temelju usvojenih izmjena, koje su stupile na snagu 16. 5. 2024. godine, 29. 5. 2024. godine je donesena Odluka o utvrđivanju osnovice za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH za 2024. godinu kojom je utvrđena visina osnovice u iznosu od 767,22 KM. Odluka je stupila na snagu danom donošenja, kada je stavljena izvan snage Odluka od 17. 1. 2024. godine, i primjenjuje se od 1. 7. 2024. godine do kada će Odluka od 26. 7. 2023. godine biti na snazi. Osnovica od 767,22 KM je bila polazna osnova kod planiranja detaljnog zahtjeva za plaće kod izmjene Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu usvojenog od Skupštine Brčko distrikta BiH 5. 7. 2024. godine.

Obračun i isplata plaća je u prvoj polovici revidirane godine vršeni primjenom osnovice utvrđene Odlukom 26. 7. 2023. godine u iznosu od 735,00 KM dok je u drugoj polovici primjenjivana osnovica utvrđena Odlukom od 29. 5. 2024. godine u iznosu od 767,22 KM. Revizijom smo utvrdili da je do nadnevka stupanja na snagu izmjena navedenog seta Zakona o plaćama zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH primjenjivana osnovica za obračun plaća, u iznosu od 735 KM, bila niža od najniže više plaće u entitetima

na koju se obračunavaju obvezni doprinosi kako je bilo propisano spomenutim setom Zakona o plaćama zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun i isplatu plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH vršiti sukladno usvojenom proračunu i zakonima o plaćama zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da se po osnovi zaprimljenog zahtijeva uvidom u porezne evidencije izdaje porezno uvjerenje koje se izdaje na temelju pojedinačnih evidencija za poreznog obveznika o njegovim ukupnim poreznim obvezama i uplatama.

Nadležnost Porezne uprave Brčko distrikta BiH, sukladno članku 7 Zakona je utvrđivanje, kontrola, naplata i prisilna naplata svih obveza propisanih zakonima o porezima i doprinosima što, između ostalog, uključuje vođenje poreznih evidencija i izdavanje uvjerenja o podatcima o kojima vodi službenu evidenciju.

Porezne evidencije Porezne uprave Brčko distrikta BiH sadrže podatke o prijavljenim, dodatno utvrđenim i uplaćenim obvezama po osnovi zakona o porezima, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za obvezno osiguranje za nezaposlene. Kontrola, obračun i naplata doprinosa za mirovinsko i invalidsko osiguranje, sukladno sporazumima o suradnji zaključenim s Vladom Federacije BiH i Vladom Republike Srpske iz 2014. godine, će se vršiti na temelju podataka registriranih u entitetskim jedinstvenim sustavima registracije, kontrole i naplate doprinosa.

Revizijom smo utvrdili da se uvjerenja o stanju poreznih obveza u revidiranoj kao i prethodnim godinama izdaju s napomenom da se ista ne odnose na obveze po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje i za obvezno osiguranje za nezaposlene, što nije sukladno odredbama članaka 7 i 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdavanje poreznih uvjerenja vršiti sukladno odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu obuhvaćanja svih podataka o kojima se vodi službena evidencija.

Odredbama članka 7 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH propisuje se da se u planovima zaštite od požara utvrđuju osobito: procjena ugroženosti od požara, organizacija zaštite od požara, način uporabe vatrogasnih postrojbi, sustav obavještavanja, postupak u slučaju požara, tehnička oprema i sredstva za gašenje požara i spašavanje ljudi i materijalnih dobara, načini opskrbe vodom za gašenje požara, ceste, prilazi i prolazi, sudjelovanje s drugim vatrogasnim jedinicama, kao i druge mjere potrebne za uspješno funkcioniranje i unapređivanje zaštite od požara i provedbe nadzora nad izvršavanjem mjera zaštite od požara.

Istim člankom propisao je da **se Metodologija za izradu plana zaštite od požara sukladno stavku 1 ovoga članka utvrđuje pravilnikom koji donosi voditelj odjela nadležnog za poslove zaštite od požara uz prethodno dobiveno mišljenje inspektora za zaštitu od požara u Brčko distriktu BiH.** Nadalje, članak 96 Zakona propisuje da će voditelj odjela nadležan za poslove zaštite od **požara u roku od 12 (dvanaest) mjeseci** od dana stupanju na snagu ovog Zakona utvrditi metodologiju za izradu plana zaštite od požara.

Revizijom smo utvrdili da voditelj **Odjela za javnu sigurnost** nije donio Pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara, što nije sukladno članku 96 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH (koji je stupio na snagu u srpnju 2022. godine).

Potrebno je sukladno Zakonu o zaštiti požara donijeti pravilnik o metodologiji za izradu plana zaštite od požara.

Odredbama članka 10 Zakona o održavanju stambenih zgrada Brčko distrikta BiH propisano je da **gradonačelnik Brčko distrikta BiH** osniva fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave. Istim Zakonom, odredbama članka 18, propisano je da troškove redovitog održavanja stambene zgrade snose etažni vlasnici, odnosno nositelji stanarskog prava sukladno odredbama Zakona o vlasništvu i drugim stvarnim pravima Brčko distrikta BiH. Vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojim se obavlja poslovna djelatnost, plaćaju uvećane troškove za održavanje stambene zgrade, u ovisnosti od vrste i utjecaja djelatnosti kojom se bave na uvećanje troškova za održavanje. Gradonačelnik utvrđuje kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade.

Revizijom smo utvrdili da nije osnovan fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave što nije sukladno odredbama članka 10 Zakona o održavanju stambenih zgrada Brčko distrikta BiH niti su utvrđeni kriteriji i način na koji će se vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade što nije sukladno odredbama članka 18 istoga Zakona.

Potrebno je osnovati fond za održavanje u okviru nadležnog tijela uprave i utvrditi kriterije i način na koji će vlasnici poslovnih prostorija, odnosno vlasnici stanova u kojima se obavlja poslovna djelatnost, plaćati troškove za održavanje stambene zgrade sukladno odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 12 (Način raspolaganja javnom imovinom u Brčko distriktu BiH) Zakona o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH propisano je da raspolaganje javnom imovinom u Brčko distriktu BiH, izuzev ukoliko drugačije nije propisano posebnim zakonom, provodi se na način: javnom licitacijom, izravnim sporazumom i specijalnom pogodbom. Tržišnu vrijednost nekretnina i pokretnina, kao i visinu naknade za zasnivanje prava služnosti utvrđuje Direkcija za financije Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknade donosi Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Direkcije. Uvjeti, način i postupak stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH utvrđuje se pravilnikom koji donosi Vlada na prijedlog ravnatelja **Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.**

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog **Direkcije** 9. 11. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju smjernica za izradu nacrta pravilnika o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknada za zasnivanje prava služnosti. Pravilnik propisan Zakonom o javnoj imovini Brčko distrikta BiH nije donesen.

Odredbama članka 42 Zakona o javnoj imovini propisano je da nadzor nad provedbom Zakona vrši Ured za upravljanje javnom imovinom.

Odredbama članka 46 (Rok za donošenje podzakonskih akata) istog Zakona propisano je da podzakonski akti propisani ovim zakonom donose se u roku od 90 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona koji je objavljen u 2021. godini, a izmjene i dopune u 2022. godini.

Porezna uprava Brčko distrikta BiH je vršila procjenu tržišne vrijednosti javne imovine na temelju propisa koji se ne odnose na procjenu sukladno Zakonu o javnoj imovini nego se procjena vršila na temelju podataka iz fiskalnog registra uspostavljenog sukladno

odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH, Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i Upute o propisivanju jedinstvenih standarda za procjenu tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH. Odredbama članka 2 Upute propisano je da Porezna uprava jedina nadležna za procjenu tržišne vrijednosti nekretnine, ažuriranje tržišne vrijednosti svih nekretnina te procjenu vrijednosti nekretnine u slučaju kada se promijeni namjena korištenja nekretnine ili kada se dogode značajne promjene tržišne vrijednosti nekretnine odnosno kada nekretnina pretrpi štetu, a za potrebe oporezivanja nekretnina u Brčko distriktu BiH.

U svezi s prethodno navedenim ne možemo potvrditi da je određena tržišna vrijednost od Porezne uprave Brčko distrikta BiH stvarna tržišna vrijednost, a koju je Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH koristio prilikom raspolaganja javnom imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da podzakonski akti u koje spadaju Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH i Pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti nekretnina i pokretnina, kao i visine naknade za zasnivanje prava služnosti, nisu doneseni u zakonom propisanom roku te se dovodi u pitanje provedba Zakona o javnoj imovini u dijelu raspolaganja javnom imovinom i stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je donijeti pravilnik o načinu utvrđivanja tržišne vrijednosti i naknada za zasnivanje prava služnosti te Pravilnik o uvjetima, načinu i postupku stjecanja imovine u korist Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama Zakona o javnoj imovini Brčko distrikta BiH.*

Odredbama članka 112 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da u nadležnost Pedagoške institucije spada i izrada standarda i normativa za osnovne i srednje škole.

Pedagoški standardi i normativi za osnovno obrazovanje Brčko distrikta BiH doneseni su 3. 3. 2010. godine dok su Pedagoški standardi i normativi za srednje obrazovanje Brčko distrikta BiH doneseni 4. 3. 2010. godine. Standardi i normativi osiguravaju uvjete za kvalitetan rad i uspješno ostvarivanje ciljeva i zadatka iz nastavnih planova i programa u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Odjel za obrazovanje je 11. 8. 2022. godine predložio Vladi Brčko distrikta BiH donošenje novih pedagoških standarda i normativa za osnovno obrazovanje, ali isti nisu ni razmatrani na sjednicama Vlade.

Revizijom smo utvrdili da je od nadnevka donošenja standarda i normativa došlo do značajnih promjena u pogledu korištenja opreme, nastavnih sredstava i učila, ali da nije izvršeno ažuriranje donesenih standarda i normativa.

> *Potrebno je izvršiti ažuriranje standarda i normativa za osnovne i srednje škole u Brčko distriktu BiH radi osiguranja optimalnih uvjeta i realizacije nastavnih planova i programa*.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge je na temelju odredaba članka 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, imao obvezu pripremiti podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i donijeti određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su potrebni za implementaciju spomenutog Zakona.

Revizijom smo utvrdili da Odjel još uvijek nije donio podzakonske akte, iako su krajnji rokovi prošli prije više godina, a kojim se propisuju:
- bliži uvjeti za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, odnosno zdravstvenih suradnika
- način vođenja, čuvanja, prikupljanja i raspolaganja medicinskom dokumentacijom (smjernice,
- sadržaj registra certificiranih zdravstvenih ustanova i privatnih praksi
- vrste kontinuirane edukacije, program, duljinu trajanja, ustanove i udruge koje mogu provoditi kontinuiranu edukaciju
- bliži uvjeti, način imenovanja i rada povjerenstava, kao i postupak za dodjelu naziva primarijus
- uvođenje i upravljanje zdravstvenom tehnologijom, kao i uspostavljanje i održavanje baze podataka
- metode, postupci i davanje suglasnosti za obavljanje alternativne medicine i
- način i sadržaj oglašavanja zdravstvene ustanove i privatne prakse.

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

Skupština Brčko distrikta BiH je 30. 11. 2022. godine na 33. redovitoj sjednici donijela Zaključak kojim obvezuje Vladu Brčko distrikta BiH da donese odluku kojom se preuzimanje vodovoda povjerava JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH na temelju zahtjeva mjesnih zajednica.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 2. redovitoj sjednici 26. 4. 2023. godine donijela Odluku o preuzimanju vodovoda na području Brčko distrikta BiH. Odlukom je, kao i Zaključkom, propisano da će JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH nakon preuzimanja vodovoda upravljati, održavati i vršiti naplatu za utrošak.

Odredbama članka 24 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da se u poslovne knjige unose podatci po načelu nastanka poslovnih događaja, a na temelju vjerodostojnih knjigovodstvenih isprava.

JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je koncem prethodne i tijekom tekuće godine izvršilo potpisivanje sporazuma o preuzimanju nekoliko lokalnih vodovoda kojima su do tada upravljale mjesne zajednice te počelo upravljati, održavati i vršiti naplatu za utrošak vode od fizičkih i pravnih osoba.

Revizijom smo utvrdili da preuzeti vodovodi nisu evidentirani u poslovnim knjigama, ni u bilančnim ni u izvanbilančnim evidencijama JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH niti u glavnoj knjizi Trezora Brčko distrikta BiH što nije sukladno odredbama članka 24 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u suradnji s JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH preciznije definirati odredbe donesenih akata vezanih za preuzimanje vodovoda te izvršiti adekvatna evidentiranja u poslovnim knjigama sukladno odredbama Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 20 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH **Odjelu za stručne i administrativne poslove** propisana je nadležnost za: odnose s udrugama, fundacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada informacijskog sustava javne uprave; provedbu postupka javnih nabava; **upravljanje ljudskim resursima u**

tijelima javne uprave; druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama članka 4 Organizacijskog plana Odjela propisuje se djelokrug rada osnovnih i unutarnjih organizacijskih jedinica Odjela pri čemu je Pododjelu za ljudske resurse propisano da vrši poslove koji se odnose na: **vođenje potrebne evidencije o pravima zaposlenih** (plaće, platni razredi, različite naknade, korištenje godišnjih odmora i dr.) **te osigurava preko nadležnih tijela javne uprave, ostvarenje navedenih prava.** U okviru ovog Pododjela predviđeno je radno mjesto Viši stručni suradnik za administrativne poslove koji u opisu poslova radnog mjesta i odgovornosti izrađuje rješenja o korištenju godišnjeg odmora i rješenja o plaćenom dopustu. Tijekom promatranog razdoblja od stručnog suradnika za administrativne poslove dostavljeni su nam podatci da su za određene odjele urađena i dostavljena rješenja i odnose se na 11 odjela Vlade Brčko distrikta BiH, Direkciju, Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH, Ured koordinatora za Brčko distrikt pri Vijeću ministara BiH dok Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH dostavljaju (izrađuju) na osobni zahtjev uzimajući u obzir činjenicu da isti nisu dostavili plan korištenja godišnjeg odmora. Odredbama članka 73 (Utvrđivanje i korištenje godišnjeg odmora) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH stavka 1, definirano je da trajanje i korištenje godišnjeg odmora se utvrđuje rješenjem nadležnog tijela za ljudske resurse, a odobrava rukovoditelj tijela javne uprave, na temelju plana korištenja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije izradio rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 73 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je izdavanjem rješenja za sva tijela javne uprave Brčko distrikta BiH omogućiti utvrđivanje, trajanje i korištenje godišnjeg odmora sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.*

Na temelju odredaba članka 80 Zakona o prostornom planiranju Brčko distrikta BiH kojim se propisuje dokumentacija kontrole kvalitete, voditelj **Odjela za javne poslove** je 30. 7. 2018. godine donio Odluku o proceduri za provedbu naknadnih kontrolnih ispitivanja izvedenih radova.

Navedena odluka utvrđuje procedure za provedbu naknadnih kontrola ispitivanja izvedenih radova izgradnje i rekonstrukcije cesta i ulica i izvedenih radova na izgradnji javnih objekata na području Brčko distrikta BiH, po zaključenim ugovorima. Naknadnu kontrolu ispitivanja provodi interni kontrolor.

Izvršili smo uvid u zapisnike o obavljenim kontrolama tijekom 2024. godine, dostavljeno nam je 45 zapisnika od kojih se devet odnosi na obavljene naknadne kontrole za izvršene radove čija je vrijednost do 15.000,00 KM, a ostali zapisnici se odnose na radove čija je vrijednost preko 15.000,00 KM. Interni kontrolor je konstatirao određene nedostatke i primjedbe na izvedene radove, kao što su: kašnjenje u izvođenju radova, nedostatak atesta za tampon, atesta za rubnjake, atesta za cijevi, nedostatak izvješća o ispitivanju prethodnog sastava asfalta, odstupanje izvedenih radova u odnosu na ugovorene.

Revizijom smo utvrdili da Odlukom o proceduri za provedbu naknadnih kontrola ispitivanja izvedenih radova, niti drugim internim aktom nije propisan način postupanja po uočenim nedostatcima i primjedbama internog kontrolora i poduzimanje mjera za otklanjanje utvrđenih nedostataka.

Potrebno je internim aktom propisati postupanje po utvrđenim nedostatcima i primjedbama provedene naknadne kontrole ispitivanja izvedenih radova te mjere za otklanjanje uočenih nedostataka.

Odredbama članka 10 točke e Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da tijela javne uprave u okviru svojih nadležnosti vrše poslove pripremanja i predlaganja propisa iz oblasti za koju su osnovana. Članak 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH propisuje da će Vlada u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu ovog Zakona donijeti: program o korištenju obnovljivih izvora energije, pravilnik o poticanju proizvodnje iz obnovljivih izvora energije, pravilnik o metodologiji za utvrđivanje garantirane otkupne cijene i premije za mala postrojenja, pravilnik o aukcijama, pravilnik o udjelu obnovljivih izvora energije u transportu i pravilnik o kupcima proizvođačima i zajednicama obnovljive energije. Odluka o proglašenju Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH broj 01-02-2732/22 od 8. 6. 2022. godine objavljena je u Sl. glasniku Brčko distrikta BiH, broj 22 od 4. 7. 2022. godine te je Zakon stupio na snagu osam dana od navedene objave.

Članak 8 (Klasifikacija postrojenja za koja se može ostvariti pravo na poticaj) stavak 4 navedenog Zakona propisuje da detaljna klasifikacija postrojenja obnovljivih izvora energije s kriterijima održivosti biomase i biogoriva propisuje se Pravilnikom o poticanju proizvodnje električne energije iz obnovljivih izvora energije, koji na prijedlog **Odjela za komunalne poslove** donosi Vlada, uz suglasnost Skupštine.

Članak 30 navedenog Zakona propisuje da Vlada na prijedlog Odjela donosi pravilnik kojim se propisuje metodologija za utvrđivanje visine garantirane otkupne cijene i premije za mala i velika postrojenja.

Članak 38 spomenutog Zakona propisuje da Vlada, na prijedlog Odjela donosi pravilnik o aukcijama, kojim se uređuje provedba postupka aukcije, a osobito zadatci SSP-a i sudionika aukcije.

Članak 49 navedenog Zakona propisuje da Vlada, na prijedlog nadležnog odjela donosi pravilnik o udjelu obnovljivih izvora energije u transportu kojim se uređuje korištenje obnovljivih izvora i alternativnih goriva u transportu.

Članak 61 spomenutog Zakona propisuje da Vlada, na prijedlog Odjela**,** usvaja pravilnik o kupcima – proizvođačima i zajednicama obnovljive energije kojim se uređuju pitanja načina i uvjeta sudjelovanja na tržištu električne energije, primjene ograničenja instalirane snage postrojenja za vlastite potrebe, pojedinačno i na razini sustava, primjene komercijalnih shema obračuna i način postupanja u slučaju promjene opskrbljivača, zadatke operatora distributivnog sustava u realizaciji sheme proizvodnje za vlastite potrebe, kao i osnutak i status zajednice obnovljive energije, prava i obveze članova zajednice.

U postupku revizije Odjel nam nije dokumentirao da je vršio poslove pripremanja i predlaganja propisa (pravilnika) iz svoje nadležnosti, što nije sukladno članku 10 točki e Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i članku 71 Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Potrebno je pripremiti i predložiti nedostajuće pravilnike Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH i Zakona o obnovljivim izvorima energije i učinkovitoj kogeneraciji Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 28 (Izvođenje katastarskog premjera) Zakona o premjeru i katastru Brčko distrikta BiH propisano je u stavku 3 da zahtjevi za obavljanje poslova katastarskog premjera za koje je potreban očevid ili snimanje na terenu, koji su primljeni do 30. rujna tekuće godine, ovlašteni geodet ili **Odjel za javni registar** uzima u postupak i rješava u roku od 90 dana od dana podnesenog zahtjeva, a stavkom 4 propisano je da zahtjevi za obavljanje poslova katastarskog premjera, koji su primljeni poslije 30. rujna, za koje je potrebno izvršiti očevid ili snimanje na terenu, rješavaju se do 31. svibnja iduće godine.

Odredbama članka 55 (Obavještavanje stranke) Upute o e-uredskom poslovanju tijela uprave Brčko distrikta BiH propisano je stavkom 1 da ako se po podnesenom podnesku stranke ne može donijeti ili dostaviti rješenje u roku predviđenom Zakonom o upravnom postupku ili drugim zakonom, službena osoba koja je postupala po predmetu, obvezno o tome obavještava stranku, najkasnije u roku od tri dana po isteku roka pri čemu navodi razloge za takvo postupanje, a stavkom 2 da se obavještavanje stranke o statusu njezinog podneska vrši po službenoj dužnosti, pismenim ili elektroničkim putem. Također, načelo ekspeditivnosti nalaže obvezu da svaki posao u uredskom poslovanju treba biti na vrijeme započet i na vrijeme završen (članak 3 točka b) Odluke o e-uredskom poslovanju tijela javne uprave Brčko distrikta BiH).

Revizijom smo utvrdili da postoje zahtjevi za diobu - cijepanje parcele iz III. kvartala 2023. godine, koji nisu riješeni, a da pri tome stranka koja je podnijela zahtjev nije obaviještena da se njezin zahtjev neće riješiti u propisanom zakonskom roku. Navedeno nije sukladno odredbama članka 28 stavaka 3 i 4 Zakona o premjeru i katastru Brčko distrikta BiH i odredbama članka 55 Upute o e-uredskom poslovanju tijela uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o premjeru i katastru, u dijelu propisanih rokova za rješavanje zahtjeva za obavljanje poslova katastarskog premjera za koje je potreban očevid ili snimanje na terenu.

Potrebno je u slučaju da se po podnesenom podnesku stranke ne može donijeti ili dostaviti rješenje u zakonom predviđenom roku, obvezno obavijestiti stranku o statusu podneska sukladno Uputi o e-uredskom poslovanju tijela uprave Brčko distrikta BiH.

5.3 Planiranje i izvještavanje

Odlukom o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2024. godinu od 23. 12. 2023. godine Skupština Brčko distrikta BiH je na 17. izvanrednoj sjednici usvojila proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2024. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 399.431.299,38 KM.

Prihodovnu stranu proračuna čine:

1.	Porezni prihodi	285.390.000,00 KM
	Izravni porezi	33.790.000,00 KM
	Neizravni porezi	285.390.000,00 KM
2.	Neporezni prihodi	12.304.137,00 KM
3.	Tekuće donacije i transferi	9.300,00 KM
4.	Financiranje	101.727.862,38 KM
	Financiranje iz sredstava pozajmljivanja	6.870.000,00 KM
	Višak prihoda nad rashodima ranijih godina	94.857.862,38 KM

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

1.	Bruto plaće i naknade troškova zaposlenih	113.289.488,65 KM
2.	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	4.074.455,51 KM
3.	Materijalni troškovi i ugovorene usluge	45.288.991,69 KM
4.	Tekući transferi, donacije i drugi tek. rashodi	92.417.328,86 KM
5.	Kapitalni transferi i donacije	7.677.598,80 KM
6.	Izdatci za kamate	2.100.700,00 KM
7.	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	121.067.583,87 KM
8.	Otplate duga	13.515.152,00 KM

Odluka o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu donesena je 5. 7. 2024. godine na 60. redovitoj sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH kojom su porezni prihodi uvećani za 15.000.000,00 KM, neporezni prihodi za 7.880.632,58 KM i donacije 133.000,00 KM. Financiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina je uvećano za 35.700.000,00 KM i to su nedostajući prihodi odnosno višak rashoda nad prihodima te se zove pokriće gubitka ili viška rashoda nad prihodima. Ukupan proračun za 2024. godine nakon izmjena iznosi 458.144.931,96 KM.

Na poziciji rashoda bruto plaće i naknade troškova zaposlenih uvećane su za 3.673.453,96 KM, doprinosi poslodavca i ostali doprinosi za 359.531,74 KM, materijalni troškovi i ugovorene usluge za 4.896.245,34 KM, tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi za 28.415.035,92 KM, kapitalni transferi i donacije za 6.375.118,73 KM i izdatci za nabavu stalnih sredstava 14.994.246,89 KM.

Odredbama članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH propisano je da **Direkcija** na koncu svake kalendarske godine podnosi Skupštini Brčko distrikta BiH godišnje izvješće o radu i program rada za iduću godinu.

Odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata propisano je da godišnji plan rada preuzima programe iz trogodišnjeg plana rada, pripadajućim indikatorima, polaznim i ciljnim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada.

Trogodišnjim planom rada Direkcije za razdoblje 2024. – 2026. godine, usvojenim 28. 7. 2023. godine, kao i DOP-om za isto razdoblje, planirana su ukupna sredstava za 2024. godinu u iznosu od 26.781.492,00 KM.

Ukupni iznosi planiranih sredstava u Godišnjem programu rada Direkcije za 2024. godinu, donesenom 20. 12. 2023. godine i usvojenom od Skupštine Brčko distrikta BiH 31. 1. 2024. godine, iznose 33.360.000,00 KM.

Neslaganje planiranih sredstava Godišnjeg programa rada Direkcije za 2024. godinu s polaznim godišnjim vrijednostima iz trogodišnjeg plana rada u iznosu od 6.578.508,00 KM nije sukladno odredbama članka 14 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

> ***Potrebno je prilikom izrade godišnjeg programa rada preuzeti polazne godišnje vrijednosti iz trogodišnjeg plana rada sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata u dijelu implementacije strateških dokumenata.***

Odjeli Vlade Brčko distrikta BiH su sastavili godišnje planove rada za 2024. godinu, sukladno odredbama članka 32 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14

Pravilnika o sadržaju, metodologiji izrade, sustavu praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenata.

Godišnjim planom rada Odjela za zdravstvo i ostale usluge za 2024. godinu planirano je ukupno 7 programa i 45 aktivnosti. Odjel u 2024. godini nije realizirao 15 programskih zadataka.

Godišnji plan rada Odjela za obrazovanje sastojao se iz 7 programa koji su razrađeni kroz 19 aktivnosti. Uvidom u Izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da je od ukupno 7 planiranih programa: realiziran jedan program, djelomično realizirano pet programa dok je jedan program ostao nerealiziran.

Godišnji plan rada Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu čini 13 programa koji su razrađeni kroz 42 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da je 6 programa realizirano u cijelosti, 4 programa je realizirano djelomično, a 3 programa nisu realizirana.

Godišnji plan rada Odjela za stručne i administrativne poslove čini pet programa koji su razrađeni kroz 12 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da tri programa nisu realizirana, jedan je realiziran djelomično i jedan je realiziran u cijelosti.

Godišnjim planom rada Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2024. godinu planirana su tri programa koja će se realizirati kroz 17 aktivnosti. Od planiranih aktivnosti nisu realizirane 4 aktivnosti. Godišnjim planom rada za 2024. godinu nisu bile obuhvaćene aktivnosti iz nadležnosti Odjela koje se odnose na oblast zaštite objekata kulturnog i povijesnog značaja i prirodnog naslijeđa, dok je oblast zaštite životnog okoliša obuhvatila aktivnost izrade prednacrta zakona o zaštiti prirode, koji je urađen, ali nije upućen Vladi Brčko distrikta BiH na usvajanje jer je potrebno dodatno usklađivanje s EU legislativom.

Godišnjim planom rada Odjela za javnu sigurnost planirana su četiri programa koja će se provesti kroz osam aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da su sva četiri programa djelomično realizirana.

Godišnjim planom rada Odjela za javne poslove planirana su četiri programa koja će se provesti kroz osam aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da su sva četiri programa djelomično realizirana.

Godišnjim planom rada Odjela za komunalne poslove za 2024. godinu Odjel je planirao provedbu 6 programa preko 18 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela u kojem su navedene informacije o realizaciji aktivnosti predviđenih Godišnjim planom rada Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da od ukupno 6 planiranih programa, 1 program nije realiziran dok je 5 programa djelomično realizirano.

Godišnjim planom rada Odjela za javni registar planirano je 8 programa koji će se provesti kroz 14 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da su dva programa potpuno nerealizirana.

Godišnjim planom rada Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja, planirana su 3 programa koja će se provesti kroz 10 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da su sva tri programa djelomično realizirana.

Godišnjim planom rada Odjela za europske integracije i međunarodnu suradnju Brčko distrikta BiH predviđena je realizacija 6 programa s 31 različitom aktivnosti. U Izvješću o radu u dijelu Pregled ukupnog postotka izvršenja po programima (mjerama) nadležnog

tijela navedeno je da su programski zadatci i projekti realizirani u postotku od 73,39 % u odnosu na planirane.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka.

Potrebno je pravodobno i kontinuirano poduzimati aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni planom i programom rada sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH.

Pregled plana proračuna za 2024. godinu i ostvarenje za 2022., 2023. i 2024. godinu

Tablica 12.

R. b.	Opis	Ostvarenje 2022. god.	Ostvarenje 2023. god.	Plan proračuna 2024. god.	Ostvarenje 2024. god.			
	2	3	4	5	6	7 (6/3)	8 (6/4)	9 (6/5)
1.	Prihodi od poreza	257.061.517,78	275.693.626,52	300.390.000,00	311.609.264,37	1,21	1,13	1,04
2.	Neporezni prihodi	12.355.875,76	16.039.736,06	20.184.769,58	22.688.791,37	1,84	1,41	1,12
3.	Tekuće donacije i transferi	224.099,35	1.326.042,02	142.000,00	194.098,50	0,87	0,15	1,37
I.	**UKUPNO PRIHODI (1+2+3)**	**269.641.492,89**	**293.059.404,60**	**320.716.769,58**	**334.492.154,54**	**1,24**	**1,14**	**1,04**
1.	Primitci od inozemnog zaduživanja	2.752.605,80						
2.	Primljene otplate od pozajmljivanja JP	6.336.252,65	6.977.333,75	6.870.000,00	7.035.169,33	1,11	1,01	1,02
3.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	44.156.720,85	36.485.643,35	130.557.862,38	12.512.091,78	0,28	0,34	0,10
II.	**FINANCIRANJE (1+2+3)**	**53.245.579,30**	**43.462.977,10**	**137.427.862,38**	**19.547.261,11**	**0,37**	**0,45**	**0,14**
III.	**UKUPNI PRIHODI I PRIMITCI s financiranjem (I+II)**	**322.887.072,19**	**336.522.381,70**	**458.144.931,96**	**354.039.415,65**	**1,10**	**1,05**	**0,77**
1.	Tekući izdatci (bruto plaće, naknade, mat. troškovi, opća rezerva, sudske presude i izvansudska poravnanja i otplata duga)	228.830.655,23	255.451.016,69	322.083.101,20	319.164.023,91	1,39	1,25	0,99
2.	Proračun kapitalnih potreba	5.742.975,26	8.867.124,09	136.061.830,76	34.875.391,74	6,07	3,93	0,26
IV	**UKUPNO RASHODI IZDATCI (1+2)**	**234.573.630,49**	**264.318.140,78**	**458.144.931,96**	**354.039.415,65**	**1,51**	**1,34**	**0,77**

6. Prezentacija financijskih izvješća

6.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2024. godine

Poslovna aktiva i pasiva su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu 836.817.394,89 KM.

6.1.1. Stalna sredstva

Stalna imovina i razgraničenja su u bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana u iznosu od 649.615.199,10 KM i odnose se na: stalna sredstva 597.474.062,16 KM, dugoročne plasmane 665.838,59 KM, vrijednosne papire 6.219,63 KM i dugoročna razgraničenja 51.469.078,72 KM.

Na dan 31. 12. 2024. godine stalna sredstva u glavnoj knjizi, iskazana su po sadašnjoj vrijednosti u iznosu 597.474.062,16 KM.

Tablica 13.

Vrsta stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravak vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4 (2-3)
Zemljište, šume i višegod. zasadi	68.847.403,09	-	68.847.403,09
Građevine	491.726.753,45	137.694.069,69	354.032.683,76
Oprema	108.861.085,08	88.797.486,19	20.063.598,89
Ostala stalna sredstva	23.997,87	23.997,88	-0,01
Stalna sredstva u obliku prava	8.693.086,55	5.981.131,63	2.711.954,92
Oprema u pripremi	151.818.421,51		151.818.421,51
Ukupno stalna sredstva	**829.970.747,55**	**232.496.685,39**	**597.474.062,16**

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je bruto vrijednost stalnih sredstva u iznosu od 829.970.747,55 KM.

Promjene na stalnim sredstvima u razdoblju od 1. 1. 2024. do 31. 12. 2024. godine iskazane su u sljedećoj tablici:

Tablica 14.

Opis	Zemljište, šume i višegodišnji zasadi	Građevine	Oprema	Ostala stalna sredstva	Stalna sredstva u obliku prava	Oprema u pripremi	Ukupno
NABAVNA VRIJEDNOST							
Stanje na dan 1. 1. 2024.	67.354.624,70	477.683.836,40	105.300.788,78	32.480,37	8.235.023,58	136.477.321,64	**795.084.075,47**
Nabava / povećanje	1.492.778,39	14.042.917,05	5.849.396,82		458.062,97	15.341.099,87	**37.184.255,10**
Rashodovanje			2.289.100,52	8.482,50			**2.297.583,02**
Stanje na dan 31. 12. 2024.	**68.847.403,09**	**491.726.753,45**	**108.861.085,08**	**23.997,87**	**8.693.086,55**	**151.818.421,51**	**829.970.747,55**
ISPRAVAK VRIJEDNOSTI							
Stanje na dan 1. 1. 2024.	0,00	126.041.981,63	85.940.856,39	32.480,37	5.079.715,25	0,00	**217.095.033,64**
Ispravak vrijednosti		11.652.088,06	5.145.730,32		901.416,38		**17.699.234,76**
Rashodovanje			2.289.100,52	8.482,50			**2.297.583,02**
Stanje na dan 31. 12. 2024.	**0,00**	**137.694.069,69**	**88.797.486,19**	**23.997,87**	**5.981.131,63**	**0,00**	**232.496.685,38**
Sadašnja vrijednost na dan 1. 1. 2024.	**67.354.624,70**	**351.641.854,77**	**19.359.932,39**	**0,00**	**3.155.308,33**	**136.477.321,64**	**577.989.041,83**
Sadašnja vrijednost na dan 31. 12. 2024.	**68.847.403,09**	**354.032.683,76**	**20.063.598,89**	**0,00**	**2.711.954,92**	**151.818.421,51**	**597.474.062,17**

Nabavna i ispravak vrijednosti najznačajnije otpisane opreme se odnosi na motorna vozila 829.612,12 KM, kompjutorsku opremu 651.571,29 KM i medicinsku i stomatološku opremu 343.443,86 KM. Rashodovana oprema i ostala stalna sredstva su bila u potpunosti amortizirana odnosno nisu imala sadašnju vrijednost. Ispravak vrijednosti je u 2024. godini obračunan u iznosu od 232.496.685,39 KM.

Odredbama članka 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH propisana je obveza vođenja i čuvanja knjigovodstvenih evidencija i dokumenata koji pružaju dovoljne, odgovarajuće i kompletne dokaze o transakcijama.
Stalna sredstva, sukladno članku 16 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, predstavljaju imovinu od koje se očekuje ekonomska korist ili uslužni potencijal u razdoblju duljem od godinu dana i čija je vrijednost 500,00 KM ili više. Člankom 18 istog Pravilnika (Stjecanje stalnog sredstva) propisano je da se stalno sredstvo može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom. Nabava stalnog sredstva kupovinom i izgradnjom može se izvršiti jednokratno dok ukoliko se radi o nabavi stalnog sredstva koja traje dulje vremensko razdoblje, primjenjuje se konto skupine stalna sredstva u pripremi. Ukoliko se ulaganje u stalno sredstvo vrši preko rekonstrukcije, stalnom sredstvu se povećava vrijednost jer se rekonstrukcijom produžava vijek trajanja stalnog sredstva. Prilikom dodatnog ulaganja u postojeće stalno sredstvo, obveznik primjene proračunskog računovodstva treba voditi računa o vrijednosti dijela stalnog sredstva koje nije amortizirano, radi isknjižavanja preostale sadašnje vrijednosti dijela stalnog sredstva u koje se dodatno ulaže.

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

Vršeći usporedbu registra imovine Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH i registra stalnih sredstava u Trezoru Brčko distrikta BiH ne možemo potvrditi da su spomenuti registri o imovini usuglašeni i da obuhvaćaju **u potpunosti imovinu Brčko distrikta BiH**. Ujedno, za dio sredstava u Trezoru ne možemo potvrditi vjerodostojnost dokumentacije na temelju koje je izvršeno evidentiranje.

Iako navedene institucije vode evidenciju imovine Brčko distrikta BiH, Direkcija sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, a Ured za upravljanje javnom imovinom sukladno Zakonu o javnoj imovini Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da iste nisu uspostavile kontinuiranu suradnju radi osiguravanja dovoljnih, odgovarajućih i kompletnih podataka o cjelokupnoj imovini Brčko distrikta BiH kako je propisano odredbama članka 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH s obzirom na to da stalna sredstva koja su predmet trgovanja najčešće podliježu i Zakonu o porezu na dodanu vrijednost za čiju je pravilnu primjenu potrebno osigurati i točne podatke o statusu i svrsi stalnog sredstva.

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

Potrebno je uspostaviti kontinuiranu suradnju između Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH i Direkcije radi osiguravanja potpunih i točnih evidencija o imovini Brčko distrikta BiH.

Zemljište, šume i višegodišnji zasadi su tijekom 2024. godine povećani za 1.492.778,39 KM zbog kupovine zemljišta.

Građevine su uvećane za 14.042.917,05 KM i odnose se na stavljanje u uporabu: zgrada 2.812.275,62 KM, objekata vodovoda i kanalizacije 2.127.126,55 KM, cesta 6.352.898,42 KM, cesta i mostova 804.508,42 KM, vanjska osvjetljenja, pločnici i ograde 392.303,63 KM, vodeni putovi 793.576,24 KM, športski tereni 66.019,17 KM i ostali objekti u iznosu 694.209,00 KM. Obračunan je ispravak vrijednosti za 2024. godine u iznosu od 11.652.088,06 KM.

Odlukom o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH od 27. 6. 2012. godine propisano je da se na prijedlog voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge, donese Odluka o prijenosu prava, sredstava poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH.
Izmjenom Odluke o osnutku Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/18) od 2. 8. 2018. godine, utvrđen je novi rok od 90 dana za prijenos prava, sredstava, poslovnog prostora, inventara, opreme, arhive, akata, predmeta i druge dokumentacije potrebne za rad Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH. Za realizaciju Odluke su zaduženi Ured za upravljanje javnom imovinom, Odjel za zdravstvo i ostale usluge i Javna zdravstvena ustanova „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da nisu završene aktivnosti potrebne za provedbu navedene Odluke iako je proteklo više od šest godine od nadnevka donošenja.

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

Odredbama članka 31 Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini propisano je da fizičke i pravne osobe koje koriste lož-ulje za zagrijavanje stambenih i poslovnih objekata i objekata za poljoprivrednu proizvodnju imaju pravo na povrat trošarine plaćene na lož-ulje. Pravilnikom o primjeni Zakona o trošarinama u Bosni i Hercegovini propisani su uvjeti i procedura za ostvarivanje prava na povrat trošarine. Za ostvarivanje prava na povrat trošarine podnosi se zahtjev na formularu PPLO za priznavanje prava na utvrđivanje ukupne količine za koju se može ostvariti pravo na povrat trošarine na ulje za loženje, tijekom jedne kalendarske godine, nadležnoj organizacijskoj jedinici regionalnog centra Uprave za neizravno oporezivanje BiH prema prebivalištu / sjedištu podnositelja zahtjeva.

Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 9. 11. 2023. godine zaduženi su gradonačelnik i odjeli Vlade Brčko distrikta BiH da u suradnji s Direkcijom podnesu zahtjev po osnovi prava na povrat trošarine na lož-ulje za sve objekte koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a koriste ovaj energent za zagrijavanje.
Također, utvrdili smo da poslovni objekti u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH dani na korištenje Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" Brčko distrikt BiH se zagrijavaju korištenjem lož-ulja kao energenta, ali da za iste nisu od Javne ustanove niti Vlade Brčko distrikta BiH, podnošeni propisani zahtjevi za priznavanje prava na povrat trošarine plaćene na lož-ulje iz razloga nedefiniranog statusa poslovnih prostora, kako je predviđeno Zaključkom Skupštine Brčko distrikta BiH od 9. 11. 2023. godine.

Potrebno je osigurati uvjete i podnijeti zahtjev za priznavanje prava na povrat trošarine na lož-ulje za sve objekte koji su u vlasništvu Brčko distrikta BiH, a koriste ovaj energent za zagrijavanje sukladno Zaključku Skupštine Brčko distrikta BiH i Zakonu o trošarinama u Bosni i Hercegovini.

JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija vodi osnovna sredstva Vlade Brčko distrikta BiH dana Poduzeću na korištenje u iznosu od 137.937.566,50 KM. Osnovna sredstva se sastoje od zemljišta, objekata, opreme i ostalih sredstava danih na upravljanje i korištenje Poduzeću na temelju Sporazuma između Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH od 3. 4. 2009. godine.
JP „Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH u glavnoj knjizi izvanbilančnih evidencija vodi osnovna sredstva Vlade Brčko distrikta BiH dana Poduzeću na korištenje u iznosu od 2.305.000,00 KM. Osnovna sredstva se sastoje od carinskog terminala vrijednosti 2.000.000,00 KM, videonadzora vrijednosti 100.000,00 KM i ceste vrijednosti 205.000,00 KM.

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

Obračun amortizacije, propisan člankom 28 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, definira da se stalna sredstva sistemski otpisuju primjenom godišnjih amortizacionih stopa koje proistječu iz procijenjenog vijeka trajanja stalnog sredstva ili primjenom amortizacijskih kvota utvrđenih na temelju planiranog korištenja stalnih sredstava.

JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH sastavlja popisne liste navedenih osnovnih sredstva te iste šalje Vladi Brčko distrikta BiH prilikom sastavljanja godišnjeg popisa dok za popisne liste JP „Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH nismo mogli potvrditi da su dostavljane Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da se vrijednost osnovnih sredstva Vlade Brčko distrikta BiH danih na korištenje JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH i JP „Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH godinama unazad ne mijenja odnosno da ista nije umanjena za iznos obračunate amortizacije što uzrokuje da izvanbilančne evidencije ne osiguravaju pouzdane i točne dodatne informacije o korištenju tuđe imovine.

Potrebno je, u suradnji s JP „Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH i JP „Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH utvrditi točnu vrijednost osnovnih sredstva danih na korištenje radi osiguranja pouzdanih i točnih računovodstvenih evidencija.

Oprema je tijekom 2024. godine uvećana za 5.849.396,82 KM i odnosi se na nabavu namještaja 150.997,11 KM, kompjutorske opreme 911.476,18 KM, opreme za prijenos glasa i podataka 66.592,01 KM, uredskih strojeva 70.952,04 KM, klima uređaja 115.447,29 KM, vozila 2.132.569,37 KM, plovna vozila 9.500,00 KM, knjižničarske i školske knjige 54.744,30 KM, oprema za učionice i knjižnice 37.640,07 KM, rekreacijska oprema 87.256,21 KM, glazbeni instrumenti 3.499,47 KM, elektrooprema 169.591,49 KM, policijska oprema 55.011,89 KM, fotografska oprema 2.866,50 KM, laboratorijska oprema 600.930,72 KM, medicinska oprema 66.586,57 KM, oprema za ispitivanje

okoliša 199.970,32 KM, strojevi, uređaji, alati i instalacije 588.817,33 KM, ugrađena oprema 476.266,06 KM i ostala oprema u iznosu od 48.681,89 KM. Obračunan je ispravak vrijednosti za 2024. godine u iznosu od 5.145.730,32 KM.
Popisom je rashodovana oprema nabavne i ispravka vrijednosti 2.289.100,52 KM, a najznačajnija otpisana oprema se odnosi na motorna vozila u vrijednosti od 829.612,12 KM, kompjutorsku opremu 651.571,29 KM i medicinsku i stomatološku opremu 343.443,86 KM.

Odredbama članka 17 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da se vrijednost početnog priznavanja stalnog sredstva vrši po nabavnoj vrijednosti, nabavnom trošku ili po fer vrijednosti za koju se neko sredstvo može razmijeniti.

Nakon održanih likovnih kolonija **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu** prima određeni broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. U proteklom razdoblju je zaprimljen određeni broj slika i muzejskih eksponata kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije i kolekcija muzejskih eksponata.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela i muzejskog eksponata sadrže podatke potrebne za fizičku identifikaciju i lokaciju istih, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti sukladno članku 17 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora Brčko distrikta BiH. (preporuka u dijelu 6.1.1. stalna sredstva)

Stalna sredstva u obliku prava iskazana su po sadašnjoj vrijednosti od 2.711.954,92 KM, a odnose se na prava na eksploataciju mineralnih nalazišta, softvere, licencije, programe, studije izvodljivosti i osnivačka ulaganja.
Tijekom 2024. godine uvećana je vrijednost navedenih pozicija za 458.062,97 KM dok je obračunana amortizacija u iznosu od 901.416,38 KM. Uvećanje se odnosi na nabavu softvera u iznosu od 372.430,84 KM i licencija 85.632,13 KM.

Oprema u pripremi je tijekom 2024. godine uvećana za 15.341.099,87 KM. Stanje opreme u pripremi na dan 31. 12. 2024. godine iznosi 151.818.421,51 KM, a odnosi se na ceste 44.696.299,50 KM, ceste i mostove 22.171.173,08 KM, objekte vodovoda i kanalizacije 20.821.806,79 KM, zgrade 21.477.947,45 KM, športske terene 15.117.957,83 KM, vanjska osvjetljenja, pločnike i ograde 8.312.575,33 KM, ostale objekte 5.385.502,49 KM, ostale zgrade 3.832.284,70 KM, vodene putove i luke 3.792.450,03 KM, nadzemne vodove elektro-energetske mreže 1.227.081,34 KM, trafostanice 639.747,76 KM, podzemne vodove elektro-energetske mreže 499.875,27 KM, stanove 195.978,91 KM i ostala sredstva u pripremi 3.647.741,03 KM.
Najveći dio opreme u pripremi se vodi na organizacijskim kodovima Odjela za javne poslove 84.564.111,75 KM, Odjela za komunalne poslove 23.675.298,70 KM, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu 17.084.746,63 KM, Ureda za upravljanje javnom imovinom 11.262.993,09 KM, Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo 5.086.497,89 KM, Odjela za javnu sigurnost 2.131.412,07 KM i Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 688.422,25 KM.

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

Pravilnikom, odredbama članka 9, propisana je obveza mjesečnog usuglašavanja analitičkih evidencija proračunskih korisnika s podatcima glavne knjige.

Tijekom 2024. godine dio proračunskih korisnika nije vršio obavještavanje Ureda za upravljanje javnom imovinom i Direkcije niti je izvršeno preknjižavanje svih sredstava koja su stavljena u uporabu i koriste se od proračunskih korisnika, a vode se na kontu investicija u tijeku (sredstava u pripremi) na sredstva u uporabi, odnosno nije vršeno stavljanje u uporabu svih realiziranih investicija, a samim time nije omogućen ni potpun obračun amortizacije, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika.

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

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

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

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

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

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

Dugoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 51.469.078,72 KM, a tijekom 2024. godine uvećana za 4.603.103,69 KM. Navedena razgraničenja se odnose na obveze po sljedećim kreditima i zajmovima: obilaznica oko grada Brčko 12.356.853,00 KM, zeleni gradovi vodovod Brčko 11.206.522,00 KM, Svjetska banka za obnovu i razvitak (IDA) 5.723.556,00 KM, MMF-RFI aranžman 1.627.145,00 KM, projekt Luka Brčko 13.292.072,00 KM, zatvaranje kolektivnih centara 3.276.703,00 KM, makrofinancijska pomoć EU 2.518.131,00 KM, fond za razvitak i zapošljavanje 743.156,00 KM i ostala četiri dugoročna kredita i zajma u iznosu od 724.940,00 KM.

6.1.2. Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe

Vrijednost gotovine, kratkoročnih tražbina, razgraničenja i zaliha u glavnoj knjizi na dan 31. 12. 2024. godine iskazana je u iznosu od 187.202.195,79 KM i odnose se na novčana sredstva na žiroračunima, kratkoročne tražbine i kratkoročne plasmane.

Tablica 15.

R. b.	Opis tekućih sredstava	Iznos 2023.	Iznos 2024.	%
	1	2	3	4 (3/2)
1.	Gotovina	63.980.745,22	82.323.560,92	1,29
2.	Kratkoročne tražbine	27.074.367,31	32.132.144,46	1,19
3.	Kratkoročni plasmani	86.246.490,41	72.746.490,41	0,84
4.	Zalihe	-		
	Ukupno tekuća sredstva	**177.301.602,94**	**187.202.195,79**	**1,06**

Gotovina je na dan 31. 12. 2024. godine iznosila 82.323.560,92 KM i bila je raspoređena na sljedeći način:

Tablica 16.

Naziv računa	1. 1. 2023.	31. 12. 2024.
Podračun u Ministarstvu financija BiH	333.859,35	228.436,65
Račun Središnje banke BiH	48.087.673,84	69.651.232,24
Računi kod komercijalnih banaka	15.559.212,07	12.443.892,03
Ukupno	**63.980.745,26**	**82.323.560,92**

Kratkoročne tražbine

Na dan 31. 12. 2024. godine u bilanci stanja iskazane su kratkoročne tražbine u ukupnom iznosu od 32.132.144,46 KM, **od čega se na sumnjive i sporne tražbine odnosi 25.546.109,59 KM ili 79,50 %.**

Razlika od 6.586.034,87 KM se sastoji od tražbina za dane predujmove od 5.471.551,45 KM, tražbina od redovitih fakturiranja u iznosu od 895.545,15 KM, tražbina od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 215.597,50 KM i ostalih tražbina 3.340,77 KM.

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

1. Odjel za komunalne poslove	19.207.732,85 KM
2. Ured za upravljanje javnom imovinom	5.506.627,54 KM
3. Odjel za poljoprivredu, vodogosp. i šumarstvo – Far program	482.746,65 KM
4. Odjel za zdravstvo i ostale usluge	24.921,50 KM
5. Odjel za javnu sigurnost	18.469,21 KM
6. Povjerenstvo za papire od vrijednosti	51.117,23 KM
7. Ostale institucije	254.494,61 KM

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

U 2024. godini je naplaćeno 18.506,76 KM spornih tražbina ili 0,10 % te je izvršen otpis zastarjelih tražbina u iznosu od 174.532,61 KM ili 0,90 %.

Ukupne tražbine **Ureda za upravljanje javnom imovinom** na dan 31. 12. 2024. godine iznose 5.506.627,54 KM. Tijekom 2024. godine naplaćeno je 147.648,32 KM ili 2,59 % dok je 43.161,79 KM ili 0,76 % otpisano po prijedlogu popisnih povjerenstava. Od ukupnih sumnjivih i spornih tražbina na iznos za stanarine nastala prije osnivanja Ureda (stanovi 1992. godine) se odnosi 1.719.762,06 KM.
Uvidom u zbirni pregled komitenata za stanarine, utvrdili smo da postoje nenaplative tražbine u iznosu od 1.719.762,06 KM, odnosno sporne tražbine koje se odnose na dug fizičkih osoba po osnovi stanarina iz ranijeg razdoblja. Iste se iz godine u godinu prenose, dok su pojedinačni dužnici (nositelji stanarskog prava) u preko 95 % slučajeva razduženi sa stanarinama nakon što su postali vlasnici na stanovima koje su otkupili, a za koje su prilikom otkupa dobili potvrdu da su regulirali obveze po stanarinama, ali tražbine su ostale u knjigovodstvenoj evidenciji.

Svi nositelji stanarskog prava prilikom otkupa stanova imali su obvezu dokazati da su izmirili obveze po pitanju stanarina, i to za prethodne 3 godine, bez obzira na razdoblje neplaćanja stanarina. Pojedini stanovi dodjeljivani su izbjeglim i raseljenim osobama, dolazilo je i do dupliranja tražbina po stanarinama za više osoba (nositelj stanarskog prava kao i privremeni korisnik). Pored navedenog, napominjemo da Ured do 2021. godine nije imao saznanja o navedenim tražbinama. Nadalje, za tražbine od stanarina u iznosu od 143.991,40 KM nisu pokrenute sve mjere naplate (opomene, tužbe i sl.).

Revizijom smo utvrdili da tražbine po osnovi zakupa gradskog građevinskog zemljišta u zbirnom pregledu komitenata na dan 31. 12. 2024. godine iznose 583.773,50 KM (57 zakupca), a tijekom 2024. godine naplaćeno je 16.615,12 KM. Od ukupno 57 zakupaca njih 38 nije vršilo plaćanje tijekom 2024. godine. **Ugovori na temelju kojih se vrši fakturiranje nisu ažurirani od 1999. godine** u smislu provjeravanja postojanja, zakupoprimca, zakupodavca (zbog statutarnih promjena), odnosno nije ažuriran sam predmet ugovora zbog promjene načina evidentiranja nekretnina, u dijelu provjere površina danih u zakup, promjene urbanističkih planova i sl.
Izuzev toga, utvrdili smo da pojedini zakupoprimci (pravne osobe) nisu izvršili preregistraciju sukladno Zakonu o registraciji poslovnih subjekata Brčko distrikta BiH te isti su brisani iz sudskog registra, da se protiv pojedinih vodi postupak likvidacije ili treba biti pokrenut isti, promijenili su naziv pravne osobe ili adresu i sl.

Također, utvrdili smo da je tijekom 2024. godine vršeno fakturiranje svim komitentima, bez obzira što je upitna njihova poslovna sposobnost.

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo tijekom 2024. godine nije ostvario naplatu, niti je provjerio mogućnost naplate iskazanog iznosa tražbina po osnovi Far program OBNOVA 2000.

Sumnjive i sporne tražbine na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu od 25.546.109,59 KM ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizirati u roku od dvanaest mjeseci od nadnevka izvještavanja. Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina.
Odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH propisano je da sustav računovodstva će biti zasnovan na računovodstvenim načelima točnosti, istinitosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i pravodobnosti prilikom prikupljanja, obrade i prezentiranja financijskih podataka.

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

Revizijom tražbina utvrdili smo da se tražbine ne evidentiraju sukladno odredbama članka 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH u dijelu poštovanja računovodstvenih načela točnosti i pravodobnosti.

Potrebno je utvrditi status i mogućnost naplativosti sumnjivih i spornih tražbina te sukladno navedenom poduzeti potrebne aktivnosti.

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

Kratkoročni plasmani iskazani u iznosu od 72.746.490,41 KM odnose se na 71.500.000,00 KM oročenih depozita kod banaka i sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenih sredstava u Bobar banci u iznosu od 1.246.490,41 KM.

Zalihe su na dan 31. 12. 2024. godine iskazane u iznosu od 10.920.922,67 KM s obračunanim ispravkom vrijednosti i odnose se na odjeću i obuću u skladištu 2.735.108,14 KM, materijal u skladištu u iznosu od 1.983.200,72 KM, gorivo i mazivo 665.337,39 KM, odjeću i obuću u uporabi 568.878,69 KM, autogume u uporabi 532.107,40 KM, ostali sitni inventar u uporabi 4.331.733,64 KM, materijal u tuđem skladištu 26.118,98 KM i ostale zalihe u vrijednosti od 78.437,71 KM.

6.1.3. Kratkoročne obveze i razgraničenja

Na dan 31. 12. 2024. godine, kratkoročne obveze i razgraničenja iskazane su u iznosu od 43.596.950,94 KM.

Tablica 17.

R. b.	Opis	2023. godina	2024. godina	
	2	3	4	5 (4/3)
1.	Kratkoročne tekuće obveze	17.573.621,93	14.485.177,26	0,82
2.	Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama	50.707,11	38.227,02	0,75
3.	Obveze prema radnicima	0,02	867,36	43.368,00
4.	Kratkoročna razgraničenja	28.893.973,37	29.072.679,30	1,01
Ukupno		**46.518.302,43**	**43.596.950,94**	**0,94**

Kratkoročne tekuće obveze iskazane su u iznosu od 14.485.177,26 KM i odnose na obveze prema fizičkim osobama 7.153.680,65 KM, obveze prema dobavljačima 7.315.979,96 KM, ostale obveze 14.635,64 KM i ostale kratkoročne obveze u iznosu od 881,01 KM.

Financijski i obračunski odnosi s drugim povezanim osobama iskazani su u iznosu od 38.227,02 KM i odnose se na: obveze prema organizacijama u iznosu od 34.281,02 KM i obveze unutar tijela i organizacija u iznosu od 3.946,00 KM.

Kratkoročna razgraničenja su iskazana u iznosu od 29.072.679,30 KM i odnose se na razgraničena tražbina u iznosu od 24.979.001,97 KM, razgraničeni ostali prihodi - novčana sredstva suda 1.378.173,14 KM, razgraničeni ostali prihodi-licitacija 414.992,37 KM, garantni depozit 2.109.662,48 KM i donacije 190.849,34 KM.

6.1.4. Dugoročne obveze i razgraničenja

Dugoročne obveze i razgraničenja na dan 31. 12. 2024. godine iskazane su u iznosu od 51.475.298,35 KM i odnose se na: obveze od zaduživanja kod stranih financijskih institucija u iznosu od 51.469.078,72 KM i ostale dugoročne obveze u iznosu od 6.219,63 KM.

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

6.1.5. Izvori sredstava

Izvori sredstava na dan 31. 12. 2024. godine iskazani su u iznosu od 741.745.145,61 KM. Struktura istih dana je u sljedećem pregledu:

- izvori stalnih sredstava	597.474.062,16 KM
- ostali izvori sredstava	300.000,00 KM
- neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	143.971.083,45 KM

Struktura neraspoređenog viška prihoda nad rashodima je prikazana u sljedećoj tablici:

Tablica 18.

Opis	Iznos KM
Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	142.064.072,82
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II.	365.838,58
Namjenska sredstva za energetsku učinkovitost - Odj. za gospodarski razvitak	150.736,19
Namjenska sredstva za energetsku učinkovitost Odj. za komunalne poslove	956.739,33
Namjenska sred. za obnovljive izvore energije Odj. za komunalne poslove	229.307,08
Namjenski sred. za readmisiju Odj. za raseljene osobe, izbjeglice i stamb. pit.	34.960,00
UKUPNO	**143.971.083,45**
Sredstva fonda održavanja	84.114,91
Sredstva fonda stanovanja	85.314,54
Plasirana sredstva Far programa II.	365.838,58
Nepotrošena sredstava za kapitalni proračun iz 2024. godine	101.499.710,28

Namjenska sredstva za energetsku učinkovitost – Odj. za gospodarski razvitak	150.736,19
Namjenska sredstva za energetsku učinkovitost Odj. za komunalne poslove	956.739,33
Namjenska sred. za obnovljive izvore energije Odj. za komunalne poslove	229.307,08
Namjenski sred. za readmisiju Odj. za raseljene osobe, izbjeglice i stamb. pit.	34.960,00
UKUPNO rezervirana sredstva	**103.406.720,91**
UKUPNO neraspoređena i neutrošena sredstva	**40.564.362,54**

6.1.6. Izvanbilančne evidencije

Izvanbilančna evidencija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2024. godine iznosi 66.737.615,66 KM i obuhvaća kredite u iznosu od 66.171.220,65 KM, administrativne pristojbene biljege 537.749,00 KM i ostale uvjetne tražbine u iznosu od 28.646,01 KM, a koje se odnose na zaplijenjenu imovinu poreznih obveznika iz postupka prisilne naplate.

Ugovorom o kreditu između Europske banke za obnovu i razvitak (EBRD) i Bosne i Hercegovine za Projekt Luka Brčko, potpisan 22. 12. 2016. godine, ugovoreni su iznos, svrha i uvjeti kredita za Projekt Luka Brčko. Iznos kredita je 10.000.000,00 EUR i on će biti vraćen u 24 polugodišnja obroka počevši od 30. 5. 2020. godine do 30. 11. 2031. godine. Ugovorom je navedeno da je EBRD-e u procesu osiguranja garant sredstava u iznosu do 3.000.000 EUR. Projektni ugovor između Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko i EBRD-a zaključen je 16. 10. 2019. godine te su istim ugovoreni termini, iznosi i uvjeti izvršenja Projekta.

Odredbama članka 1 projektnog ugovora propisano je sastavljanje ugovora kojim će se regulirati odnos između Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko, u dijelu osnove za vlasništvo i poslovanje nad sredstvima fizičke infrastrukture Javnog poduzeća, kao i obveze i odgovornosti Javnog poduzeća vezane za korištenje sredstava uključujući naknade, održavanje i zamjenu.

Supsidijarnim ugovorom između Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine zaključenim 15. 5. 2019. godine definirana je procedura financiranja projekta te obveze ugovornih strana.

Projektnim ugovorom između Brčko distrikta BiH, Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko i EBRD-a ugovoreno je da se osnovica po fakturi plaća iz kredita koji vraća Brčko distrikt BiH, dok obveze za PDV-e plaća Javno poduzeće.

Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 6. 2023. godine donijela Odluku o imenovanju članova Jedinice za implementaciju projekta „Luka Brčko“ kojoj je dana obveza da osigura i prati implementaciju Projekta „Luka Brčko“, odnosno revitalizaciju Luke Brčko, izmještanje kolosijeka, izgradnju cestovne infrastrukture, izgradnju doka te nabavu lučke dizalice. Donošenjem ove Odluke stavljene su izvan snage prethodno donesene odluke od 28. 1. 2021. godine, 17. 2. 2021. godine i 12. 4. 2021. godine.

Saldo u poslovnim knjigama Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko, investicije u tijeku na dan 31. 12. 2024. godine iznosi 20.552.657,35 KM i sastoji se najvećim dijelom od sljedećih investicija u tijeku: produženja kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 11.461.557,24 KM, rekonstrukcija pristupne ceste u iznosu od 2.050.789,32 KM i nabava

i ugradnja krana u iznosu od 6.982.378,62 KM koji su realizirani iz sredstava ugovorenog kredita.

Revizijom smo utvrdili da je u poslovnim evidencijama Brčko distrikta BiH izvršeno evidentiranje obveza i uplata po Ugovoru o kreditu, ali da nisu uknjižene, u bilančne ili izvanbilančne evidencije, vrijednosti investicija u tijeku po Ugovoru niti je utvrđeno pravo vlasništva i korištenja istih, kako je predviđeno odredbama članka 1 projektnog ugovora.

Potrebno je, u suradnji s Javnim poduzećem „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko, regulirati pravo vlasništva i korištenja investicija u tijeku realiziranih po ugovorenom projektu „Luka Brčko“ te iste uvesti u adekvatne evidencije glavne knjige Brčko distrikta BiH.

6.2. Račun prihoda i rashoda za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

6.2.1. Prihodi i primitci za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

U Izvješću o izvršenju proračuna za 2024. godinu, iskazano je ostvarenje poreznih prihoda u iznosu 311.609.264,37 KM, neporeznih prihoda 22.688.791,37 KM, primitaka od otplate danih zajmova javnim poduzećima u iznosu od 7.035.169,33 KM, neraspoređeni višak prihoda i rashoda 130.557.862,38 KM i transferi 194.098,80 KM, tako da su ukupni prihodi i primitci iskazani u iznosu od 472.085.186,25 KM.

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno ostvarenim prihodima i primitcima u 2024. godini je sljedeći: porezni prihodi 66,01 %, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima 27,66 %, neporezni prihodi 4,81 %, primljene otplate zajmova 1,49 % i tekuće donacije i transferi 0,40 %.

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog razdoblja, u odnosu na ostvarenje 2022. i 2023. godine i plan 2024. godine, prikazani su u sljedećoj tablici:

Tablica 19.

Prihodi	Ostvarenje		Plan 2024.	Ostvarenje	Indeks		
	I-XII 2022.	I-XII 2023.		I-XII 2024.	4/1	4/2	4/3
	1	2	3	4	5	6	7
Prihodi od poreza	257.061.517,78	275.693.626,52	300.390.000,00	311.609.264,37	121,22	113,03	103,73
Neporezni prihodi	12.355.875,76	16.039.736,06	20.184.769,58	22.688.791,37	183,63	141,45	112,41
Tekuće donacije i transferi	224.099,35	1.326.042,02	142.300,00	194.098,80	86,61	14,64	136,40
Ukupno prihodi	**269.641.492,89**	**293.059.404,60**	**320.717.069,58**	**334.492.154,54**	**124,05**	**114,14**	**104,30**
Primljene otpl. danih zajmova	6.336.252,65	6.977.333,75	6.870.000,00	7.035.169,33	111,03	100,83	102,40
Primitci od zaduživanja	2.752.605,80	-	-	-	-	-	-
Neraspoređeni višak prihoda i rashoda	38.728.073,28	36.485.643,35	130.557.862,38	130.557.862,38	337,11	357,83	100,00
Financiranje	**47.816.931,73**	**43.462.977,10**	**137.427.862,38**	**137.593.031,71**	**287,75**	**316,58**	**100,12**
UKUPNO PRIHODI I PRIMITCI	**317.458.424,62**	**336.522.381,70**	**458.144.931,96**	**472.085.186,25**	**148,71**	**140,28**	**103,04**

Tablica 20.

Konto	Prihod	Ostvarenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Ostvarenje 2024. godine		
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
710000	**PRIHOD OD POREZA I DOPRINOSA**	**275.693.626,52**	**300.390.000,00**	**311.609.264,37**	**113,03**	**103,73**
711100	Porez na dohodak	2.572.084,93	3.500.000,00	2.220.787,89	86,34	63,45
711200	Porez na dobit	22.666.143,80	23.000.000,00	22.801.865,99	100,60	99,14
713100	Porez na plaće	4.885.669,69	6.500.000,00	6.132.703,67	125,52	94,35
714100	Poreza na imovinu	1.705.786,69	1.900.000,00	1.853.271,79	108,65	97,54
715100	Porez na prodaju dobara i usluga	555,90	-	41.774,77	7.514,80	-
715200	Porez na promet posebnih usluga	1.317.533,87	2.390.000,00	1.631.774,16	123,85	68,28
715300	Porez na uporabu dobara i usluga	1.489.996,40	1.500.000,00	888.180,00	59,61	59,21
715400	Trošarine	1.250,00	-	-	-	-
	IZRAVNI POREZI	**34.639.021,28**	**38.790.000,00**	**35.570.358,27**	**102,69**	**91,70**
715500	Neizravni porez UNiO	241.054.605,24	261.600.000,00	276.038.906,10	114,51	105,52
	NEIZRAVNI POREZI	**241.054.605,24**	**261.600.000,00**	**276.038.906,10**	**114,51**	**105,52**

Odredbama članka 25 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH propisano je da rezidentni porezni obveznik može osobni odbitak uvećati za uplaćene premije za životno osiguranje koje ima karakter štednje. Rezidentni porezni obveznik može osobni odbitak uvećati i za iznos kamate plaćene na stambeni kredit. Rezidentni porezni obveznik može osobni odbitak uvećati i za iznos troškova školovanja djece. Pravo na povrat poreza imaju i porezni obveznici poraza na dohodak po osnovi nesamostalne djelatnosti koji nisu radili svih 12 mjeseci.

Revizijom smo utvrdili da je po osnovi zahtjeva građana, sukladno Zakonom danim pravom, tijekom 2024. godine Porezna uprava Brčko distrikta BiH vršila povrat poreza na dohodak. Navedeni povrat uplaćenog poreza ranije godine izvršen je preko prihoda od poreza na dohodak tekuće godine storniranjem navedenog prihoda pri čemu se u knjigovodstvenim evidencijama onemogućilo praćenje ukupne naplate prihoda Brčko distrikta BiH i ukupno vraćenog iznosa poreza na dohodak. **Proračunom Brčko distrikta BiH nije vršeno planiranje troškova po osnovi zakonskih prava građana na povrat poreza.**

Ujedno, Porezna uprava Brčko distrikta BiH ne vrši evidentiranje u okviru svojih evidencija izdanih rješenja za povrat poreza zbog čega dolazi do neusuglašenosti između glavne knjige Brčko distrikta BiH u okviru Trezora i evidencija Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

> *Potrebno je proračunom Brčko distrikta BiH planirati sredstva za povrat poreza građanima radi osiguravanja potpunih podataka o troškovima Brčko distrikta BiH po osnovi prava građana propisanih Zakonom o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH i pouzdanosti podataka o naplati prihoda Brčko distrikta BiH*.

> *Potrebno je vršiti evidentiranje izdanih rješenja za povrat poreza građanima radi osiguranja usuglašenosti podataka Porezne uprave Brčko distrikta BiH i glavne knjige Trezora Brčko distrikta BiH*.

Odredbama članka 14 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH propisano je da kada porezni obveznik traži uvjerenje o odjavi djelatnosti, porezno uvjerenje se izdaje tek po završetku postupka kontrole, a najkasnije 30 dana od dana podnošenja zahtjeva.

Revizijom smo utvrdili da s obzirom na **značajan broj zahtjeva od poreznih obveznika za odjavu djelatnosti** i angažmani inspektora u svezi s navedenim, Porezna uprava Brčko distrikta BiH nije u dovoljnoj mjeri provodila ostale nadležnosti vezane za kontrolu, naplatu i prisilnu naplatu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH.

Nadalje, Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, propisano je da se u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH obavljaju poslovi koji, između ostalog, uključuju obavljanje poslova iz područja upravljanja rizikom u procesu oporezivanja, analizom poslovnih procesa i identifikaciju poslovnih rizika.

Nije nam dokumentirano na koji je način Porezna uprava Brčko distrikta BiH vršila procjenu rizika kao i je **li uopće vršena analiza rizičnih poreznih obveznika** koji bi bili predmet inspekcijske kontrole.

> *Potrebno je osigurati uvjete radi provedbe nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH vezane za kontrolu poreza i javnih prihoda Brčko distrikta BiH, kao i identifikaciju rizičnih poslovnih subjekata radi osiguranja zajamčenosti naplate javnih prihoda.*

Tablica 21.

Konto	Prihod	Ostvarenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Ostvarenje 2024. godine		
1	2	3	4	5	6 (5/3)	7 (5/4)
721100	Prih. od financijske i nefinancijske imovine	937.671,12	1.028.640,00	918.735,78	97,98	89,32
721200	Ostali prihodi od imovine	2.997.725,24	2.760.212,00	3.821.356,79	127,48	138,44
721600	Prihod od privatizacije	28.106,84	55.000,00	16.310,72	58,03	29,66
722100	Administrativne pristojbe	837.352,77	822.700,00	872.911,89	104,25	106,10
722200	Sudske pristojbe i naknade	1.287.984,61	4.875.459,82	5.023.466,18	390,03	103,04
722300	Komunalne pristojbe	310.286,05	400.150,00	366.374,59	118,08	91,56
722400	Ostale proračunske naknade	1.186.911,96	1.154.900,00	1.340.353,78	112,93	116,06
722500	Posebne pristojbe i naknade	1.969.676,16	2.232.250,93	2.446.452,34	124,21	109,60
722600	Prih. od pružanja javnih usluga	1.667.735,26	1.320.485,00	1.551.906,24	93,05	117,53
722700	Neplanirane uplate	2.840.208,55	3.131.971,83	4.393.304,72	154,68	140,27
723100	Novčane kazne	1.976.077,70	2.403.000,00	1.937.618,34	98,05	80,63
	UKUPNO	**16.039.736,26**	**20.184.769,58**	**22.688.791,37**	**141,45**	**112,41**

Tablica 22.

Tekuće donacije i transferi	Ostvarenje 2023. godine	Plan 2024. godine	Ostvarenje 2024. godine		
1	2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
Donacije iz inozemstva	-	300,00	9.000,00	-	3.000,00
Tuzemne donacije	1.326.042,02	142.000,00	185.098,80	13,96	130,35
Tuzemni transferi	-	-	-	-	-
Ukupno	**1.326.042,02**	**142.300,00**	**194.098,80**	**14,64**	**136,40**

6.2.2. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvješću o izvršenju proračuna za 2024. godinu iskazani su u iznosu od 269.453.429,93 KM, što predstavlja 91,49 % izvršenja plana.

U Tablici broj 8 u prilogu Izvješća, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2024. godinu.

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

- **Sredstva proračunske rezerve** su odobrena u iznosu od 1.652.509,18 KM, a realizirana u iznosu od 623.784,99 KM ili 37,75 %
- **Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 1.138.793,24 KM, a realiziran 844.045,25 KM, odnosno 74,12 % odobrenih sredstava
- **Odjel za komunalne poslove,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 9.980.145,41 KM, a realiziran 7.632.578,83 KM, odnosno 76,48 % odobrenih sredstava
- **Odjel za javnu sigurnost,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 8.279.926,35 KM, a realiziran 6.383.339,45 KM, odnosno 77,09 % odobrenih sredstava
- **Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 618.855,78 KM, a realiziran 482.342,13 KM, odnosno 77,94 % odobrenih sredstava
- **Policija Brčko distrikta BiH,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 18.205.522,96 KM, a realiziran 14.452.354,81 KM, odnosno 79,38 % odobrenih sredstava i
- **Povjerenstvo za papire od vrijednosti,** tekući proračun za 2024. godinu planiran je u iznosu od 417.790,88 KM, a realiziran 334.695,50 KM, odnosno 80,11 % odobrenih sredstava.

6.2.3. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće za 2024. godinu ostvareni su u iznosu od 96.108.513,72 KM i odnose se na 2.789 zaposlenika, što predstavlja 90,48 % od planiranog iznosa. Navedeni izdatci se odnose na:

Tablica 23.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Neto plaće	57.230.945,85	64.253.896,19	1,12
Doprinosi za MIO	15.136.970,04	17.071.857,89	1,13
Doprinosi za zdravstveno osiguranje	10.297.572,64	11.618.015,18	1,13
Porez na plaću	1.221.713,82	1.712.482,49	1,40
Doprinosi za zapošljavanje	1.287.205,71	1.452.261,97	1,13
U K U P N O	**85.174.408,07**	**96.108.513,72**	**1,13**

Članak 116 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisuje da sukladno planu zapošljavanja nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi i vanjskih suradnika **Odjel za obrazovanje** raspisuje interni oglas ili javni natječaj za popunu ispražnjenih radnih mjesta.

Članak 3 (Plan potrebe za kadrovima) Pravilnika o zapošljavanju u obrazovnim institucijama Brčko distrikta BiH stavak 1 propisuje da voditelji Pododjela za predškolsko i osnovno obrazovanje i Pododjela za srednje obrazovanje uz prethodnu konzultaciju s ravnateljima obrazovnih institucija Distrikta u zakonom predviđenom roku dostavljaju plan potreba za kadrovima voditelju Odjela, na temelju koga voditelj Odjela za obrazovanje donosi plan zapošljavanja. Stavak 2 Pravilnika propisuje da se Plan zapošljavanja može mijenjati najkasnije do raspisivanja natječaja. Voditelj Odjela je 14. 2. 2024. godine donio Plan zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godinu koji sadrži ukupno 95 ispražnjenih pozicija i to: 25 ispražnjenih pozicija na neodređeno vrijeme i 29 pozicija na određeno vrijeme za predškolsko i osnovno obrazovanje kao i 15 ispražnjenih pozicija na neodređeno i 26 pozicija na određeno vrijeme za srednje obrazovanje. Planom zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godinu, predviđeno je zasnivanja radnog odnosa za 6 ravnatelja osnovnih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine i 3 pomoćnika ravnatelja osnovnih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine.

Također, predviđeno je i zasnivanje radnog odnosa za 2 ravnatelja srednjih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine i 1 pomoćnika ravnatelja srednjih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine, pri čemu je za termin raspisivanja javnog natječaja predviđen svibanj 2024. godine.

Voditelj Odjela je 12. 6. 2024. godine donio Izmjenu i dopunu Plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godinu, koji sadrži ukupno 73 ispražnjene pozicija i to: 17 ispražnjenih pozicija na neodređeno vrijeme i 25 pozicija na određeno za predškolsko i osnovno obrazovanje, kao i 5 ispražnjenih pozicija na neodređeno i 26 pozicija na određeno vrijeme za srednje obrazovanje.
Izmjenom plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godinu, predviđeno je zasnivanje radnog odnosa za 12 ravnatelja osnovnih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine i 4 pomoćnika ravnatelja osnovnih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine.

Također, predviđeno je i zasnivanje radnog odnosa za 2 ravnatelja srednjih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine i 1 pomoćnika ravnatelja srednjih škola najranije od 3. 8. 2024. godine na razdoblje od 4 godine, pri čemu je za termin raspisivanja javnog natječaja lipanj 2024. godine.
Voditelj Odjela je 31. 7. 2024. godine izdao 16 rješenja o privremenom premještaju na drugo radno mjesto i to 12 rješenja o privremenom premještaju na radno mjesto ravnatelja osnovnih škola i 4 rješenja o privremenom premještaju na radno mjesto pomoćnika ravnatelja osnovnih škola. U obrazloženju izdanih rješenja navedeno je sljedeće:

Članak 47 stavak 1 Zakona o državnoj službi propisuje da službenik, odnosno namještenik može po potrebi službe biti privremeno premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom tijelu javne uprave, na iste ili slične poslove, ukoliko ispunjava uvjete tog radnog mjesta na koje se premješta i stavak 2 navedenog članka propisuje da se privremeni

premještaj službenika, odnosno namještenika vrši u slučaju privremenog povećanja opsega posla ili zamjene nenazočnog službenika, odnosno namještenika, kao i u slučaju kada je radno mjesto ispražnjeno.

Organizacijskim planom Odjela za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH od 22. 3. 2022. godine člankom 2 regulira se da se njime utvrđuje unutarnja organizacija Odjela kojom se osigurava zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjela.

Odjel nije izvršio raspisivanje javnih natječaja u terminu predviđenom Planom zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godine i Izmjenom i dopunom Plana zapošljavanja ravnatelja, pomoćnika ravnatelja, nastavnika, stručnih suradnika u nastavi, vanjskih suradnika, odgajatelja i asistenata u Odjelu za obrazovanje za 2024. godinu, što ukazuje da nije osigurao pravodobno izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti, što nije sukladno propisanim odredbama članka 2 Organizacijskog plana Odjela za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH.

Pored naprijed navedenog, člankom 6 stavkom 1 točkom c Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) propisuje se da službenik, odnosno namještenik ima pravo na jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kao i na pravnu zaštitu i usavršavanje. Voditelj Odjela je 31. 7. 2024. godine izdao rješenja kojima se zaposlenici raspoređeni na radnom mjestu nastavnik (15) i radnom mjestu stručni suradnik defektolog (1) privremeno premještaju na radna mjesta ravnatelja škole, odnosno pomoćnika ravnatelja škole, što nije sukladno članku 47 stavku 1 Zakona o državnoj službi u dijelu privremenog premještaja na iste ili slične poslove. Također, navedeni premještaj je izvršen bez jasnih kriterija pri izboru službenika kojima je omogućen premještaj, čime nije osigurano jednako postupanje i jednake mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno rezultatima svog rada, kako je to propisano odredbama članka 6 stavka 1 točke c Zakona o državnoj službi.

> *Potrebno je postupati sukladno Zakonu o osnovnom i srednjem obrazovanju Brčko distrikta BiH prilikom donošenja plana zapošljavanja u dijelu koji se odnosi na poštovanje rokova raspisivanja javnih natječaja radi pravodobnog izvršavanja poslova iz svoje nadležnosti.*
>
> *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi koje propisuju uvjete za privremeni premještaj, u dijelu koji se odnosi na premještaj na iste ili slične poslove, čime bi se osiguralo jednako postupanje i mogućnosti napredovanja i nagrađivanja sukladno postignutim rezultatima rada.*

Članak 101 stavak 1 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, propisuje da zbog potrebnog kontinuiteta nastavnog procesa, u slučaju privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta, nastavnik, stručni suradnik i suradnik u nastavi zamjenjuje drugog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi, dok je stavkom 3 propisano da **zamjena nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi može trajati do konca polugodišta.** Članak 99 Zakona je propisao da u **okviru 40 satnog tjedna u osnovnoj i srednjoj školi,** a sukladno Pedagoškim standardima i normativima, **broj nastavnih sati svih vrsta i oblika** neposrednog obrazovnog rada **može biti najviše: 25 sati za nastavnika; 28 sati za nastavnika praktične nastave i 30 sati za suradnika u nastavi.**

Organizacijskim planom **Odjela za obrazovanje** u okviru Pododjela za predškolsko i osnovno obrazovanje propisano je radno mjesto ravnatelja osnovne škole i planirano 15 izvršitelja te jedan izvršitelj za ravnatelja osnovne glazbene škole za navedenu poziciju. U okviru opisa radnog mjesta i odgovornosti propisana mu je **odgovornost za poslovanje škole sukladno Zakonu i odobrenim sredstvima proračuna.** Na koncu svakog mjeseca škole od ravnatelja škola dostavljaju Odjelu obračun sati prekovremenog rada za svoje zaposlenika po školama na temelju kojeg se izrađuje odluka o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika te se upućuje u Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, odnosno Odsjeku za centralizirani obračun plaća da bi se realizirala isplata plaća za navedeni mjesec. Također, Organizacijskim planom Odjela u okviru Pododjela za srednje obrazovanje propisano je radno mjesto ravnatelja srednje škole i planirano 4 izvršitelja za navedenu poziciju. U okviru opisa radnog mjesta i odgovornosti propisana mu je **odgovornost za poslovanje škole sukladno Zakonu i odobrenim sredstvima proračuna**. Na koncu svakog mjeseca škole od ravnatelja škola dostavljaju Odjelu obračun sati prekovremenog rada za svoje zaposlenika po školama na temelju kojeg se izrađuje odluka o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika te ga upućuju u Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, odnosno Odsjeku za centralizirani obračun plaća da bi se realizirala isplata plaća za navedeni mjesec. Dana 30. 5. 2024. godine iz Direkcije, odnosno Odsjeka za centralizirani obračun plaća upućen je dopis Odjelu da oni nisu u mogućnosti izvršiti isplatu plaća na temelju odluke o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika te zahtijevaju da se svi navedeni iznosi iz odluka navedu u rubrici „napomena" i to na formularu ZP-01 s početkom od mjeseca svibnja 2024. godine. Također, navedeno je da ukoliko se ne urade ove dopune na formularu one neće biti ni isplaćene.

Revizijom smo utvrdili da škole dostavljaju formular ZP-01 za isplatu plaća, pri čemu su izvršene i korekcije koje su zahtijevali iz Odsjeka za centralizirani obračun plaća. Nadalje, uzimajući u obzir da se sredstva za obračun plaća planiraju na razini škola te da su ravnatelji škola odgovorni za poslovanje škola sukladno Zakonu i odobrenim sredstvima što upućuje da imaju obvezu praćenja odobrenih sredstava za plaće na temelju popunjavanja mjesečnih formulara za isplatu plaća (ZP-01) te da bi uz dostavljeni formular za isplatu trebalo dostavljati i odluku o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika, kako bi se dostavile vjerodostojne isprave za obračun plaća. S obzirom da se odluke u Odjelu izrađuju retroaktivno, odnosno nakon dostavljanja popisa od ravnatelja škola (a nastavnici su već izvršili određeni dio nastave za zamjenu na koju su angažirani), a što je obično posljednji radni tjedan u mjesecu, utvrdili smo da u Odjelu nije osigurano praćenja najvišeg broja nastavnih sati svih vrsta i oblika neposrednog obrazovnog rada koji je utvrđen i propisan sukladno Pedagoškim standardima i normativima, a što nije sukladno članku 99 Zakona. Pored naprijed navedenog, u dostavljenim tablicama za rujan tekuće godine evidentirani su nastavnici koji su bili i u prethodnom polugodištu, a što nije sukladno članku 101 stavku 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odluke o odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika u školama izrađivati prilikom ukazivanja potrebe za angažiranjem zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi i na temelju tih odluka popunjavati formular za plaću ZP-01 te ga dostavljati Direkciji.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta u dijelu koji se odnosi na poštovanje i praćenje najvišeg broj nastavnih sati i vršenja zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi.

6.2.4. Naknade troškova zaposlenika

Naknade troškova zaposlenika odobrene su u iznosu od 10.741.436,73 KM, a izvršene u iznosu od 8.121.968,35 KM, što predstavlja 75,61 % odobrenog iznosa.

Tablica 24.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Naknade za topli obrok	4.443.840,02	4.501.502,40	1,01
Posebne naknade iz radnog odnosa	603.751,28	710.033,28	1,18
Otpremnine za odlazak u mirovinu	977.040,41	779.146,59	0,80
Pomoć u slučaju smrti	193.110,93	183.675,28	0,95
Jubilarne nagrade	94.269,43	69.670,35	0,74
Naknada za odvojeni život	51.855,29	52.760,19	1,02
Pomoć u slučaju ostalih bolesti	105.269,32	87.946,90	0,84
Naknade za prijevoz s posla i na posao	-	1.723.842,83	-
Ostale naknade iz radnog odnosa	413.297,04	13.390,53	0,03
U K U P N O	**6.882.433,72**	**8.121.968,35**	**1,18**

6.2.5. Doprinosi poslodavca

Doprinosi poslodavca odobreni su u iznosu od 4.433.987,25 KM, a izvršeni u iznosu od 4.004.434,11 KM, što predstavlja 90,31 % odobrenog iznosa.

Tablica 25.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Doprinos za MIO	2.958.486,10	3.362.852,10	1,14
Doprinos za beneficirani radni staž	601.662,64	641.582,01	1,07
U K U P N O	**3.560.148,74**	**4.004.434,11**	**1,12**

6.2.6. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 686.623,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 466.386,83 KM, što predstavlja 67,92 % odobrenog iznosa.

Tablica 26.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Dnevnice u zemlji	158.619,28	169.747,00	1,07
Troškovi smještaja službena putovanja u zemlji	77.661,13	91.026,31	1,17
Dnevnice u inozemstvu	130.758,81	104.485,88	0,80

Troškovi smještaja služb. putovanja u inozemstvo	65.400,26	73.375,09	1,12
Trošk. prijevoza javnim sredstvima u inozemstvu	15.538,61	20.729,66	1,33
Troškovi prijevoza javnim sredstvima u zemlji	7.297,97	6.914,40	0,95
Ostali putni troškovi	237,91	108,49	0,46
U K U P N O	**455.513,97**	**466.386,83**	**1,02**

6.2.7. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 6.801.129,53 KM, a izvršeni u iznosu od 5.632.812,92 KM, što predstavlja 82,82 % odobrenog iznosa.

Tablica 27.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4(3/2)
Električna energija	4.071.057,61	4.339.177,08	1,07
Lož-ulje	1.670.166,81	1.249.269,17	0,75
Drvo	33.514,65	27.541,79	0,82
Ugljen	15.011,40	13.707,14	0,91
Zatezne kamate za električnu energiju	6.062,09	2.181,74	0,36
Plin	1.076,00	936,00	0,87
U K U P N O	**5.796.888,56**	**5.632.812,92**	**0,97**

6.2.8. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunalne usluge odobreni su u iznosu od 2.348.771,07 KM, a izvršeni u iznosu od 1.280.724,37 KM, što predstavlja 54,53 % odobrenog iznosa.

Tablica 28.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4(3/2)
Usluge održavanje čistoće	370.135,59	24.323,88	0,07
Poštanske usluge (poštarina)	359.402,75	375.646,01	1,05
Odvoz otpada	384.656,59	354.751,90	0,92
Troškovi PTT i telefona	193.149,85	176.740,18	0,92
Troškovi vode i kanalizacije	147.199,42	158.757,64	1,08
Izdatci za internet	130.168,01	114.546,20	0,88
Održavanje čistoće tržnica	66.034,80	51.195,70	0,78
Izdatci za mobilne telefone	32.174,57	22.405,56	0,70
Ostale usluge	3.753,69	2.357,30	0,63
U K U P N O	**1.686.675,27**	**1.280.724,37**	**0,76**

6.2.9. Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 4.518.272,56 KM, a ostvareni u iznosu od 3.396.668,83 KM ili 75,18 % odobrenog iznosa.

Tablica 29.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Potrošni materijal koronavirus	1.929,54	-	-
Lijekovi	302.020,30	551.262,67	1,83
Odjeća i odore	323.158,41	658.448,08	2,04
Troškovi za nabavu školskih knjiga	538.403,21	-	-
Sitni inventar	513.511,51	361.820,11	0,70
Uredski materijal	237.968,52	274.614,42	1,15
Prehrambeni materijal	381.318,72	114.161,45	0,30
Medicinski i stomatološki materijal	-	126.910,70	-
Materijal za čišćenje	170.390,53	171.240,92	1,00
Laboratorijski materijal	215.114,44	220.789,98	1,03
Formulari i papir	84.522,67	93.917,40	1,11
Kompjutorski materijal	108.058,78	75.557,74	0,70
Poljoprivredni materijal	32.080,48	97.253,03	3,03
Obrazovni materijal	-	583.880,13	-
Materijal za javni red i sigurnost	61.805,30	56.114,33	0,91
Ostali materijal el. vod.	16.643,07	9.520,39	0,57
Ostali materijal	10.906,63	1.177,48	0,11
U K U P N O	**2.997.832,11**	**3.396.668,83**	**1,13**

6.2.10. Izdatci za usluge prijevoza i goriva

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 4.866.137,56 KM, a izvršeni u iznosu od 4.582.072,78 KM, što predstavlja 94,16 % odobrenog iznosa.

Tablica 30.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Usluge prijevoza učenika	4.060.861,04	3.979.761,60	0,98
Dizel	434.906,01	377.963,67	0,87
Benzin	175.852,30	184.053,22	1,05
Registracija vozila	26.247,40	27.463,26	1,05
Motorno ulje	10.084,22	5.360,97	0,53
Ostale usluge prijevoza	3.511,88	6.766,13	1,93
AD blue	1.134,10	703,93	0,62
U K U P N O	**4.712.596,95**	**4.582.072,78**	**0,97**

Izdatci za usluge prijevoza učenika realizirani su na temelju Ugovora o pružanju usluga broj 13-001031/22 od 10. 1. 2024. godine, čiji je predmet nabava usluga prijevoza putnika u javnom linijskom prijevozu u Brčko distriktu BiH, zaključenog na temelju Okvirnog sporazuma od 14. 11. 2022. godine, kada je izvršena objedinjena nabava usluga javnog linijskog prijevoza putnika za potrebe Odjela za javne poslove i nabava usluga prijevoza učenika za potrebe Odjela.

Odredbama članka 2 Ugovora propisana je ukupna dnevna cijena prijevoza učenika u iznosu od 22.242,49 KM. Mjesečni obračun troškova prijevoza učenika vrši prijevoznik tako što **dnevnu cijenu prijevoza** (koja je podložna promjeni u ovisnosti od promjene cijene goriva) **množi s brojem nastavnih dana** (broj dana u kojima se izvodi nastava).

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

Sve osnovne škole čiji je osnivač Brčko distrikt BiH, sukladno članku 19 Zakona, imaju svoje upisno područje. Pohađanje škole upisnog područja je obvezno izuzev ukoliko učenik pohađa privatnu školu ili ukoliko, u iznimnim slučajevima, **Odjel za obrazovanje**, na zahtjev roditelja ili skrbnika, izuzme dijete obveze pohađanja upisnog područja škole.

Revizijom smo utvrdili da se kao kriterij za potrošnju proračunskih sredstava s pozicije izdatci za prijevoz učenika nije koristio broj učenika koji imaju pravo na besplatan prijevoz (na temelju kojih je izvršeno planiranje sredstava - učenici osnovnih i srednjih škola koji žive dalje od 3 km od škole koju pohađaju) kako je to definirano Zakonom, čime bi se mogla ostvariti značajna ušteda proračunskih sredstava.

Potrebno je prilikom planiranja i realizacije proračunskih sredstava s pozicije izdatci za prijevoz učenika uzimati u obzir broj učenika kojima je priznano pravo na besplatan prijevoz, sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

6.2.11. Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdatci za unajmljivanje imovine i opreme odobreni su za 2024. godinu u iznosu od 82.250,00 KM, a izvršeni u iznosu od 74.158,13 KM ili 90,16 % odobrenog iznosa.

Tablica 31.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Iznajmljivanje prostora i zgrada	61.183,60	59.494,29	0,97
Zakup skladišnog prostora	11.232,00	11.212,34	1,00
Unajmljivanje oprema	-	3.451,50	-
U K U P N O	**72.415,60**	**74.158,13**	**1,02**

6.2.12. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 5.461.003,62 KM, a izvršeni u iznosu od 4.063.403,38 KM ili 74,41 % odobrenog iznosa.

Tablica 32.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Usluge održavanja opreme	583.266,20	540.166,37	0,93
Usluge održavanja zgrada	801.770,67	797.759,95	0,99
Usl. košenja i krčenja javnih zelen. površina	539.501,19	588.432,04	1,09
Usluge popravaka i održavanja cesta	499.523,71	528.492,75	1,06
Održavanje NN mreže i ulične rasvjete	278.376,82	336.356,16	1,21
Mjere zaštite od poplava	366.874,41	499.059,62	1,36
Usluge održavanja vozila	263.252,61	280.121,28	1,06
Sanacija klizišta	202.560,05	-	-
Usluge održavanje parkova	140.303,34	134.848,98	0,96
Materijal za popravak i održavanje vozila	131.351,77	121.196,47	0,92
Održavanje vodogosp. objekata	81.182,53	148.888,17	1,83
Usluge održavanja vodovoda i kanalizacije	39.244,33	24.827,10	0,63
Materijal za popravak i održavanje zgrada	46.879,44	59.820,10	1,28
Dimnjačarske usluge	4.547,79	-	-
Materijal za popravak i održavanje opreme	2.761,46	3.389,39	1,23
U K U P N O	**3.981.396,32**	**4.063.403,38**	**1,02**

6.2.13. Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa

Izdatci za usluge osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa za 2024. godinu odobreni su u iznosu 456.357,00 KM, a ostvareni u iznosu od 337.982,79 KM ili 74,06 % odobrenog iznosa.

Tablica 33.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Osiguranje zaposlenika	190.518,63	184.021,83	0,97
Osiguranje vozila	94.392,34	126.559,29	1,34
Izdatke platnog prometa	24.520,14	26.501,77	1,08
Osiguranje imovine	1.150,40	899,90	0,78
U K U P N O	**310.581,51**	**337.982,79**	**1,09**

6.2.14. Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge

Izdatci za ugovorene usluge i druge posebne poslove odobreni su u iznosu od 24.075.107,70 KM, a ostvareni u iznosu od 19.838.292,27 KM ili 82,40 % odobrenog iznosa.

Tablica 34.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Izdatci za privremene i povremene poslove	5.771.549,42	6.522.009,82	1,13
Usluge hemodijalize i farmaceutske usluge	1.941.790,38	2.113.238,74	1,09
Troškovi izvršenja kazne zatvora	1.139.124,00	943.545,00	0,83
Troškovi sporova	2.181.488,22	1.224.827,16	0,56
Nabava lijekova	681.624,79	816.682,59	1,20
Usluge reprezentacije	556.543,20	638.550,61	1,15
Usluge medija	380.786,25	370.043,57	0,97
Usluge domova za stare i nemoćne osobe	716.966,79	811.475,83	1,13
Naknade skupštinskim zastupnicima	336.503,28	379.111,48	1,13
Izdatci za rad povjerenstava	305.338,65	487.549,08	1,60
Zbrinjavanje pasa lutalica	369.999,97	369.999,96	1,00
Izdatci za hardverske i softverske usluge	122.582,46	260.139,50	2,12
Stručno obrazovanje	92.911,58	215.567,02	2,32
Izdatci za javnu kuhinju	278.795,48	257.418,00	0,92
Troškovi izvršenja sudskih presuda	460.225,86	363.628,72	0,79
Usluge tiskanja	224.667,98	204.644,87	0,91
Izdatci za djecu bez roditeljske skrbi	247.245,65	227.409,70	0,92
Troškovi vještačenja, svjedoka i sudaca porotnika	193.709,51	236.150,00	1,22
Otplata glavnice po preuzetim kreditima	143.339,08	111.724,62	0,78
Smještaj studenata u studen. domovima	113.856,70	105.432,80	0,93
Angažiranje estradnih umjetnika	476.584,79	233.718,11	0,49
Zatezne kamate	522.720,07	124.854,92	0,24
Bolnička zdravstvena zaštita	142.094,50	234.982,04	1,65
Izdatci za dramske predstave	176.719,90	129.308,94	0,73
Pravne usluge	200.181,87	239.139,95	1,19
Usluge primarne zdravstvene zaštite	107.728,50	164.010,77	1,52
Usluge smještaja djece u priv. predš. ustan.	434.900,00	434.700,00	1,00
Proslava dana Brčko distrikta BiH	-	99.815,63	-
Fond za razvoj i zapošlj. RS-kredit	103.602,49	109.134,85	1,05
Liječenje zatvorenika i ostalo	64.509,93	91.323,40	1,42
Izdatci za stručnu literaturu	10.733,32	7.817,47	0,73
Promidžbeni materijal i darovi	105.433,30	65.335,76	0,62
Troškovi hotelskog smještaja	90.603,00	65.967,50	0,73
Usluge za toplička liječenja	57.165,00	84.159,00	1,47
Usluge objave tendera i oglasa	70.957,27	90.235,93	1,27
Volonterski rad	48.539,13	42.147,53	0,87

Rušenje bespravno sagrađenih objekata	-	24.573,50	-
Protugradna zaštita	85.294,83	69.562,83	0,82
Izdatci za usluge Instituta za medic. vještačenje	43.373,02	40.425,93	0,93
Izrada regulac. plana i stručno mišljenje	20.779,20	2.574,00	0,12
Otplata kredita za sanaciju vod. sustava	30.322,16	31.391,39	1,04
Cvjetni aranžmani	34.558,60	20.220,00	0,59
Ugov. usl. mjesečna pretplata za parking	26.080,00	28.313,00	1,09
Izdatci za ukop socijalnih slučajeva	16.075,50	23.633,00	1,47
Registar čuvanja i održ. podataka o POV	22.405,53	-	-
Digitalno i avio snimanje	56.588,43	4.949,10	0,09
Izrada projekata i projektnog nadzora	10.413,00	6.774,30	0,65
Usluge deratizacije i dezinfekcije	35.905,00	46.759,20	1,30
Kontrola kvalitete vode	17.949,20	19.339,20	1,08
Izrada fotografija i uramljivanje slika	5.893,05	7.077,81	1,20
Ispitivanje uzoraka	16.193,01	-	-
Tehnički pregled vozila po naredbi suda	9.039,29	15.324,11	1,70
Vatromet	7.020,00	7.020,00	1,00
Usluge posredovanja	5.161,00	-	-
Izrada elaborata	5.850,00	-	-
Sudske pristojbe	3.877,32	2.450,00	0,63
Izdatci za informiranje	9.510,00	14.775,00	1,55
Troškovi izbora	-	203.528,12	-
Troškovi ekshumacija	-	2.305,00	-
Kontrola tehničke dokumentacije	85.792,37	10.835,20	0,13
Priključak na vod. mrežu, kanal. i elektromrežu	25.588,12	19.298,34	0,75
Istraživanje javnog mnijenja	19.888,83	-	-
Vatrogasne usluge	6.973,54	13.624,57	1,95
Prevođenje sa stranih jezika	9.460,67	3.872,80	0,41
Osiguranje hotela, dvorana i ostalog	38.861,45	41.722,07	1,07
Veterinarske usluge	8.486,49	24.499,97	2,89
Nasipanje poljskih cesta	146.307,05	218.290,93	1,49
Sredstva za eutanaziju životinja zbog virusa	30.672,00	-	-
Usluge ispitivanja i utvrđivanja virusa	27.900,00	-	-
Istraž. i anal. za marketing lokacije za investitore	26.793,00	-	-
Troškovi kopiranja	99.901,62	-	-
Registar čuvanja i održavanja podataka	-	20.991,19	-
Ostale usluge	60.611,02	36.241,94	0,63
UKUPNO	**19.921.046,62**	**19.838.292,27**	**1,00**

Izdatci za usluge po osnovi ugovora o privremenim i povremenim i posebnim poslovima u 2024. godini su ostvareni u iznosu od 6.522.009,82 KM i veći su za 750.460,40 KM ili 13,00 %. Rast navedenih izdataka je zabilježen i u prethodnoj godini kada je iznosio 477.512,61 KM ili 9,02 %.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova **Odjela za javnu sigurnost**, realizirani su u 2024. godini u iznosu od 543.876,79 KM za ukupno 59 osoba za obavljanje posebnih poslova.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za zdravstvo i ostale usluge** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 413.661,40 KM s 37 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za obrazovanje** realizirani su u iznosu od 378.430,81 KM po osnovi posebnih poslova i odnose se na angažiranje 25 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Direkciji** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 356.573,53 KM i odnose se na 30 angažiranih osoba.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za javni registar** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 367.089,13 KM i odnose se na 30 angažiranih osoba.

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH je za usluge o obavljanju posebnih poslova realiziralo sredstava u iznosu od 339.333,86 KM za angažiranje 28 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 129.939,04 KM za 11 izvršitelja.

Tijekom 2024. godine **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** je realizirao izdatke po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 125.879,65 KM, za angažiranje 12 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za stručne i administrativne** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 158.633,83 KM za angažiranje 9 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu** po osnovi posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 79.058,08 KM, za angažiranje 6 izvršitelja.

Izdatci za ugovorene usluge **Odjela za komunalne poslove** po osnovi posebnih poslova realizirani su u iznosu od 49.319,79 KM za angažiranje 5 izvršitelja na poslovima za koje nisu predviđena radna mjesta.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova u 2024. godini **Odjela za javne poslove**, realizirani su u iznosu od 54.248,01 KM s 4 izvršitelja.

Izdatci **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja**, po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, realizirani su u iznosu od 40.589,52 KM za 4 angažirane osobe.

Izdatci za ugovorene usluge u **Odjelu za europske integracije** po osnovi posebnih poslova su realizirani u iznosu od 39.238,70 KM s 3 izvršitelja.

U okviru ugovorenih usluga **Ured za upravljanje javnom imovinom** za usluge obavljanja posebnih poslova realizirao je sredstva u iznosu od 30.469,54 KM za angažiranje 3 izvršitelja.

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

- angažiranje osoba je vršeno za sistematizirane poslove za koje se zaključuje ugovor o radu bez utvrđenih kriterija i procedura
- ne postoji obrazloženje da se radi o iznimnim slučajevima pa je angažirano više od 10 % angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH
- nije osigurana transparentnost prilikom izbora angažiranih osoba, kao i da nije osiguran nadzor i praćenje njihovih ostvarenih rezultata rada
- nisu podnošena adekvatna izvješća o izvršenoj analizi i ocjeni učinkovitosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2024. godini i

- nije vršeno planiranje potreba za angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova, broj osoba, razdoblje angažiranja, kao i sredstva za financiranje tih poslova, niti su dostavljana Vladi Brčko distrikta BiH detaljna obrazloženja plana potreba.

  Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 117b Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH propisano je da se angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova vrši na temelju suglasnosti Vlade Brčko distrikta BiH, u slučaju: zamjene nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi i nedostatka, odnosno ispražnjenih pozicija nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi. Istim člankom Zakona propisano je da angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju privremenih i povremenih poslova može trajati do popunjavanja pozicije javnim natječajem, koji je **Odjel za obrazovanje** dužan raspisati u roku od tri mjeseca od trenutka nastanka potrebe za kadrovima.
Angažiranje izvršitelja vršeno je na temelju odluka o davanju suglasnosti i to:

- Odluke o davanju suglasnosti broj: 01.11-0323SR-010/23 od 19. 7. 2023. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, na razdoblje od 4. 9. 2023. godine do 30. 6. 2024. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 01.11-0323SR-010/24 od 10. 7. 2024. godine, za angažiranje 190 osoba (nastavnika, stručnih suradnika, suradnika u nastavi, odgajatelja i asistenata u nastavi) za potrebe Odjela, do popunjavanja pozicija po osnovi javnog natječaja, na razdoblje od 2. 9. 2024. godine do 30. 6. 2025. godine
- Odluke o davanju suglasnosti broj: 01.11-0323SR-010/24 od 29. 5. 2024. godine, za angažiranje 15 osoba (odgajatelja, odgajatelja asistenata za djecu s posebnim potrebama u Vrtiću i zabavištu „Naša djeca“ Brčko) za potrebe Odjela, u razdoblju od 1. 7. 2024. godine do 31. 8. 2024. godine.

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

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

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

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja privremenih i povremenih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Rashodi za privremene i povremene poslove, ugovori o djelu i povjerenstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge**, realizirani su u iznosu od 1.475.549,00 KM i odnose se na angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" u iznosu od 1.022.502,86 KM, angažiranje osoba po ugovoru o posebnim poslovima u iznosu od 413.661,40 KM i izdatci za povjerenstva u iznosu od 39.384,74 KM. **Za angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko" realiziran je iznos od 1.022.502,86 KM.** Voditelj Odjela sastavlja listu potrebnih stručnjaka na temelju zahtjeva Javne zdravstvene ustanove radi dobivanja suglasnosti.

Mišljenjima Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH u više navrata istaknuto je da je potrebno u dijelu provjere predloženih imena koja bi se angažirala, da Javna zdravstvena ustanova prezentira i dostavi Vladi Brčko distrikta BiH sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta za angažiranje predloženih liječnika.

Odlukama Vlade Brčko distrikta BiH dana je suglasnost voditelju Odjela za angažiranje 10 osoba radi osiguranja tercijarne razine zdravstvene zaštite, odnosno pomoći i potpori sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti za angažiranje 40 osoba u Javnoj zdravstvenoj ustanovi.

Revizijom smo utvrdili da, u tekućoj kao i prethodnim godinama, zahtjev za angažiranje vanjskih suradnika iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko", upućen Odjelu, ne sadrži prateću dokumentaciju na temelju koje bi se jasno mogla utvrditi potreba za angažiranjem stručnjaka iz pojedinih oblasti, način na koji je izvršen odabir istih, kao i način na koji je utvrđena predložena naknada.

Potrebno je osigurati sve relevantne podatke u pogledu ispunjavanja zakonskih uvjeta prilikom angažiranja stručnjaka iz medicinskih oblasti u Javnoj zdravstvenoj ustanovi „Zdravstveni centar Brčko".

Rashodi za usluge domova za stare i nemoćne osobe **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** realizirani su u iznosu od 811.475,83 KM.

Ugovorima o smještaju u ustanove socijalne skrbi u koje su smješteni štićenici Pododjela za socijalnu skrb, propisane su obveze izvršitelja da pruži usluge koje obuhvaćaju: zbrinjavanje (stanovanje, prehrana, odijevanje, njega, pomoć i skrb), osposobljavanje za određene radne aktivnosti, zdravstvena zaštita sukladno posebnim propisima, radno-okupacijske, kulturno-zabavne i rekreativno-rehabilitacijske aktivnosti i usluge socijalnog rada i pored gore navedenih usluga izvršitelj je obvezan snositi troškove lijekova propisanih od liječnika. Obveze naručitelja (Brčko distrikta BiH i Odjela) je da obavlja nadzor nad smještajem štićenika, obavljanjem terenskog posjeta prostorija izvršitelja usluge.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnova za plaćanje usluga smještaja u ustanove socijalne skrbi (faktura, izvješće, nalog za plaćanje i sl.) utvrdili smo da izvješća o provjeri vršenja usluge nisu usmjereni na svakog pojedinačnog korisnika, nego na konstataciju da je zdravstveno stanje svih smještenih štićenika na zadovoljavajućoj razini i da su svi štićenici pokriveni redovitim terapijama.

Revizijom smo utvrdili da kontrola gore navedenih obveza pružatelja usluga nije dokumentirana za svakog pojedinačnog štićenika.

Potrebno je osigurati i dokumentirati nadzor u pružanju usluga u ustanovama socijalne skrbi za svakog štićenika pojedinačno.

6.2.15. Tekući transferi, donacije i subvencije

Tekući transferi, donacije i subvencije odobreni su u iznosu od 121.713.949,77 KM, a izvršeni u iznosu od 120.182.374,83 KM ili 98,74 % u odnosu na odobreni iznos.

Tablica 35.

Ekon. kod	POZICIJA	Ostvareno u 2023. godini	Ostvareno u 2024. godini	Indeks
1	2	3	4	5 (4/3)
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	32.184.580,06	43.345.957,65	1,35
614200	Tekuće donacije pojedincima	37.888.818,17	38.564.974,10	1,02
614300	Tekuće donacije neprofit. org.	5.545.483,13	6.504.012,24	1,17
614400	Subvencije javnim poduzećima	2.650.000,00	1.628.500,00	0,61
614500	Subvencije privatnim poduzećima	24.403.387,84	30.138.930,84	1,24
	UKUPNO	**102.672.269,20**	**120.182.374,83**	**1,17**

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

Tablica 36.

Odjel / Institucija	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	Tekuće donacije pojedincima	Tekuće donacije neprofitnim organizac.	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima i javnim poduzeć.	UKUPNO
0	1	2	3	5	6
Skupština Distrikta		173.450,00	1.947.697,24	-	**2.121.147,24**
Ured gradonačelnika	1.240.569,00	38.150,00	946.146,20	-	**2.224.865,20**
Policija Distrikta	-	5.055,25	-	-	**5.055,25**
Odj. za javnu sigurnost	-	-	103.826,30	-	**103.826,30**
Odj. za stručne i adm. poslove	-	-	1.667.244,08	-	**1.667.244,08**
Odj. za gospodarski razv., šport i kult.	6.418.698,04	54.000,02	1.506.022,74	11.695.257,33	**19.673.978,13**
Odj. za poljoprivr., šumarstvo i vodno gospodarstvo	500.000,00	1.093.816,36	-	18.843.673,51	**20.437.489,87**
Odj. za zdravstvo i ostale usluge	31.940.000,00	35.311.324,60	281.950,00	-	**67.533.274,60**
Odj. za obrazovanje	-	1.615.300,00	-	-	**1.615.300,00**
Odj. za prost. plan. i imovinskopravne posl.	2.846.690,61	-	-	-	**2.846.690,61**

Odj. za ras. osobe, izbj. i stambena pitanja	-	718,56	-	-	**718,56**
Odj. za komunalne poslove	-	-	-	1.228.500,00	**1.228.500,00**
Sredstva proračunske rezerve	300.000,00	272.659,31	51.125,68	-	**623.784,99**
Odj. za europske integracije	100.000,00	-	-	-	**100.000,00**
U K U P N O	**43.345.957,65**	**38.564.474,10**	**6.504.012,24**	**31.767.430,84**	**120.181.874,83**

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

Tablica 37.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4(3/2)
FZO Brčko distrikta BiH	12.005.000,00	11.740.000,00	0,98
JZU Zdravstveni centar	14.767.500,00	20.200.000,00	1,37
Razvojno-garantni fond	1.296.657,98	3.900.000,00	3,01
Zavod za planir., projektiranje i razvitak	1.519.199,08	2.846.690,61	1,87
Zavod za zapošljav. Brčko distrikta BiH	1.000.000,00	2.512.195,04	2,51
RNU Radio Brčko	1.039.920,00	1.240.569,00	1,19
Tekući transferi državi	200.000,00	200.000,00	1,00
Tekući transferi općinama	90.000,00	300.000,00	3,33
Turistička organizacija Brčko distrikta BiH	266.303,00	406.503,00	1,53
U K U P N O	**32.184.580,06**	**43.345.957,65**	**1,35**

Tekuće donacije pojedincima su u 2024. godini planirane u iznosu od 39.229.799,31 KM, a realizirane u iznosu od 38.564.974,10 KM ili 98,31 % odnose se na:

Tablica 38.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Dječji doplatak	8.865.432,00	9.723.580,00	1,10
Tuđa njega i pomoć	7.795.850,89	10.315.501,64	1,32
Nadoknada štete za životinje, afrička kuga	3.208.904,08	992.943,32	0,31
Beneficije za socijalnu skrb	2.411.174,00	2.713.055,00	1,13
Pomoć za električnu energiju	2.845.716,00	842.265,00	0,30
Materinski dodatak	2.437.053,34	2.506.856,72	1,03
Refundacija bolovanja trgovačkim subjektima	1.596.783,41	2.126.038,83	1,33
Novčana pomoć umirovljenicima	1.338.700,00	1.366.900,00	1,02
Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr. RVI	1.012.761,44	1.010.055,00	1,00
Jednok. pomoć za ugrožene stamb. zbr.	1.193.481,00	571.127,08	0,48
Stipendije	1.211.600,00	1.461.600,00	1,21

Beneficije za civilne žrtve rata	1.143.453,30	1.256.711,71	1,10
Jednokratne pomoći razvojačenim braniteljima	231.941,32	999.729,00	4,31
Jednok. pomoć razvojačenim braniteljima u sl. smrti	794.865,00	408.633,22	0,51
Jednokratna pomoć – fond solidarnosti	155.194,00	194.180,00	1,25
Izd. za vojne inval., ranj. branitelje, obitelji pogin.	79.065,52	112.732,74	1,43
Oprema za bebe	164.377,00	183.456,00	1,12
Jednokratne pomoći za mater. ugrožene	87.943,45	731.189,88	8,31
Djeca pod skrbništvom	90.316,00	87.016,12	0,96
Ostale donacije pojedincima	101.920,26	10.055,25	0,10
Nabava udžbenika za djecu RVI	37.500,00	50.900,00	1,36
Pomoć za otklanjanje štete zbog nevremena	-	272.659,31	-
Ostale donacije pojedincu – kultura	-	217.200,00	-
Naknada za uginule životinje	4.390,00	90.095,00	20,52
Nakn. plaće za polovicu radnog vremena	80.121,16	105.726,00	1,32
Pošumljav. imovine u privatn. vlasništvu	-	10.778,04	-
Jednokratna pomoć energetska potpora	918.375,00	-	-
Jednokratna pomoć – ostalo	81.900,00	203.989,24	2,49
UKUPNO	**37.888.818,17**	**38.564.974,10**	**1,02**

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 6.928.943,68 KM, a realizirane u iznosu od 6.504.012,24 KM ili 93,87 % a odnose se na:

Tablica 39.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Tekuće donacije mjesnim zajednicama	440.396,10	466.511,88	1,06
Tekuće donac. ostalim neprofit. organizacijama	2.539.735,34	3.156.187,45	1,24
Tekuće donacije vjerskim zajednicama	389.714,00	479.977,69	1,23
Tekuće donacije športskim klubovima	2.037.137,69	2.204.052,02	1,08
Tekuće donacije ostalim organizacijama	138.500,00	197.283,20	1,42
U K U P N O	**5.545.483,13**	**6.504.012,24**	**1,17**

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

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

Također, utvrdili smo da se ne prate učinci (efekti) od plasiranih sredstava kroz donacije odnosno transfere za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata korisnika sredstava, niti su prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa planirana sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Uvidom u pojedinačne programe rada korisnika tekućih donacija utvrđeno je odobravanje donacija korisnicima koji po svom statusu i namjeni sredstava spadaju u nadležnost drugih odjela i institucija, što nije sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Odjeli su tijekom 2024. godine raspisivali javne pozive za financiranje programa od javnog interesa ali nisu objavljivali godišnji plan raspisivanja javnih poziva na internetskoj stranici Vlade Distrikta kako je propisano odredbama članka 58 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je prilikom planiranja sredstva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata vršiti analizu i provoditi javne konzultacije, utvrditi najučinkovitije načine za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika, planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta te godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljivati na internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH u propisanom roku sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Subvencije javnim poduzećima planirane su u iznosu od 1.628.500,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.628.500,00 KM ili 100,00 % a odnose se na subvencije:

Tablica 40.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
JP Luka Brčko	300.000,00	400.000,00	1,33
JP Komunalno Brčko	2.350.000,00	1.228.500,00	0,52
U K U P N O	**2.650.000,00**	**1.628.500,00**	**0,61**

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima odobrene su u iznosu od 30.165.258,86 KM, a realizirane u iznosu od 30.138.930,84 KM ili 99,91 %, i odnose se na:

Tablica 41.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji	14.076.235,95	18.843.673,51	1,34
Nadokn. novč. iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	8.966.435,51	9.986.142,18	1,11
Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	592.591,22	591.682,02	1,00
Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	403.050,28	384.552,65	0,95
Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	66.666,62	40.999,97	0,61
Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	98.037,33	109.692,93	1,12
Nadoknada sredstava danih za certifikate	86.062,13	60.608,33	0,70
Nadok. plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	54.149,05	53.411,19	0,99
Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	32.727,75	44.592,92	1,36
Nadoknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	27.432,00	23.575,14	0,86
U K U P N O	**24.403.387,84**	**30.138.930,84**	**1,24**

Zakon o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji u članku 3 propisuje da je „cilj donošenja ovog Zakona, osiguranje dugoročnih poticaja koji će omogućiti stvaranje i poboljšanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH“. Člankom 18 (Obveza korisnika nakon dobivanja poticaja), Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji propisano je da je korisnik poticaja dužan nakon dobivanja poticaja: namjenski koristiti sredstva poticaja za poboljšanje poljoprivredne proizvodnje; omogućiti nadzor i kontrolu nadležnim tijelima; pridržavati se rokova utvrđenih Pravilnikom, koji se odnose na razdoblje držanja grla u stočarstvu i razdoblje posjedovanja poljoprivredne mehanizacije, prerađivačkih kapaciteta i ostalih investicija; vratiti isplaćena sredstva poticaja sa zateznim kamatama u slučaju da je poticaj odobren i isplaćen na temelju neistinitih podataka ili krivotvorene dokumentacije. Prije isplate sredstava za poticaj s korisnikom poticaja zaključuje se ugovor koji uređuje visinu i način isplate sredstava poticaja, obveze i ostala prava i obveze.

Namjensko korištenje sredstava definirano je člankom 18 Pravilnika i kao obveza korisnika nakon dobivanja poticaja je veoma široko postavljena, a da nije definirano čime se dokazuje namjensko korištenje sredstava poticaja za poboljšanje poljoprivredne proizvodnje. Korisnici nemaju obvezu naknadnog dokumentiranja i dokazivanja proizvodnje, prodaje ili uskladištenja, što dovodi u pitanje postizanje cilja propisanog člankom 3 Zakona o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Pravilnikom nisu uspostavljeni mjerljivi parametri za ocjenu ostvarivanja zakonom utvrđenih ciljeva poticaja, niti su definirani prioriteti u poticanju pojedinih vrsta proizvodnje, tako da se mjerenje učinaka poticaja svodi na financijsko izvršenje proračuna.
Odjel nije vršio analizu uloženih sredstava, odnosno nije utvrdio stupanj realizacije ciljeva definiranih člankom 3 Zakona (poboljšanje komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanje stanovništva na selu i ukupni ruralni razvitak u Brčko distriktu BiH).

Revizijom smo utvrdili da interna kontrola nije kontinuirano vršila nadzor nad realizacijom poticaja po zahtjevima za dodjelu poticaja za poboljšanje poljoprivredne proizvodnje.
Većina kontrola je obavljena u prostorijama Odjela za poljoprivredu, vodno gospodarstvo i šumarstvo na temelju dostupne dokumentacije bez provjere činjeničnog stanja na terenu i značajan iznos realiziranog proračuna nije obuhvaćen adekvatnom internom kontrolom, što nije sukladno odredbama članka 16 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji propisati potrebnu dokumentaciju za dokazivanje namjenskog utroška poticaja.

Potrebno je definirati mjerljive parametre za analizu i ocjenu uloženih sredstava sa stupnjem realizacije postavljenih ciljeva, koji će omogućiti mjerenje napretka u poboljšanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, zadržavanja stanovništva na selu i ukupnog ruralnog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH, propisan je cilj poticanje gospodarskog razvitka pravnih osoba, povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, privlačenje novih investitora na područje Brčko distrikta BiH.
Odredbama članka 8 Zakona propisano je da pravna osoba ili podružnica može ostvariti pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjenjem porezne osnovice za iznos ulaganja, a sukladno Zakonu o porezu na dobit Brčko distrikta BiH. Pozitivna razlika između iznosa poreza na dobit ili dohodak i izvršene nabave se ne može prenositi u iduću godinu.

Odredbama članka 13 (Ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija) Pravilnika o postupku ostvarivanja prava na olakšice pravnih osoba, propisano je da pravo na olakšicu može ostvariti pravna osoba koja uz zahtjev priloži sljedeću dokumentaciju: presliku rješenja o ispunjavanju uvjeta za ostvarenje olakšica, od Direkcije ovjerenu presliku godišnje porezne prijave poreza na dobit ili dohodak s dodatcima uz prijavu, uvjerenje o izmirenim obvezama po osnovi poreza na dobit ili dohodak, specifikacija ulaganja u osnovna sredstva koja se kandidiraju za poticaj u godini za koju se podnosi zahtjev, računi, ugovori ili drugi dokumenti koji se odnose na nabavu osnovnih sredstava, analitička kartica osnovnih sredstava za pravne osobe koje su obvezna voditi analitiku, ovjerena i potpisana od ovlaštene osobe, dokaz o plaćenoj nabavi osnovnih sredstava, popis ulaganja po osnovi zakona o porezu na dobit koji je kao dodatak uz godišnju poreznu prijavu dostavljen Direkciji, bilanca stanja na dan 31. 12.... godine, bilanca uspjeha za razdoblje od 1. 1. do 31. 12.... godine, popisne liste osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12..... godine, popisne liste dugotrajne imovine za razdoblje 1. 1. do 31. 12.... godine, formular PLDI-1043 koji su obvezan prilog samo za samostalne poduzetnike, broj žiroračuna podnositelja zahtjeva i druga dokumentacija za koju Odjel utvrdi da je potrebna prilikom rješavanja zahtjeva.
Minimalna vrijednost osnovnog sredstva koje se smatra novom investicijom iznosi 250,00 KM.

U postupku revizije **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu,** uvidom u pojedinačne zahtjeve pravnih osoba za ostvarenje prava na olakšicu utvrdili smo, da specifikacija ulaganja u osnovna sredstva koja se kandidiraju za poticaj sadrže sredstva koja po vijeku trajanja i vrijednosti ne ispunjavaju kriterije za priznavanje u stalna sredstva. Također, utvrdili smo da dokazi o plaćenoj nabavi osnovnih sredstava nisu precizno definirani (predujmovi, kompenzacije i sl.). Navedeno ukazuje da Odjel nije propisao detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba.

Potrebno je propisati detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba, kako bi se osiguralo ostvarenje cilja propisanog odredbama Zakona o poticajima u gospodarstvo u Brčko distrikta BiH.

6.2.16. Kapitalni transferi i donacije

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 14.060.717,53 KM, a realizirani u iznosu 12.176.633,66 KM odnosno 86,60 % u odnosu na odobrene.

Tablica 42.

Naziv	Ostvareno 2023. godine	Ostvareno 2024. godine	
1	2	3	4 (3/2)
Kapitalni transfer Zavodu za planiranje, projektiranje i razvitak Brčko distrikta BiH	-	290.000,00	-
Kapitalne donacije JP Luka Brčko	-	500.000,00	-
Kapitalne donacije JP Komunalno Brčko	607.000,00	1.804.467,00	2,97
Kapitalni transfer državi Fond za povratak	25.000,00	25.000,00	1,00
Kapitalni transfer općinama	50.000,00	-	-
Kapitalni transfer RNU Radio Brčko	-	100.000,00	-
Kapit. donacije stambeno zbrinjavanje Roma	34.832,65	-	-
Kapitalne donacije obnova stambenih objekata raseljenih osoba	129.948,00	98.182,00	0,76
Kapit. donacije sanacija porušenih stamb. jedinica	665.052,00	629.006,00	0,95
Kapitalne donacije lokalna integracija	245.948,00	157.000,00	0,64
Kapit. donacije neprofitnim organizacijama	2.433.000,00	3.684.192,67	1,51
Kapitalni transfer neprofitnim organizacijama	-	100.000,00	-
Kapitalni transfer JZU Brčko distrikta BiH	1.700.000,00	4.407.100,00	2,59
Kapitalni transfer Turistička org. Brčko distrikta BiH	55.000,00	120.000,00	2,18
Kapitalne donacije privatnim poduzećima	29.249,87	15.596,94	0,53
Kapitalni transfer općinama	-	59.000,00	-
Kapitalna donacija pojedincima za utopljavanje kuća	-	187.089,05	-
U K U P N O	**5.975.030,52**	**12.176.633,66**	**2,04**

6.2.17. Kapitalni izdatci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe 2024. godine iznose 136.061.830,76 KM, dok je ukupno izvršenje proračuna kapitalnih potreba u istom razdoblju 34.875.391,74 KM, što predstavlja izvršenje 25,63 % planiranog iznosa.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u 2024. godini po odjelima i institucijama, u postotnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u Tablici broj 9, u prilogu Izvješća.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za javnu sigurnost** iznose 2.168.271,34 KM ili 99,44 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Direkcije za financije** iznose 7.220.646,10 KM ili 96,53 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** iznose 5.150.079,22 KM ili 90,49 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za stručne i administrativne poslove** iznose 1.024.413,33 KM ili 87,90 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za komunalne poslove** iznose 20.544.138,93 KM ili 85,27 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** iznose 6.554.284,40 KM ili 83,00 % odobrenog iznosa.

Ukupno neutrošena sredstva **Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH** iznose 25.503,70 KM ili 81,68 % odobrenog iznosa.

Revizijom kapitalnog proračuna utvrdili smo nepravilnosti kako slijedi:

- procedure za predlaganja i usvajanja projekata nisu definirane te dolazi do predlaganja i usvajanja velikog broj kapitalnih projekata za koje prije predlaganja nisu utvrđene mogućnosti da se navedeni projekti i realiziraju, pa se značajan broj projekata obnavlja jer nisu realizirani u predviđenom roku
- nisu pravodobno pokretane aktivnosti na izradi i reviziji projektne dokumentacije, pribavljanju potrebnih suglasnosti i odobrenja za građenje, kako bi se osigurali potrebni uvjeti za realizaciju trogodišnjeg kapitalnog proračuna
- nizak stupanj izvršenja projekata, što ukazuje na nedostatke u pripremi i definiranju razvojnih programa, kandidiranja i uključivanja u proračun projekata za koje nisu stvoreni potrebni preduvjeti, kao i nepravodobnom poduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka potrebnih za njihovu realizaciju
- potvrde o izvršenim radovima sadrži samo izjavu o kontroli završene situacije i odobrenje plaćanja. Potvrdom nije dokumentirano izvršenje svih elemenata ugovora (rokova, izjava o izvršenju radova ugovorene kvalitete i kvantitete radova…)
- nije definirana procedura koordinacije između nadležnih odjela i institucija kod kandidiranja i realizacije kapitalnih projekata
- kasno pokretanje postupaka javnih nabava i značajno kašnjenje prilikom uvođenja u posao izabranih ponuđača za izvođenje radova i
- određeni broj rješenja o odobrenju građenja prestane važiti zbog nezapočinjanja radova u propisanom razdoblju.

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

Odredbama članka 53 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, propisano je da evaluacijski odbor imenuje Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog gradonačelnika. Evaluacijski odbor razmatra prijedloge projektnih ideja i predlaže utvrđivanje liste projektnih ideja, razmatra i ocjenjuje predložene projekte i razrađene projektne ideje i utvrđuje i prati realizaciju projektnih prijedloga. Sastav i način rada evaluacijskog odbora utvrđeni su Pravilnikom o

načinu i kriterijima za pripremu, izradu, odobravanje i praćenje realizacije programa javnih investicija.

Revizijom smo utvrdili da **gradonačelnik Brčko distrikta BiH** nije predložio niti je Vlada Brčko distrikta BiH imenovala evaluacijski odbor kako je propisano odredbama članka 53 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Neimenovanje evaluacijskog odbora je uskratilo mogućnost potpune primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu programa javnih investicija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu predlaganja i imenovanja evaluacijskog odbora.

6.2.18. Tekuća rezerva

Planirana novčana sredstva tekuće proračunske rezerve za 2024. godinu iznosila su 1.652.509,18 KM dok su utrošena u iznosu od 623.784,99 KM ili 37,75 % na temelju odluka Vlade Brčko distrikta BiH:

- Odlukom Vlade broj 02-000014/23 od 14. 2. 2023. godine odobrena su sredstva u iznosu od 275.67,46 KM, a utrošena u iznosu od 272.659,31 KM u svrhu naknade štete na stambenim poslovnim, gospodarskim objektima, kao i u oblasti poljoprivrede nastale zbog olujnog nevremena
- Odlukom Vlade broj 13-000241/24 od 13. 3. 2024. godine odobrena su sredstva u iznosu od 28.033,06 KM, a utrošena u iznosu od 24.686,48 KM na ime naknade štete nastale zbog požara u naselju Prutače
- Odlukom Vlade broj 13-002468/24 od 6. 9. 2024. godine odobrena su sredstva u iznosu od 26.439,20 KM u svrhu naknade štete nastale od požara zbog udara groma na stambenom objektu u naselju Grbavica
- Odlukom Skupštine broj 02-000192/24 od 14. 10. 2024. godine odobrena su sredstva u iznosu od 300.000,00 KM na ime otklanjanja štete od prirodnih nesreća drugim razinama vlasti u BiH u općinama Jablanica, Konjic, Kiseljak, Kreševo i Fojnica.

7. Javne nabave

Plan nabava Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, kao ugovornog tijela, usvojen je i objavljen 22. 1. 2024. godine. Nabave robe planirane su u iznosu od 25.583.387,19 KM za 486 predviđenih postupaka, usluge su planirane u iznosu od 33.312.925,72 KM za 520 predviđenih postupaka i radova u iznosu od 64.507.971,26 KM za 232 predviđena postupka. Planirani postupci za nabave su bili otvoreni postupak kod 1.238 nabava u vrijednosti 110.526.705,44 KM ili 89,56 %, konkurentski zahtjev kod 169 nabava u vrijednosti 1.467.076,05 KM ili 1,19 %, izravni postupak kod 122 nabave planirane vrijednosti 201.946,36 KM ili 0,16 %, Aneks II. kod 187 nabava u vrijednosti 10.538.967,32 KM ili 8,54 % i pregovarački postupak kod četiri nabave u vrijednosti od 669.589,00 KM ili 0,54 %.

Tijekom 2024. godine izvršene su 23 izmjene i dopune Plana nabava Brčko distrikta BiH za 2024. godinu. Tijekom prethodne godine izmjene i dopune Plana nabava Brčko distrikta BiH za 2023. godinu urađene su u 35 slučajeva. Učestale izmjene Plana nabava, koji predstavlja osnovu i od koje su ovisne ostale faze, otežavaju upravljanje, provedbu i kontrolu postupaka javne nabave.

Planom nabava za 2024. godinu **Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja** planirao je provesti 26 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 588.058,10 KM. Odjel je tijekom 2024. godine realizirao 5 postupaka javnih nabava, pokrenuo 13 postupaka,

poništeno je 5 postupaka nabave dok za 3 postupka nije vršeno pokretanje postupka javnih nabava.

Odjel za javnu sigurnost je po Planu nabava za 2024. godinu planirao provesti ukupno 44 postupka nabava procijenjene vrijednosti 1.799.769,40 KM, a revizijom smo utvrdili da je 6 nabava realizirano u iznosu od 82.136,74 KM, što je 4,56 % od planiranog.

Planom nabava za 2024. godinu **Policija Brčko distrikta BiH** je planirala provesti 137 postupaka javne nabave roba, usluga i radova u iznosu od 8.044.707,08 KM, a realizirano je 46 postupaka. Od ukupno 137 planiranih postupaka nabava za 2024. godinu, 56 postupaka nije pokrenuto što predstavlja 40,88 %.

Planom nabava za 2024. godinu **Direkcija** je planirala provesti 39 postupka nabava roba, usluga i radova procijenjene vrijednosti 7.379.211,00 KM. Do konca 2024. godine realizirano je ukupno 6.759.750,23 KM, odnosno 91,60 %.

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove je Planom nabava za 2024. godinu planirao provesti 20 postupaka javnih nabava radova, roba i usluga u ukupnom iznosu od 542.437,39 KM. Uvidom u realizaciju Plana nabava utvrdili smo da je do 31. 12. 2024. godine realizirano iz Plana nabava za 2024. godinu 10 postupaka nabava u ukupnom iznosu od 31.957,50 KM što predstavlja 5,89 % u odnosu na Plan.

Planom nabava za 2024. godinu **Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** je planirao provesti 77 postupaka javne nabave roba, usluga i radova u iznosu od 4.208.376,60 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2024. godine realizirane su 34 nabave u vrijednosti 1.987.710,54 KM, odnosno 47,23 % u odnosu na planirano.

Planom nabava za 2024. godinu **Povjerenstvo za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH** je planiralo provesti 13 postupaka javne nabave roba, usluga i radova u iznosu od 39.843,45 KM. Od planiranih nabava sa 31. 12. 2024. godine realizirano je 8 nabava u vrijednosti 28.738,98 KM, odnosno 72,13 % u odnosu na planirano.

Ured za prevenciju korupcije i koordinaciju aktivnosti na suzbijanju korupcije je Planom nabava, izmjenama i dopunama za 2024. godinu, planirao 26 postupaka nabave roba i usluga ukupno procijenjene vrijednosti 94.852,78 KM bez PDV-a. Od planiranih nabava 19 postupaka je realizirano.

Odjel za stručne i administrativne poslove je po Planu nabava za 2024. godinu planirao provesti 32 postupka nabava procijenjene vrijednosti 1.145.156,96 KM. Odjel je realizirao ukupno 23 postupka javnih nabava, u tijeku je 5 postupaka, 2 postupka su u fazi poništenja zbog odustajanja izabranih dobavljača i za 2 postupka nije pokrenuta javna nabava tijekom promatranog razdoblja.

Planom nabava za 2024. godinu **Odjel za komunalne poslove** je planirao provesti 52 postupka nabava procijenjene vrijednosti 11.426.999,87 KM. Uvidom u Plan nabava Odjela i realizaciju nabava za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine utvrdili smo da je od ukupnog broja planiranih nabava realiziran 21 postupak u iznosu od 2.309.655,02 KM, što predstavlja 20,21 % u odnosu na planirani iznos.

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH je po Planu nabava za 2024. godinu planirao provesti ukupno 81 postupak nabava procijenjene vrijednosti 1.621.349,40 KM. Revizijom smo utvrdili da je realiziran 67 postupaka u iznosu od 1.155.365,86 KM što je 71,26 % od planiranog.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je po Planu nabava za 2024. godinu planiralo provesti postupke nabava procijenjene vrijednosti 2.241.734,00 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2024. godine realizirani su postupci u vrijednosti od 1.912.168,80 KM, odnosno 85,30 % u odnosu na planirano.

Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH je po Planu nabava za 2024. godinu planirao provesti 227 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 10.330.127,50 KM. Od planiranih nabava realizirane su nabave ukupne vrijednosti 7.627.990,50 KM, odnosno 73,84 % u odnosu na planirano.

Povjerenstvo za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH je po Planu nabava za 2024. godinu planiralo provesti ukupno 26 postupaka nabava procijenjene vrijednosti 135.504,14 KM, a revizijom smo utvrdili da je 21 nabava realizirana u iznosu od 98.389,18 KM što je 72,61 % od planiranog.

Planom nabava za 2024. godinu **Odjel za javni registar** je planirao provesti 39 postupaka javne nabave roba i usluga u iznosu od 1.1.68.468,56 KM. Od planiranih nabava s 31. 12. 2024. godine realizirana je nabava u vrijednosti 742.403,23 KM, odnosno 63,54 % u odnosu na planirano.

Sporazum o suradnji između Brčko distrikta BiH (korisnik usluga) i JP „Komunalno“ Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH (davatelj usluga) zaključen je 24. 10. 2024. godine pri čemu su sporazumom utvrđena osnovna načela suradnje između korisnika i davatelja usluga iz djelatnosti koju vrši davatelj usluga, kao i drugih poslova za koje se može iskazati potreba ili interes ugovorenih strana. Članak 2 Sporazuma propisuje da se Sporazum odnosi, ali ne ograničava na reguliranje međusobnih odnosa potpisnica sporazuma vezanih za usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH te da će se u tu svrhu, aneksima na predmetni sporazum, obuhvatiti i drugi oblici suradnje. Članak 3 propisuje da u svrhu realizacije sporazuma korisnik usluge se obvezuje:

- da će osigurati lokaciju za odlaganje mješovitog komunalnog otpada izvan područja Brčko distrikta BiH
- da će, ukoliko postoje, otkloniti sve zakonske prepreke koje onemogućavaju Davatelju usluga da vrši odvoz otpada
- da će izabrana lokacija imati sve uvjete koji će omogućiti nesmetan prihvat mješovitog otpada i
- da će u rebalansu proračuna za tekuću godinu osigurati **subvenciju d**avatelju usluge za pokriće troškova pružanja usluga.

Odredbama članka 2 stavka 2 Zakona o javnim nabavama BiH propisano je da ugovor o javnoj nabavi usluga je ugovor čiji je predmet **pružanje usluga**, izuzev onih iz alineje 3) ove točke, a alinejom 3 je definirano izuzeće za ugovore o javnoj nabavi (članak 10a Zakona o javnim nabavama BiH) pri čemu nije **naveden slučaj izuzeća koja se odnose na vršenja usluge prijevoza**.

Revizijom **Odjela za komunalne poslove** utvrdili smo da su usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH vršene na temelju Sporazuma o suradnji za usluge prijevoza mješovitog komunalnog otpada s područja Brčko distrikta BiH, što nije sukladno članku 2 stavku 2 Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH prilikom vršenja usluga prijevoza mješovitog otpada s područja Brčko distrikta BiH.

Odjel za komunalne poslove je zaključio Okvirni sporazum 17. 11. 2023. godine **s jednim dobavljačem u iznosu od 81.455,40 KM na razdoblje od 12 mjeseci** za nabavu **radova na održavanju** elektroinstalacija za potrebe Odjela, s ciljem zaključivanja pojedinačnih ugovora na temelju ukazanih potreba. Izvršen je uvid u tri pojedinačna ugovora na temelju kojih su izvršeni radovi i to ugovore od 26. 3. 2024. godine, 27. 5. 2024. godine i 17. 7. 2024. godine. Člankom 3 navedenih ugovora definirano je razdoblje vršenja ugovorenih radova i to pet dana od dana uvođenja izvođača radova u posao, kao i da rok za uvođenje

izvođača u posao ne može biti dulji od 8 dana od dana stvaranja uvjeta za otpočinjanje radova od naručitelja. Ukoliko izvođač ne otpočne s izvođenjem radova u roku od 5 dana po uvođenju u posao naručitelj ima pravo izvođaču ostaviti naknadni primjereni rok. Ukoliko i u naknadnom roku izvođač ne otpočne s izvođenjem radova ugovor će se raskinuti jednostranom izjavom volje naručitelja, a naručitelj zadržava pravo tražiti nadoknadu štete. O uvođenju izvođača u posao sastavlja se zapisnik i to se konstatira u građevinskom dnevniku. Članak 5 navedenih ugovora (nadzor i primopredaja) propisuje da je nadzorno tijelo ekspert za vođenje projekata za elektroinstalacije te da će nadzorno tijelo kontrolirati kvantitetu i kvalitetu radova, ovjeravati gradilišnu i obračunsku dokumentaciju, izvršiti pregled, primopredaju i konačan obračun izvedenih radova.

Člankom 8 ugovora, između ostalog, propisano je da se izvođač posebno obvezuje:

- da ugovorene radove bliže određene predmjerom, ponudom i tenderskom dokumentacijom navedenim u članku 1 ugovora izvede u svemu prema važećim propisima, kao i da osigura dokaze o kvaliteti ugrađenog materijala i izvedenih radova
- da na gradilištu vodi propisanu građevinsku dokumentaciju i
- da pismeno obavještava naručitelja o završetku radova, kako bi naručitelj u previđenom roku organizirao internu primopredaju.

Na temelju prethodno navedenih pojedinačnih ugovora ispostavljena su tri računa za izvršene usluge radova na održavanju elektroinstalacija i to: 12/24 od 4. 4. 2024. godine, 31/24 od 4. 4. 2024. godine i 21/24 od 29. 5. 2024. godine na temelju kojih smo utvrdili sljedeće:

- Odjel nije poduzeo aktivnosti sukladno odredbama zaključenih pojedinačnih ugovora u dijelu izrade zapisnika o uvođenju u posao kao i da se navedeno konstatira u građevinskom dnevniku
- nisu osigurani dokazi o kvaliteti ugrađenog materijala i izvedenih radova
- nije osiguran dokaz da se na gradilištu vodila propisana građevinska dokumentacija i
- nisu osigurane pismene obavijesti naručitelja o završetku radova, kako bi naručitelj u predviđenom roku organizirao internu primopredaju.

Navedeno nije sukladno člancima 3, 5 i 8 potpisanih pojedinačnih ugovora. Također, izdani su atesti od dobavljača, pri čemu tenderskom dokumentacijom nije tražen dokaz da je izabrani ponuđač ovlašten za izdavanje atesta ili da može angažirati podizvođača za izdavanje atesta, pri čemu naprijed spomenuto nije navedeno u tehničkoj dokumentaciji u Aneksu 2. Tenderske dokumentacije, dio 4 Podugovaranje, što nije sukladno zaključenom okvirnom sporazumu i pojedinačnim ugovorima između dobavljača i Odjela, čime nije osigurana pravedna i aktivna konkurencija propisana općim načelima Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno ateste je izdala pravna osoba koja nije imala zaključen ugovor s Odjelom. Članak 32 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH propisuje prijam izvršenih radova u postupku prisilnih ovrha inspekcijskih upravnih akata potvrđuje se zapisnikom nadležnog inspektora da je postupljeno po naloženim mjerama iz upravnog akata koji se prisilno ovršio. Izradu tenderske dokumentacije, pojedinačne predmjere i potvrde o izvršenim radovima - nadzor vršila je jedna osoba (diplomirani inženjer elektrotehnike Ureda za upravljanje javnom imovinom) što nije sukladno članku 32 Naputka o organizaciji i internom postupanju u postupcima javnih nabava u Brčko distriktu BiH od 18. 1. 2023. godine.

Potrebno je sastavljati tendersku dokumentaciju na način da ista osigura pravednu i aktivnu konkurenciju te osigurati poštovanje svih uvjeta propisanih tenderskom dokumentacijom i dosljednu provedbu svih odredaba po zaključenim ugovorima.

8. Popis

Na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 02-000179/24 od 13. 9. 2024. godine imenovano je Središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Središnje popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine, broj 13-000885/25 od 4. 4. 2025. godine. Vlada Brčko distrikta BiH je na 12. redovitoj sjednici 10. 4. 2025. godine donijela Odluku o usvajanju Izvješća. Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza broj 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputa o radu popisnih povjerenstava), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisna povjerenstva i državni službenici i namještenici.

Odlukom voditelja **Odjela za komunalne poslove** od 16. 12. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2024. godine te 5. 2. 2025. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu.

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

Elaboratom o izvršenom popisu sredstava Odjela za komunalne poslove obuhvaćeno je i 9 stavki u ukupnom iznosu od 1.545.561,05 KM čije preknjižavanje nije urađeno po realizaciji Sporazuma od 23. 2. 2009. godine, odnosno nije uređen odnos nadležnosti nad navedenom imovinom. Ujedno, u postupku revizije nije nam dokumentirano da je vršena procjena naplativosti iskazanih tražbina u suradnji s Pravobraniteljstvom Brčko distrikta BiH.

Odlukom voditelja **Odjela za javni registar** od 23. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Izvješće o radu popisnog povjerenstva te isto dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 19. 3. 2025. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo** od 23. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza. Povjerenstvo je izvršilo popis stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2024. godine i 7. 3. 2025. godine sastavilo Izvješće o izvršenom popisu, koje je dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu.

U Izvješću o izvršenom popisu je iskazano neslaganje između knjigovodstvenog stanja i stanja po popisu osnovnih sredstava, u iznosu od 3.076.078,95 KM zbog nemogućnosti popisivanja stanja osnovnih sredstava u ZUP „Krug strojeva“, na dan 31. 12. 2024. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH je u izvršnom predmetu radi predaje u posjed pokretnih stvari i naplate troškova ovršnog postupka, 4. 12. 2017. godine, donio Rješenje broj: 96 0 Ip 100898 16, čijim je dispozitivom obustavljena ovrha u dijelu u kome je određena predaja u posjed i slobodno raspolaganje pokretnih stvari.

Povjerenstvo za popis imenovano od voditelja Odjela, nije predložilo otpis i isknjižavanje navedenih stalnih sredstava, niti je navelo razloge za neizvršavanje otpisa imovine koja se dugi niz godina evidentira u Odjelu. Na temelju provedene revizije, s obzirom da dulje

razdoblje nije izvjesna naplata tražbina, utvrdili smo da nije izvršena procjena i predloženo za otpis nenaplativih tražbina, najmanje u iznosu od 620.879,71 KM.

Popisno povjerenstvo **Policije Brčko distrikta BiH** imenovano je Odlukom od 28. 10. 2024. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 14. 2. 2025. godine.

Popisno povjerenstvo **Ureda za upravljanje javnom imovinom** imenovano je Odlukom 9. 10. 2024. godine. Popisno povjerenstvo je usuglašene popisne liste predalo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru Brčko distrikta BiH 25. 2. 2025. godine.

Odlukom voditelja **Odjela za javnu sigurnost** od 17. 12. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Povjerenstvo je izvršilo popis na dan 31. 12. 2024. godine te 24. 3. 2025. godine, izvršilo usuglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim i dostavilo Izvješće Središnjem popisnom povjerenstvu. Izvješće o izvršenom popisu stanja sredstava, sitnog inventara, materijala, zaliha i obveza koje je sastavilo Povjerenstvo Odjela ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.

Popisno povjerenstvo **Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**, imenovano Odlukom od 25. 10. 2024. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine i isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 6. 2. 2025. godine.

Popisno povjerenstvo **Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove**, imenovano Rješenjem od 10. 12. 2024. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine. Izvješće je 31. 1. 2024. godine dostavljeno Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. U okviru stalnih sredstava (zemljište i zgrade) evidentirani su poslovni prostori koji više nisu u nadležnosti Odjela te bi iste trebalo isknjižiti iz evidencije Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prenijeti u evidenciju stalnih sredstava Ureda za upravljanje javnom imovinom.

Odlukom voditelja **Odjela za javne poslove** od 3. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine koje je izvršilo popis i sastavilo Zapisnik o radu popisnog povjerenstva te isti dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 6. 2. 2025. godine.

Popisno povjerenstvo **Direkcije**, imenovano Odlukom ravnatelja od 1. 11. 2024. godine sastavilo je Zapisnik o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala i novčanih sredstava, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2024. godine 18. 3. 2025. godine. Revizijom smo utvrdili da Zapisnik o popisu nije potpun, jer u isti nisu uključene sve tražbine za poreze iz analitičkih poreznih evidencija Porezne uprave. Izuzev navedenog, Direkcija nije usuglasila dužničko-vjerovničke odnose s pravnim osobama s kojima ostvaruje poslovnu suradnju. U Izvješću o izvršenom popisu, navedene su sumnjive i sporne tražbine po osnovi oročenog spornog depozita u iznosu od 1.246.490,41 KM. Popisno povjerenstvo nije popisom, kao ni prethodnih godina, izvršilo procjenu naplativosti spornih tražbina niti je dalo preporuku za otpis sumnjivih i spornih tražbina, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Voditelj **Odjela za obrazovanje** je 20. 11. 2024. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2024. godine na razini Odjela.
Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava i obveza na dan 31. 12. 2024. godine te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 14. 3.

2025. godine. Također, nije provjerena mogućnost naplate tražbina po osnovi pruženih usluga boravka djece u vrtićima u iznosu od 188.569,50 KM.

Voditelj **Odjela za zdravstvo i ostale usluge** je 29. 11. 2024. godine donio Odluku o imenovanju popisnih povjerenstava za rashod i popis osnovnih sredstava i sitnog inventara, obveza, tražbina, porto-blagajne, zaliha lijekova i ostalih vrsta materijala sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine. Izvješće Središnjeg popisnog povjerenstva o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine sastavljeno je 19. 3. 2025. godine.

Odjel za stručne i administrativne poslove je 17. 10. 2024. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala i obveza. Popisno povjerenstvo je sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31. 12. 2024. godine te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 6. 3. 2025. godine.

Povjerenstvo za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza u **Povjerenstvu za odlučivanje o sukobu interesa Brčko distrikta BiH** na dan 31. 12. 2024. godine imenovano je Odlukom od 17. 12. 2024. godine. Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine je usuglašeno s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu 15. 1. 2025. godine, ali je zbog naknadnog knjiženja auto-guma došlo do izmjene te je ispravljeno Izvješće 24. 3. 2025. godine usuglašeno s Direkcijom i dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odlukom voditelja **Odjela za europske integracije** od 15. 10. 2024. godine imenovano je Povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine, koje je izvršilo popis i sastavilo Izvješće o radu popisnog povjerenstva te isto dostavilo Direkciji i Središnjem popisnom povjerenstvu. Usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno je 28. 1. 2025. godine.

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH je 16. 12. 2024. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava i obveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2024. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 18. 3. 2025. godine.

Povjerenstvo za popis stalnih sredstava i obveza **Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH** je imenovano 21. 10. 2024. godine. Povjerenstvo za popis je izvršilo popis te popisne liste sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine i obrazloženjem dostavilo je 13. 1. 2025. godine Središnjem popisnom povjerenstvu. Revizijom smo utvrdili da Ured nije dostavio podatke o pokretninama koje koristi u svrhu obavljanja djelatnosti Uredu za upravljanje javnom imovinom te da prijedlog za otpis stalnih sredstava i sitnog inventara ne sadrži preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad.

Voditelj Stručne službe **Skupštine Brčko distrikta BiH** je 12. 10. 2024. godine donio Odluku o imenovanju Povjerenstva za popis sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Popisno povjerenstvo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2024. godine dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru 7. 2. 2025. godine.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je 27. 11. 2024. godine izvršilo imenovanje popisnog povjerenstva i potpovjerenstava za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza institucija pravosuđa Brčko distrikta BiH sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, izvrši popis u pravosuđu, sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine. Uvidom u popisne liste utvrđeno je da je usuglašavanje stanja s Direkcijom izvršeno 30. 1. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili nepravilnosti kod popisa imovine, obveza i tražbina na dan 31. 12. 2024. godine kako slijedi:

- imenovana popisna povjerenstva odjela i institucija Brčko distrikta BiH nisu u propisanom roku do 15. 1. 2025. godine dostavila svoja izvješća o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, tražbina i obveza Središnjem popisnom povjerenstvu, što nije sukladno odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava
- središnje popisno povjerenstvo nije u propisanom roku, do 15. 2. 2025. godine, dostavilo izvješće na usvajanje Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 7 stavka 1 točke c Upute o radu popisnih povjerenstava
- povjerenstva nisu vršila procjenu naplativosti tražbina ili dospjelosti obveza
- prijedlozi za otpis stalnih sredstava ne sadrže preporuke koje se odnose na način otuđenja stalnih sredstava koja su rashodovana s prijedlogom da li izvršiti prodaju javnom licitacijom, darovati, predati ili prodati na otpad, što nije sukladno odredbama članka 73 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju
- liste stalnih sredstava ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave (izgradnje)
- dodjeljivanje naziva stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se na način preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija) i
- naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena.

Potrebno je osigurati pravodobni početak i završetak godišnjeg popisa, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Brčko distrikta BiH, izvršiti identifikaciju i procjenjivanje pojedinačnih pozicija imovine i obveza, procijeniti ročnost i stupanj naplativosti svih tražbina, dati konkretne prijedloge za otpis i rashodovanje neupotrebljivih sredstava te sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza sastaviti izvješća o popisu, u okviru propisanog roka.

9. KOMENTAR

Direkciji je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2024. godine (u daljnjem tekstu: Nacrt izvješća o reviziji), broj: 01-03-010-07-13-417/25, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-04.1-928/25 od 25. 7. 2025. godine te dostavila primjedbe i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedba i komentar vezani za obračun plaća zaposlenika proračunskih korisnika Brčko distrikta BiH su djelomično uvaženi te je izmijenjen nalaz i preporuka.

Nalaz i preporuka vezani za izdavanje poreznih uvjerenja su djelomično izmijenjeni u dijelu podzakonske regulative.

Komentar na nalaz koji se odnosi na inspekcijski nadzor nad primjenom Zakona o radu Brčko distrikta BiH u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH vezano za ugovore o privremenim i povremenim poslovima djelomično smo uvažili u dijelu definiranja nadležnosti te izmijenili danu preporuku.

Komentari na ostale nalaze dani su u formi obrazloženja i ne sadrže nove dokaze koji bi utjecali na izmjenu nalaza i mišljenja, a koje revizorski tim nije imao tijekom izrade Nacrta izvješća te ovo Izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju

_____

Milan Milašinović, dipl. oec.

_____

Šejla Bečić, dipl. oec