

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: 01-02-03-13-402/22
R: 03-03; 014-03/22

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 01.01.– 31.12.2021. godine

Brčko, juli 2022. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPŠTI DIO	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	12
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima	13
6.4. Prihodi i primici.....	15
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	15
6.5.1. <i>Izdaci za plate i naknade</i>	15
6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove</i>	15
6.5.3. <i>Izdaci za energiju</i>	15
6.5.4. <i>Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge</i>	15
6.5.5. <i>Izdaci za materijal i sitan inventar</i>	16
6.5.6. <i>Izdaci za ugovorene usluge</i>	16
6.5.7. <i>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</i>	17
6.5.8. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta</i>	21
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine	22
6.7. Ostali nalazi.....	22
7. KOMENTAR.....	24
8. PRILOZI.....	25

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

ŠEFU ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

- Za realizaciju Programa samozapošljavanja u 2021. godini, u okviru transfera drugim i istim nivoima vlasti, realizovan je iznos od 500.000,00 KM. Odjeljenje u 2021. godini je, u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2018. godinu dok za naredne godine nije utvrđivana takva obaveza.
- Odjeljenje je za obavljanje poslova predviđenih organizacionim planom, tokom revidirane godine angažovalo 11 lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova. Angažovanje lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica niti je rađena analiza u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja. Isplaćene naknade za obavljanje posebnih poslova realizovane su u iznosu od 45.402,80 KM (tačka 6.5.6. Izvještaja).
- Odjeljenje nije, u saradnji sa Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, preciziralo mehanizam obračuna maksimalne visine naknade novčanog iznosa za nove investicije, u cilju dosljedne primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH (tačka 6.5.7. Izvještaja).
- Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u pripremi evidentiran je iznos od 493.846,82 KM koji se odnosi na realizovane kapitalne projekte iz prethodnog perioda. Značajan dio sredstava u pripremi odnosi se na objekte koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjeljenja. Obzirom da najveći dio građevinskih objekata iz nadležnosti Odjeljenja, nije u potpunosti dovršen, Odjeljenje nije obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnih sredstva za upotrebu, kako bi se stalna sredstva u pripremi (u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH) preknjižila na stalna sredstva u upotrebi, te otpočeo obračun amortizacije (tačka 6.7. Izvještaja).
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim procentom izvršenja (13,2%) trogodišnjeg kapitalnog budžeta i nepotrebnim zadržavanjem budžetskih sredstava (tačka 6.5.8. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2021. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorka:

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

**Po ovlaštenju broj: 01-13-262/22
od 03.06.2022. godine**

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2021. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

Potrebno je, da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na blagovremenom otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.

Potrebno je, u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, usklađenosti poslovanja sa važećim propisima i povećanja efikasnosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja budžeta, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je, prilikom postavljanja posebnih ciljeva precizirati aktivnosti planirane za budžetski period, te u izvještaju kvantificirati stepen izvršenja uz blagovremeno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Potrebno je, da Odjeljenje u saradnji sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, izvrši preknjižavanje pomenutog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, te preduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili preduzimanju drugih radnji neophodnih za zatvaranje analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove.

Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom organizovanja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje budžetskih sredstava preferirati angažovanje izvođače koji mogu i trebaju dokumentovati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izvještaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Potrebno je, u Programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisati obavezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama tih Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, preduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju njihovog efikasnijeg planiranja, izvršavanja, analize efekata i kontrole namjenskog utroška.

Potrebno je, preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa podsticaja u skladu sa usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje prilikom kandidovanja kapitalnih projekata obezbijedi neophodne preduslove za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti hronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončati, sačiniti i dostaviti izvještaj o popisu Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku.

Potrebno je, prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, realizovanih po fazama, obezbijediti da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjeljenje može pravovremeno obavještavati Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.

Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odrediti nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor u toku njihove upotrebe.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na osnovu Godišnjeg plana revizije.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje privrede i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizaciju pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotekarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnja sa udruženjima iz oblasti kulture,
- sport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

U Odjeljenju je na dan 31. 12. 2021. godine bilo zaposleno 42 zaposlenika, a Organizacionim planom je predviđeno 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2021.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovodioca Odjeljenja nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za dalji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2021. godinu.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2020. godinu i dostavila 21.06.2021. godine konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-213/21.

Odjeljenje je dana 15.07.2021. godine, dostavilo Akcioni plan broj 13-001333/21 za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2020. godinu.

Uvidom u preduzete mjere iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvještaja za 2020. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizovane preporuke**

- *donošenje Pravilnika kojim se utvrđuju minimalno tehnički uslovi u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata,*
- *angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršeno je u okviru zakonskih rokova,*
- *usvojene procedure za odobravanje grantova u cilju svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima,*
- *propisan način podnošenja zahtjeva koji bi trebao omogućiti efikasniju obradu, kontrolu i analizu preduzetih mjera i efekata realizovanih sredstava,*
- *Pravilnikom o dodjeli sredstava za finansiranje programa kreirani unificirani uporedivi obrasci za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava,*
- *donesena pravila i procedure u skladu sa odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane koronavirusom,*

- *Pravilnikom za realizaciju programa definisani kriteriji u cilju omogućavanja suštinske provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje privrednih subjekata u različite kategorije u cilju ostvarenja propisanog prava na subvenciju.*
- **Djelimično realizovane preporuke**
 - *intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima,*
 - *osiguranje dosljedne primjene postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola,*
 - *blagovremeno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada,*
 - *Procedure i kriteriji za transparentno angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih,*
 - *osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja angažovanih lica riješeno putem uključivanja u kolektivno osiguranje zaposlenika,*
 - *kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,*
 - *blagovremeno preduzimanje i sprovođenje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.*
- **Neprovođiva preporuka**
 - *realizacija Akcionog plana energetske održivosti razvoja Brčko distrikta BiH - istekao 2020. godine.*
- **Nerealizovane preporuke**
 - *pridržavanje gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade budžeta,*
 - *preduzimanje aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove,*
 - *preknjižavanje kratkoročnih potraživanja koja nisu naplaćena u roku od godinu dana na sumnjiva i sporna potraživanja u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,*
 - *obračun i isplatu olakšica u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,*
 - *osiguravanje neophodnih uslova za kandidovanje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu,*
 - *nije izvršen popis cjelokupne imovine (umjetnička djela) u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH,*

- *uspostava jedinstvenog registra dodijeljenih grantova,*
- *nije bilo kapitalnih donacija neusklađenih sa analitičkim kontnim planom,*
- *nije usvojena strategija sporta,*
- *provođenje popisa imovine u propisanom roku,*
- *nije uspostavljeno pravovremeno obavještavanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu,*
- *nije uspostavljena adekvatna evidencija umjetničkih djela kako bi se ista evidentirala u glavnoj knjizi Trezora.*

Potrebno je, da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na blagovremenom otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru Odjeljenja i usklađenosti poslovanja Odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u slijedećem:

- uopšteno postavljanje ciljeva i djelimično su preduzimate aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada,
- planiranje izdataka za transfere i donacije iznad gornje granice rashoda utvrđenih DOB-om za period 2021.-2023. godina,
- nisu preduzimate aktivnosti na identifikaciji, naplati i zatvaranju potraživanja od radnika za manjkove, niti je izvršeno njegovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano odredbama člana 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH,
- nisu okončane aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH,
- angažovanje izvođača edukacije za programe zapošljavanja i druge programe vršeno je bez dokazivanja njihovih stručnih kompetencija,
- nisu blagovremeno dostavljani izvještaji o zaključenim ugovorima o posebnim poslovima i rezultatima analize efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova,
- odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa u obračunskom periodu na koji se odnosi,
- Odjeljenje nije propisivalo obavezu kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava nakon 2018. godine,
- nisu preduzete aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih grantova na nivou Brčko distrikta BiH,
- obračun i isplata olakšica za nove investicije vršena iznad stvarno izvršenog investiranja za iznos umanjenja u poreznoj prijavi,
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata,
- popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze,
- Odjeljenje nije stvorilo uslove za pravovremeno obavještavanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i

- Odjeljenje nije uspostavilo evidenciju umjetničkih djela, niti definisalo računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, kao i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

Potrebno je, u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, usklađenosti poslovanja sa važećim propisima i povećanja efikasnosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja budžeta, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 25/20-prečišćeni tekst) donijelo Program rada za 2021. godinu sa nabrojanim redovnim aktivnostima iz svoje nadležnosti i definisanih 10 posebnih ciljeva postavljenih programom rada za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da su ciljevi definisani uopšteno bez mjerljivih kriterija za ocjenu stepena izvršenja tako da je i izvještaj o realizaciji ciljeva uopšten.

Potrebno je, prilikom postavljanja posebnih ciljeva precizirati aktivnosti planirane za budžetski period, te u izvještaju kvantificirati stepen izvršenja uz blagovremeno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada.

6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima

Odredbama člana 41 stav (2) tačka d) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je propisano da Instrukcija II sadrži uputstvo za sačinjavanje budžetskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za narednu fiskalnu godinu izvedenu iz DOB-a za svakog pojedinačnog budžetskog korisnika.

Dokument okvirnog budžeta (DOB) Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH na 39 vanrednoj sjednici dana 11.01.2021. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Odjeljenja na poziciji tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda planiran iznos od 12.906.180,00 KM da bi rebalansom bio povećan na 15.172.277 KM dok je DOB-om određena gornja granica rashoda za 2021. godinu u iznosu od 12.323.955,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOB-om i planiranje pozicija koje nisu predviđene DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2021.-2023. godine nije u skladu sa odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade budžeta, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.

Odjeljenje, na analitičkom kontu Potraživanja od radnika za manjkove, ima iskazano potraživanje u iznosu od 1.224,00 KM. Navedeno potraživanje se odnosi na prethodni period, a odjeljenje nije utvrdilo uzrok i način njegovog nastanka.

Odredbama člana 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH je propisano da se na navedenom kontu evidentiraju kratkoročna potraživanja koja treba da budu naplaćena u roku od godinu dana, a u slučaju prekoračenja roka preknjižavaju se sa pomenutog konta na sumnjiva i sporna potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da nisu preduzimate aktivnosti na naplati i zatvaranju pomenutog potraživanja, niti je izvršeno njegovo preknjižavanje na sumnjiva i sporna potraživanja kako je propisano odredbama člana 32 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje, u saradnji sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, izvrši preknjižavanje pomenutog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja, te preduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili preduzimanju drugih radnji neophodnih za zatvaranje analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove.

Odredbama člana 5 stav (4) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za sport je, članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjeljenju.

Odjeljenje je, u prethodnom periodu, predlagalo Vladi Brčko distrikta BiH Strategiju razvoja sporta u Brčko distriktu BiH, ali ista nije usvojena.

Odredbama člana 5 stav (3) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH je propisano, da se na osnovu Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Strategija) donesu programi razvoja sporta. Takođe odredbama člana 6 pod c) navedenog Zakona regulisano je da se Strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje programa u sportu iz sredstava Budžeta Brčko distrikta BiH, kako je regulisano članom 41 stav (2) Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nije donesena Strategija kao ni programi i okvirni kriteriji za vrednovanje i finansiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji.

Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, kako bi se obezbijedili uslovi za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrednovanje i finansiranje programa iz oblasti sporta sredstvima Budžeta Brčko distrikta BiH.

6.4. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2021. godini planiralo prihode u iznosu od 105.140,00 KM a ostvarilo u iznosu od 67.975,14 KM, što predstavlja 64,7% izvršenja plana. Prihodi po osnovu prodatih ulaznica za pozorišne predstave, planirane u iznosu od 13.500,00 KM a ostvareni u iznosu od 9.435,24 KM usljed izvođenja predstava sa redukcijom publike zbog pandemije.

Od realizovanog iznosa prihoda na takse za zahtjeve i rješenja po Zakonu o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH odnosi se 11.100,00 KM, članarina u biblioteci 11.839,00 KM, boravišne takse se odnosi 11.813,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike sale Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 256,42 KM, primljenih donacija od zajedničkih institucija 23.181,48 KM i ostalih prihoda 350,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2021. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 17.385.110,00 KM, a izvršeni u iznosu od 14.865.918,00 KM, što predstavlja 85,5% izvršenja plana, dok su 38,9% manji od ostvarenja u 2020. godini.

6.5.1. Izdaci za plate i naknade

Izdaci za plate i naknade su odobreni u iznosu od 1.164.371,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.112.753,00 KM ili 95,57 % u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2021. godini. Navedeni izdaci se odnose na: bruto plate i naknade 1.045.554,00 KM, doprinosi poslodavca 36.985,00 KM i novčane naknade zaposlenicima 30.214,00 KM.

6.5.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su odobreni u iznosu od 9.785,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.435,00 KM ili 55,5% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2021. godini.

6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju su budžetom odobreni u iznosu od 105.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 102.823,00 KM ili 97,9% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 68.743,82 KM i lož ulje u iznosu od 34.079,64 KM.

6.5.4. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge su budžetom odobreni u iznosu od 145.310,00 KM, a izvršeni u iznosu od 132.345,00 KM ili 91,1% u odnosu na odobrena budžetska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 110.971,47 KM, odvoz smeća 9.352,30 KM, telefona 5.219,57 KM, vodu i kanalizaciju 6.621,78 KM, i RTV taksa 180,00 KM.

6.5.5. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za materijal i sitan inventar odobreni su u iznosu od 121.587,00 KM, a izvršeni u iznosu od 112.785,00 KM ili 92,8% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na štampani reklamni materijal za razne manifestacije u iznosu od 79.655,93 KM, realizacija projekta Evropska sedmica sporta 13.698,59 KM, izradu statua za nagrade 5.999,76 KM, slikarski materijal 3.697,20 KM, nabavka tonera 3.425,67 KM, izdatke za kompjuterski materijal 2.992,16 KM, higijenski materijal za čišćenje 2.460,28 KM, sitan inventar 478,35 KM i ostali izdaci u iznosu 377,06 KM.

6.5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 647.180,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 491.842,00 KM, što predstavlja 76,0% izvršenja plana.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji su izdaci za održavanje kulturno-sportskih manifestacija, i to:

- usluge medija,	141.503,95
- realizacija pozorišnih predstava,	129.637,03
- usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,	45.402,80
- usluge po ugovorima o djelu za potrebe realizacije projekta EU4Youth	4.048,49
- ugovori o djelu za edukaciju kandidata po programu samozapošljavanja i drugim programima	10.410,00
- troškovi hotelskog smještaja,	54.853,00
- angažovanje estradnih umjetnika i organizovanje kulturno zabavnog programa,	66.700,00
- usluge reprezentacije,	23.082,71
- uramljivanje slika, crteža i grafika i	4.990,05
- usluge štampanja brošure „Vodič za investitore“	2.632,50
- ostale usluge.	8.580,98
	<hr/>
	491.841,51

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za edukaciju kandidata po programu zapošljavanja i drugim programima realizovani su u iznosu od 10.410,00 KM. Revizijom je utvrđeno da ugovori, zaključivani sa fizičkim licima, ne sadrže dokumentaciju o stručnim kompetencijama izvođača edukacije, što dovodi u pitanje poštovanje principa efektivnosti prilikom raspolaganja budžetskim sredstvima.

Potrebno je, prilikom organizovanja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje budžetskih sredstava preferirati angažovanje izvođače koji mogu i trebaju dokumentovati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.

Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, realizovani su u iznosu od 45.402,80 KM zaključenjem ugovora sa 11 izvršilaca.

Odredbama člana 13 a) tačka (5) Pravilnika o radu regulisano je, da je rukovodilac organa javne uprave dužan najkasnije do 15.01. naredne godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovu zaključenih ugovora. Odredbama istog člana Pravilnika o radu u tački (6) definisano je da Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovodilac organa javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da u Odjeljenju nije uspostavljen sistem praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiocima i ugovorenim poslovima, te nije sačinjena analiza i ocjena kvaliteta i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svako angažovano lice. Izveštaj koji je Odjeljenje sačinilo nije utemeljen adekvatnim dokumentovanjem ocjene rada izvršilaca, u smislu ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažovanja.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije u propisanom roku sačinilo Izveštaj o izvršnoj analizi i ocjeni efikasnosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljen Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa odredbama člana 13a) tačka (5) i (6) Pravilnika o radu.

Potrebno je, u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačiniti Izveštaj o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene efikasnosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.5.7. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Izdaci za tekuće transfere, donacije i druge tekuće rashode Odjeljenja su odobreni budžetom za 2021. godinu u iznosu od 15.172.277,00 KM, a izvršeni u iznosu 12.892.890 KM, što predstavlja 85,0% izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda data je u slijedećem pregledu:

R.br.	Naziv granta	Izvršenje 2020. g	Odobreno 2021.g	Izvršenje 2021. godine	Indeks %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	3.235.000	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
2.	Tekuće donacije pojedincima	51.000	51.000	16.500	32,4	32,4

3.	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.798.666	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
4.	Subvencije javnim preduzećima	202.913	212.605	212.605	104,8	100,0
5.	Subvencije privatnim preduzećima	16.240.693	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	U k u p n o:	22.528.272	15.172.277	12.892.890	57,2	85,0

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti odobren i izvršen u iznosu od 2.155.763,00 KM odnosi se na grantove:

- Razvojno garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, za funkcionisanje Jedinice za implementaciju projekata i rad i materijalne troškove u iznosu od 1.200.000,00 KM, transfer za rad i materijalne troškove 200.000,00 KM i transfer za program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja na teritoriji Brčko distrikta BiH.
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizovanje programa samozapošljavanja 500.000,00 KM
- Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksom sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 105.763,00 KM.

Program podsticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizuje posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 23. 6. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001211/21 o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM je izvršen 23.09.2021, godine

U revidiranom periodu raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih lica, način realizacije programa i obaveze korisnika sredstava, izvršena je edukacija kandidata i prijem poslovnih planova, ali nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od strane Zavoda.

Višegodišnja praksa značajnog kašnjenja sa predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija istih u narednim godinama a ne u periodu za koji je odobren, umanjuje efikasnost u provođenju politike zapošljavanja te otežava analizu ostvarenih rezultata i blagovremeno preduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka.

Potrebno je, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizovali u okviru planiranog perioda s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28.09.2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od strane predstavnika Zavoda za zapošljavanje i Odjeljenja.

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, odredbama člana 78, propisana je odgovornost budžetskih korisnika za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima, koja se bliže utvrđuje zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su sa 51 licem u periodu od 17.04.2019. godine do 15.05.2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizovana tokom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Direktor Zavoda za zapošljavanje je tek 18.08.2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Komisiju za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobijenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Komisija je u toku 2021. godine vršila kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz 2018. godine ali nije vršila za programe iz kasnijeg perioda jer isti nisu sadržavali te odredbe.

Potrebno je, u Programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisati obavezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama tih Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije pojedincima su odobrene u iznosu od 51.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 16.500,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 učesnika manifestacije „Pozorišni susreti BiH u Brčkom“.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu 3.312.900,00 KM a izvršeni 1.385.228,30 KM, što predstavlja 41,8% izvršenja plana (Tabela broj 4. u Prilogu Izvještaja).

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene donacije:

- <u>sportskim udruženjima,(52)</u>	<u>981.887,00</u>
- <u>udruženjima za kulturu,(22)</u>	<u>337.721,00</u>
- <u>nagrade za „Pozorišne susrete BiH u Brčkom“, (2)</u>	<u>17.000,00</u>
- <u>Privrednoj komori Brčko distrikta BiH,</u>	<u>10.000,00</u>
- <u>Udruženju poslodavaca Brčko distrikta BiH,</u>	<u>10.000,00</u>
- <u>Udruženju logističara Translogistic Brčko distrikt BiH i</u>	<u>8.500,00</u>
- <u>Udruženja za unapređenje turizma (3)</u>	<u>20.120,00</u>

Revizijom smo utvrdili da se realizovani grantovi ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2021. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, preduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju njihovog efikasnijeg planiranja, izvršavanja, analize efekata i kontrole namjenskog utroška.

Subvencije javnim preduzećima odobrene i ostvarene u iznosu 212.605,00 KM odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za sanaciju štete prouzrokovane zatvaranjem mosta Brčko- Gunja za teretni saobraćaj, subvencija za pokrivanje troškova projekata za revitalizaciju Luke Brčko i na ime pokrivanja troškova eksterne revizije.

Subvencije privatnim preduzećima odobrene su budžetom u iznosu od 9.190.009,00 KM, a izvršene su u iznosu od 9.122.793,69 KM, što predstavlja 99,3% izvršenja planiranog iznosa za 2021. godinu.

Ukupno realizovani iznos odnosi se na:

- Subvencija privatnim preduzećima iznos od 381.412,86 KM je realizovan po Programu mjera za pomoć privrednim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih zabranom rada zbog pandemije izazvane koronavirusom, prema odluci broj 48-000250/20 od 17.02.2021. i 02.04.2022. godine.
- Subvencija prema programima mjera za sanaciju šteta u privrednim subjektima Brčko distrikta BiH koji se donose u skladu sa Zakonom o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (prema Odluci broj: 48-000250/20 od 27.08.2021. godine u iznosu od 1.491.540,92 KM,
- Subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.249.839,91 KM

Struktura podsticaja u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH:

Vrsta podsticaja	Iznos KM
Naknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica	5.185,00
Naknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	30.186,24
Naknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	115.854,67
Naknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	22.596,70
Naknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	608.390,27
Naknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	55.092,11

Naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva	468.740,45
Naknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	5.636.871,65
Naknada sredstava datih za certifikate	106.256,16
Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	200.666,66
UKUPNO (u skladu sa Zakonom o podsticanju u privredu Brčko distrikta BiH):	7.249.839,91

Odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice u vidu naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabavke stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi umanjnjem porezne osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da se prilikom utvrđivanja visine prava na naknadu novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, po osnovu istih računa priznaje naknada, jednom kao umanjnje osnovice u poreznom bilansu a drugi puta kao iznos fakture iskazan u zahtjevu za podsticaj, tako da **obračun i isplata olakšica izvršenih po osnovu novih investicija premašuje iznos ukupnih investicija za iznos umanjnja porezne osnovice u poreznoj prijavi.**

Potrebno je, preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa podsticaja u skladu sa usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

6.5.8. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalnim budžetima za period od 2019. do 2021. godine odobrena su sredstava u iznosu od 1.704.150,59 KM koje se odnose na 66 kapitalnih projekata. Realizacija odobrenih sredstava je izvršena u iznosu od 224.322,88 KM odnosno 13,2%.

Ukupno neutrošena sredstva, u navedenom periodu od 2019. do 2021. godine, iznose 1.479.827,71 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi 3.743,78 KM i isti je bio operativan do kraja revidirane godine.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent realizacije od 13,2% trogodišnjeg kapitalnog budžeta kao i kandidovanje projekata u kapitalnom budžetu a da prethodno nisu obezbijeđeni uslovi, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju, ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je, da Odjeljenje prilikom kandidovanja kapitalnih projekata obezbijedi neophodne preduslove za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2021. godine

Članom 72 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju je propisano da su budžetski korisnici na kraju svake godine obavezni izvršiti popis imovine, potraživanja i obaveza i uskladiti sa stvarnim stanjem.

Članom 73 Pravilnika računovodstvu i finansijskom izvještavanju propisani su rokovi formiranja komisija i okončanja popisa tako da Izvještaj o izvršenom popisu s preporukama, popisne komisije budžetskih korisnika moraju dostaviti Centralnoj popisnoj komisiji u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Popisna komisija Odjeljenja, imenovana je Odlukom broj 13-002236/21 od 11.10.2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu sa odredbama člana 5 tačka (6) Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju koji propisuje da knjigovodstvena evidencija mora osigurati knjigovodstvene podatke o svim prihodima i primicima, rashodima i izdacima po svim budžetskim klasifikacijama, kao i podatke o obavezama, potraživanjima i stanju imovine.

Izvještaj o popisu koji je dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji i Trezoru nosi datum 11.01.2022. godine, dok je Usaglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja sa Direkcijom za finansije izvršeno 02.02.2022. godine što ukazuje na formalni pristup popisu.

Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti hronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončati, sačiniti i dostaviti izvještaj o popisu Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku.

6.7. Ostali nalazi

Odredbama člana 19 Pravilnika računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su budžetski korisnici po okončanju sticanja stalnog sredstva dužni eventualno raščlaniti opremu i građevinski dio, te obavijestiti Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koji se odnosi na prethodne godine. Najveći dio se odnosi na sportske terene, domove kulture, sportske dvorane i druge objekte za čiju izgradnju nisu obezbijeđena sredstva dovoljna za njihov završetak tako da isti, kao cjelina, nisu stekli uslove za stavljanje u upotrebu. Tokom 2021. godine nije evidentirano stavljanje u upotrebu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije u skladu sa odredbama člana 19 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Osim objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjeljenja u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe djelatnosti Odjeljenja (putevi, mostovi, trafo stanice,...).

Potrebno je, prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, realizovanih po fazama, obezbijediti da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjeljenje može pravovremeno obavještavati Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u cilju usklađivanja sadašnje vrijednosti u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.

Članom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog donacijom početno priznaje po fer vrijednosti koju procjenjuje stručna komisija imenovana od rukovodioca budžetskog korisnika.

Prilikom održavanja likovnih kolonija Odjeljenje prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Takođe, tokom 2021. godine Odjeljenje je primilo određen broj slika kao poklon čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji utvrđena računovodstvena politika računovodstvenog evidentiranja navedenih projekata, tako da postojeće pomoćne evidencije umjetničkih djela sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, bez procjene njihove fer vrijednosti u skladu sa članom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odrediti nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor u toku njihove upotrebe.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 01.01–31.12.2021. godine, broj: 01-02-03-13–308/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji aktom broj: 13-1153PG-0001/22 od 05.07.2022.godine. Odjeljenje nije imalo primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

mr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan budžeta Odjeljenja za 2021. godinu i izvršenje u periodu 01.01.- 31.12.2021. godine

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje u 2020. g	Plan budžeta 2021. god.	Rebalansi / Preusmjeravanje	Odobreni budžet 2021.godine	Izvršenje u 2021. g	Indeks %	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	1.031.321	1.166.311	-40.620	1.125.691	1.075.768	104,3	95,6
611100	Bruto plate i naknade	1.015.524	1.130.568	-45.300	1.085.268	1.045.554	103,0	96,3
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.797	35.743	4.680	40.423	30.214	191,3	74,7
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	38.229	41.180	-2.500	38.680	36.985	96,7	95,6
612100	Doprinosi poslodavca	38.229	41.180	-2.500	38.680	36.985	96,7	95,6
613000	Izdaci za materijal i usluge	744.283	1.040.372	8.090	1.048.462	860.275	115,6	82,1
613100	Putni troškovi	991	12.385	-2.600	9.785	5.435	548,8	55,5
613200	Izdaci za energiju – lož ulje i el.energija	100.056	105.000	0	105.000	102.823	102,8	97,9
613300	Izdaci za komunalne usluge-PTT i ost.	108.525	145.310	0	145.310	132.345	121,9	91,1
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	208.076	116.987	4.600	121.587	112.785	54,2	92,8
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	3.396	5.350	1.000	6.350	3.640	107,2	57,3
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.811	10.100	-1.550	8.550	7.369	153,2	86,2
613800	Izdaci za osig., bankarske usluge i pl. promet	4.906	6.000	-1.300	4.700	4.035	82,3	85,9
613900	Ukupno ugovorene usluge	313.522	639.240	7.940	647.180	491.842	156,9	76,0

614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	22.528.272	12.906.180	2.266.097	15.172.277	12.892.890	57,2	85,0
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	3.235.000	2.150.000	255.763	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
614200	Tekuće donacije pojedincima	51.000	51.000	0	51.000	16.500	32,4	32,4
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.798.666	2.112.900	1.200.000	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
614400	Subvencije javnim preduzećima	202.913	4.500	208.105	212.605	212.605	104,8	100,0
614500	Subvencije privatnim preduzećima	16.240.693	8.587.780	602.229	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	Ukupno	24.342.105	15.154.043	2.231.067	17.385.110	14.865.918	61,1	85,5

Pregled realizacije kapitalnog budžeta 2019 - 2021. godina

Tabela broj 2

Godina odobrenja	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje budžeta do 1.1.2021. g	Izvršenje budžeta u 2021. g	Izvršeno na dan 31.12.2021.g (3+4)	Neurošena sredstva na dan 31.12.2021. g (2-5)	Procent izvršenja 5/2
1	2	3	4	5	6	7
2019.	102.977,05	97.278,92	1.954,35	99.233,27	3.743,78	96,36
2020.	958.149,30	24.635,00	98.922,20	123.557,20	834.592,10	12,90
2021.	643.024,24	0,00	1.532,41	1.532,41	641.491,83	0,24
U K U P N O :	1.704.150,59	121.913,92	102.408,96	224.322,88	1.479.827,71	13,16

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja u periodu 01.01.- 31.12.2021. godine

Tabela broj 3

Vrsta prihoda	Opis	Aktivnosti po osnovu kojih se ostvaruje prihod	Planirani prihod	Ostvareni prihod	Procent izvršenja
722141	Taksa na zahtjev i rješenje po osnovu Zakona o podsticaju privrednog razvoja	Taksa na zahtjev i taksa na rješenje po osnovu Zakona o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH	10.900,00	11.100,00	101,8%
722719	Ostali povrati	Povrat sredstava zbog neizvršenih ugovorenih obaveza prema Ugovoru o korištenju sredstava kao olakšice za novo zapošljavanje	0,00	50,00	
722742	Prihodi od naknade za učinjenu štetu na imovini i opremi	Uplata po polisi za kasko osiguranje vozila za štetu na vozilu	0,00	300,00	
722692	Prihodi od članarine za biblioteku	Uplata članarina za biblioteku	13.800,00	11.839,00	85,8%
722694	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	13.500,00	9.435,24	69,9%
722129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	256,42	6,4%
722593	Boravišna taksa	Uplata boravišne takse	21.000,00	11.813,00	56,3%
73211	Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH	Donacija za projekat " EU 4 Youth- Evropska sedmica sporta izvan granica za zemlje zapadnog Balkana "	41.940,00	23.181,48	55,3%
Ukupno :			105.140,00	67.975,14	64,7%

**Pregled isplaćenih grantova neprofitnim organizacijama u periodu
01.01.- 31.12.2021. godine**

Tabela broj 4

1	Atletski klub Cross Brčko	17.980,00
2	Atletski klub Marathon Brčko	17.100,00
3	Atos Sava Brčko	12.510,00
4	Borilačka akademija Ichigeki Brčko	5.620,00
5	BZK Preporod Brčko	35.489,91
6	Fondacija legat kuća Ekmečić	12.800,00
7	Fudbalski klub Brezik Gornji Brezik	14.635,00
8	Fudbalski klub Brka 1948 Brka	11.835,00
9	Fudbalski klub Budućnost Red Star Vučilovac	9.835,00
10	Fudbalski klub G.Rahić Gornji Rahić	59.154,00
11	Fudbalski klub Gredice Gredice	14.850,00
12	Fudbalski klub Ilička 01 Brčko	56.850,00
13	Fudbalski klub Izbor Brčko	15.180,00
14	Fudbalski klub Jugović Gredice	15.985,00
15	Fudbalski klub Mladost Popovo polje	14.965,00
16	Fudbalski klub Obilić Krepšić	15.105,00
17	Fudbalski klub Posavina Brod	17.252,00
18	HKD Napredak Brčko	35.000,00
19	Kajak kanu klub Zaveslaj Brčko	11.310,00
20	Kameni teatar	12.000,00
21	Klub borilačkih sportova Storm GYM Brčko	6.852,00
22	Klub ljubitelja prirode Brčko	7.468,00
23	Klub malog fudbala Beli anđeo Brčko	20.550,00
24	Klub malog fudbala Brčko zdravlje Brčko	20.550,00
25	Košarkaški klub Brčko distrikt Brčko	51.470,00
26	Košarkaški klub Lavovi Brčko	50.720,00
27	KUD Azra Rašljani	12.150,00
28	KUD Bijela Bijela	8.200,00
29	KUD Joco Savić Ilička	14.692,00
30	KUD Klanac Brčko	14.596,09
31	KUD Krepšić Krepšić	17.120,00
32	KUD Rahić Gornji Rahić	12.450,00
33	KUD Ražljevo Ražljevo	23.560,00
34	Malonogometni klub Klanac Brčko	33.620,00
35	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	43.350,00
36	Narodno pozorište	5.000,00
37	Nautički klub Moja lađa Brčko	7.950,00
38	Nogometni klub Dinamo 75 Prijedor	18.340,00
39	Nogometni klub Hašk-Napredak Ulović	14.316,00
40	Nogometni klub Majeвица Rašljani	9.940,00
41	Nogometni klub Mladi zadrugar Donji Rahić	16.910,00
42	Nogometni klub Napredak Omerbegovača	10.270,00
43	Nogometni klub Trešnjevka Maoča	28.370,00
44	Nogometni klub Vitanovići 78 Vitanovići	15.595,00

45	Nogometni klub Voćar Šatorovići	14.040,00
46	Odbojkaški klub Mladost Brčko Ražljevo	51.958,00
47	Odbojkaški klub Tempo Ražljevo	16.280,00
48	Privredna komora Brčko distrikta BiH	10.000,00
49	Raja sa Ficibajera Brčko	7.360,00
50	SPKD Prosvjeta Brčko	35.000,00
51	Sportsko društvo invalida Jedinstvo Boće	22.348,00
52	Sportsko društvo Bosna Brčko	7.433,00
53	Sportsko društvo Pobjednik Brčko	1.730,00
54	Stonoteniski klub Brka 2007 Brčko	10.133,00
55	Stonoteniski klub Slavuj Brčko	6.970,00
56	Stonoteniski klub Sokol	8.613,00
57	Škola rukometa Perihel Brčko 5	14.025,00
58	Taekwondo klub Brčko	6.075,00
59	Teniski klub Prohema Brčko	4.275,00
60	Udruženje građana muzički centar Nota Brčko	5.000,00
61	Udruženje građana karate klub Soko	3.540,00
62	Udruženje građana resursni centar Brčko	7.700,00
63	Udruženje građana Sinija Stanovi	9.340,00
64	Udruženje građana Stand Up BH Brčko	9.570,00
65	Udruženje građana šahovski klub Brčko	7.470,30
66	Udruženje hotelijera i restoratera Brčko	8.650,00
67	Udruženje likovnih i primijenjenih umjetnika LIKUM Brčko	9.150,00
68	Udruženje likovnih umjetnika Zars Brčko	6.465,00
69	Udruženje logističara Translogistic Brčko distrikt BiH	8.500,00
70	Udruženje ljubitelja umjetnosti Uljub Brčko	35.395,00
71	Udruženje makedonaca Vardar	5.920,00
72	Udruženje muzičkih umjetnika Skala Brčko	13.195,00
73	Udruženje poslodavaca Brčko distrikta BiH	10.000,00
74	Udruženje ronilački klub Sava	3.100,00
75	Udruženje sportske rekreacije škola fudbala Lokomotiva	13.380,00
76	Udruženje sportskih veterana 2009 Sandići	7.305,00
77	Udruženje turistička zajednica Brčko distrikta	5.070,00
78	Udruženje ugostitelja Brčko	6.400,00
79	Udruženje za očuvanje sr.kulturne baštine Staro ognjište	5.100,00
80	Ženski fudbalski klub Lokomotiva Brčko	32.850,00
81	Ženski odbojkaški klub Bimal-Jedinstvo Brčko	53.490,00
82	Ženski odbojkaški klub Lami Brčko	32.903,00
	Ukupno:	1.385.228,30

614100

Tekući transferi

1	Razvojno garantni fond Brčko	1.550.000,00
2	Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH	500.000,00
3	Ministarstvo finansija i trezora BiH	105.763,00
	Ukupno:	2.155.763,00