

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



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



---

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

Broj: 01-03-13-409 /23  
R: 02-07; 06-07/23

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu**  
**Brčko distrikta BiH**  
**za period 01.01.- 31.12.2022. godine**

Brčko, juli 2023. godine

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1 REZIME DATIH PREPORUKA .....	6
2 UVOD.....	8
3 OPŠTI DIO.....	8
4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE .....	9
6 NALAZI I PREPORUKE .....	16
6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima .....	18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	19
6.4.1. Prihodi.....	19
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta .....	20
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta .....	27
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine .....	28
7 KOMENTAR .....	30
8 PRILOZI .....	31



## ODJELJENJE ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH n/r šefa Odjeljenja Brčko distrikta BiH

### 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.-31.12.2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Odjeljenja, i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Odjeljenja. 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 Odjeljenja nad sredstvima i imovinom koja mu je data na upravljanje. Šef Odjeljenja je odgovoran da osigura da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije u skladu sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

#### 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 („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okvirom profesionalnih objava<sup>1</sup>. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo u skladu s 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 greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

---

<sup>1</sup> Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj:9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri nivoa objava: INTOSAI principi (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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**

- Neutrošena sredstva tekućeg budžeta u iznosu od 1.913.151,05 KM rebalansom budžeta za 2022. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava, odnosno neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u tački 6.4.2. Izvještaja).
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizovane su iznosu od 2.267.468,00 KM, pri čemu nisu planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta, objavljivanje godišnjeg plana raspisivanja javnih poziva za finansiranje i sufinansiranje od javnog interesa na internet stranici Vlade kao i provedenih javnih konsultacija, što nije u skladu sa članom 58 stav 1, 2 i 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u tački 6.4.2. Izvještaja).
- Izdaci za ugovore o posebnim poslovima realizovani su u iznosu od 56.801,02 KM. Odjeljenje nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provođenje načela transparentnosti prilikom izbora izvršilaca, Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, u dijelu angažovanja lica za obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja kao i maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja izuzetnih okolnosti (Detaljnije u tački 6.4.2. Izvještaja).

### **Mišljenje s rezervom**

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sci. Savo Grujić, dipl. oec.

---

Glavni revizor

mr. sci. Selma Šadić, dipl. oec.

---

## 1 REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2022. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tabeli br.1

Tabela 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Tačka izvještaja	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.
2.	6.1.	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.
3.	6.2.	Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.	Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om prilikom izrade budžeta Odjeljenja u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova i programa.
6.	6.3.	Potrebno je blagovremenim preduzimanjem aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Odjeljenja.
7.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda Odjeljenja vrši na osnovu detaljnih analiza uzimajući u obzir realno ostvarenje istih.
8.	6.4.1.	Potrebno je da Odjeljenje, preduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili preduzimanju drugih radnji neophodnih za zatvaranje analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove te uputi prijedlog Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, da izvrši preknjižavanje pomenutog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja.
9.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.
10.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

11.	6.4.2.	Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
12.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
13.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.
14.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
15.	6.4.2.	Potrebno je propisati proceduru koja definiše način angažovanja i dokumentovanja stručne kompetencije izvođača koja se traži za konkretnu oblast, u okviru programa zapošljavanja i drugih programa za koje se aplicira prilikom korištenje budžetskih sredstava.
16.	6.4.2.	Potrebno je, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, 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.
17.	6.4.2.	Potrebno je 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 Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
18.	6.4.2.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.
19.	6.4.2.	Potrebno je da se rashodi i izdaci evidentiraju u skladu s budžetskom klasifikacijom definisanom Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu po nosiocu, cilju, namjeni, vrsti i izvoru finansiranja.
20.	6.4.2.	Potrebno je da se Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internet stranici Vlade u roku propisanom članom 58 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
21.	6.4.2.	Potrebno je, intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju efikasnije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
22.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata provesti javne konsultacije i planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu s odredbama člana 58 stavova 1, 2 i 3 Zakona o budžetu.
23.	6.5.	Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

24.	6.6.	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 redosljed aktivnosti, te isti okončati, sačiniti i dostaviti izvještaj o popisu Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku.
25.	6.6.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava, procjene naplativosti potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, odnosno realnosti dospjeća obaveza.
26.	6.6.	Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.
27.	6.6.	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 i Pravilnikom o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH.

## NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

### 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 revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima 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 slijedeća pododjeljenja:

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

U Odjeljenju je na dan 31. 12. 2022. godine bilo zaposleno 42 zaposlenika, a Organizacionim planom je predviđeno 45 zaposlenika.

#### 4 PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u 2022. 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 2022. 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 PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju) izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i dostavila konačan izvještaj broj: 01-02-03-13-402/22 od 07.07.2022. godine, u kojem su date odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjeljenje je dana 26.07.2022. godine sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2021. godinu i isti dostavilo Uredu/Kancelariji, u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke date u izvještajima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na osnovu uvida u preduzete aktivnosti, u narednoj tabeli (Tabela br. 2) dat je osvrt na realizaciju prethodno datih preporuka.

Tabela 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je, da Odjeljenje intenzivira aktivnosti na blagovremenom otklanjanju i prevazilaženju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima.	Odjeljenje je poduzimalo određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelimično provedena
2.	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.	Odjeljenje je poduzimalo određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvještajima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelimično provedena
3.	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.	Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno preuzimanje aktivnosti kako bi se obezbijedila realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjeljenja.	Nije provedena
4.	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 nije prilikom izrade budžeta, pridržavalo se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	Nije provedena

5.	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.	Odjeljenje nije u saradnji sa Direkcijom za finansije Brčko distrikta BiH, izvršilo preknjižavanje potraživanja za manjkove od radnika na sumnjiva i sporna potraživanja, te preduzelo potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili preduzimanju drugih radnji neophodnih za zatvaranje ovog analitičkog konta.	Nije provedena
6.	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.	Odjeljenje je uputilo Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog odluke o usvajanju Strategije razvoja sporta u Brčko distriktu BiH u skladu sa odredbama Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH, ista je usvojena i upućena Skupštini Brčko distrikta BiH.	Djelimično provedena
7.	Potrebno je, prilikom organizovanja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje budžetskih sredstava preferirati angažovanje izvođača koji mogu i trebaju dokumentovati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.	Odjeljenje je prilikom organizovanja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje budžetskih sredstava preferiralo angažovanje izvođače koji mogu i trebaju dokumentovati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.	Provedena
8.	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.	Odjeljenje je u skladu sa odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave, sačinilo 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.	Provedena

9.	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.	Odjeljenje nije obezbijedilo 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.	Nije provedena
10.	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.	Odjeljenje nije u Programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisalo obavezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostavilo plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama tih Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	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.	Donesene su smjernice za izradu nacrtu Odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i dr. pravnih i fizičkih lica, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
12.	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.	Odjeljenje je preispitalo način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te postupa u skladu sa usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH za podsticaje.	Provedena
13.	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.	Odjeljenje nije prilikom kandidovanja kapitalnih projekata obezbijedilo neophodne preduslove za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

14.	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.	Odjeljenje nije popisom obuhvatilo cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama člana 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostavilo hronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončalo, sačinilo i dostavilo izvještaje o popisu Centralnoj popisnoj komisiji u propisanom roku.	Nije provedena
15.	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.	Prilikom kandidovanja i realizacije složenih projekata, realizovanih po fazama, Odjeljenje je obezbijedilo da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da bi moglo 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.	Provedena
16.	Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alocirati u skladu sa njihovom namjenom.	Odjeljenje nije identificiralo sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja te ista alociralo u skladu sa njihovom namjenom.	Nije provedena
17.	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.	Odjeljenje nije uspostavilo računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisalo računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odredilo 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.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz izvještaja za 2020. godinu koje nisu realizovane	Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni programom rada.	Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno preuzimanje aktivnosti kako bi se obezbijedila realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjeljenja.	Nije Provedena
2.	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 nije prilikom izrade budžeta, pridržavalo se gornjih granica rashoda Odjeljenja predviđenih DOB-om u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade budžeta.	Nije Provedena
3.	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.	Donesene su smjernice za izradu nacrtu Odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i dr. pravnih i fizičkih lica, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije obezbijedilo pisane procedure i kriterije za regulisanje transparentnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je da se Odjeljenje dosljedno pridržava odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.	Odjeljenje se nije pridržavalo odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.	Nije provedena
6.	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 2020. godinu.	Odjeljenje nije prilikom kandidovanja kapitalnih projekata obezbijedilo neophodne preduslove za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

7.	Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Odjeljenje nije popisom obuhvatilo cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	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.	Odjeljenje nije uspostavilo računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odredilo 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.	Nije provedena
<b>Br. prep.</b>	<b>Preporuke iz izvještaja za 2019. godinu koje nisu realizovane</b>	<b>Ocjena realizacije preporuka iz izvještaja za 2019. godinu</b>	<b>Status</b>
1.	Potrebno je preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni programom rada.	Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno preuzimanje aktivnosti kako bi se obezbijedila realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjeljenja.	Nije Provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjeljenje nije obezbijedilo pisane procedure i kriterije za regulisanje transparentnosti .	Nije provedena
3.	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.	Donesene su smjernice za izradu nacрта Odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija i dr. pravnih i fizičkih lica, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
4.	Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Odjeljenje nije popisom obuhvatilo cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

5.	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 2019. godinu.	Odjeljenje nije prilikom kandidovanja kapitalnih projekata obezbijedilo neophodne preduslove za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	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.	Odjeljenje nije uspostavilo računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisalo računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odredilo nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor u toku njihove upotrebe.	Nije provedena

***Potrebno je da Odjeljenje preduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvještajima.***

## 6 NALAZI I PREPORUKE

### 6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

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.



Nedostatak sistema interne kontrole se ogleda u slijedećem:

- nisu provedene javne konsultacije i planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa, odnosno projekta;
- nije objavljen na internet stranici Vlade Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno, sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa;
- nepridržavanja rokova prilikom utvrđivanja ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica;
- planiranje izdataka za materijal i sitan inventar kao i tekuće transfere, donacije i subvencije iznad gornje granice rashoda utvrđenih DOB-om za period 2022.-2024. godina;
- nije vršeno polugodišnje izvještavanje o provođenju godišnjih strateških planova kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH;
- nisu realizovane sve aktivnosti koje su predviđene Godišnjim programom rada Odjeljenja;
- nerealnog planiranja prihoda i neuvrštavanja u budžet prihoda ostvarenih tokom godine;
- nisu preduzimane 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;
- nije obezbijeđena ekonomičnost raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima;
- nerealizovana budžetska sredstva nisu preusmjerena u druge programe i aktivnosti;
- obrazloženju odstupanja rashoda i izdataka uz detaljno definisanje mjera za otklanjanje istih;
- angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje postoje predviđena radna mjesta te osiguranja transparentnosti prilikom odabira istih;
- nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava u Programima samozapošljavanja;
- nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrednovanje projekata koji se finansiraju iz tekućih transfera;
- evidentiranja rashoda i izdataka po nosiocu, cilju, namjeni, vrsti i izvoru finansiranja;
- nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera;
- angažovanje izvođača edukacije za programe zapošljavanja i druge programe vršeno je bez propisane procedure za odabir;
- Odjeljenje nije obezbijedilo neophodne uslove za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata;
- popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze, a Izvještaj o izvršenom popisu nije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji u roku;
- sredstva nisu alocirana u skladu sa njihovom namjenom;
- 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 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je, između ostalog, propisan i postupak utvrđivanja ispunjavanja uslova za dobijanje olakšica. Članom 17 ovog zakona je predviđeno da pravno lice podnosi Odjeljenju zahtjev za utvrđivanje ispunjavanja uslova za ostvarivanje olakšica. Članom 20 istog zakona je regulisano da je Odjeljenje dužno u roku od 15 dana od prijema zahtjeva donijeti rješenje.

Uvidom u evidencije Odjeljenja, za revidirani period, utvrdili smo da Odjeljenje u određenom broju podnesenih zahtjeva nije donijelo rješenje u predviđenom roku što nije u skladu s članom 20 Zakona o podsticaju u privredi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.***

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

Instrukcija II za izradu budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu je izrađena 30.06.2021. godine i dostavljena Odjeljenju. Gornja granica rashoda predviđena DOB-om za 2022. godinu na poziciji Izdaci za materijal, sitan inventar određena je u iznosu od 744.283,00 KM, dok je Odjeljenje u tekućem budžetu planiralo sredstva u iznosu od 1.376.465,99 KM,00 KM, a gornja granica rashoda predviđena DOB-om za tekuće transfere, donacije i subvencije određena je u iznosu od 12.907.000,00 KM, dok je Odjeljenje planiralo iznos od 15.504.363,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOB-om Brčko distrikta BiH za period 2022.-2024. godine nije u skladu s odredbama člana 41 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

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

U skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH budžetski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje u skladu s rokovima za izvještavanje o izvršenju budžeta.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Sektoru za opšte poslove i strateško planiranje polugodišnji izvještaj o provođenju godišnjih strateških planova i

polugodišnji izvještaj o provedbi godišnjeg plana razvojnih programa Odjeljenja, što nije u skladu s članom 35 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je, dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provođenju godišnjih strateških planova i programa.***

### 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama člana 32 stava 4 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sistema praćenja i nadzora provođenja strateških dokumenata i implementacionih dokumenta propisana je obaveza izrade godišnjeg plana rada Odjeljenja. Godišnji plan rada Odjeljenja čini 15 programa koji su razrađeni kroz 49 aktivnosti.

Uvidom u Godišnji izvještaj o radu Odjeljenja za 2022. godinu utvrdili smo da je 9 programa realizovano u cijelosti, četiri programa su realizovana djelimično a dva programa nisu realizovani, a odnosi se na:

- Treći program Podrška inovacijama i digitalizaciji preduzeća.
- Šesti program Opremanje prioritetnih poslovnih zona.

Neizvršenje planiranih programa u 2022. godini obrazloženo je za treći program neusvajanjem strategije i akcionog plana o privrednim aktivnostima na nivou Bosne i Hercegovine, a za šesti program na neuspostavljanju zakonodavnog okvira, jer je samo pripremljen Nacrt zakona o preduzetničkoj infrastrukturi Brčko distrikta BiH i imenovana radna grupa za izradu Zakona o slobodnim zonama Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je blagovremenim preduzimanjem aktivnosti obezbijediti dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Odjeljenja.***

### 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

#### 6.4.1. Prihodi

Prihodi Odjeljenja su budžetom za 2022. godinu planirani u ukupnom iznosu od 95.995,90 KM. Odlukom o izmjenama budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 25.05.2022. godine prihodi Odjeljenja su uvećani za iznos donacije u iznosu od 23.195,90 KM koje su doznačene na osnovu Sporazuma potpisanog sa Ministarstvom civilnih poslova BiH te su evidentirane kao „Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH“. Također, zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001150/22 od 18.05.2022 zadužen je Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH da izvrši povrat neutrošenih sredstava prema programu samozapošljavanja iz 2021. godine u iznosu od 24.500,00 KM koji je i izvršen.

***Potrebno je planiranje prihoda Odjeljenja vršiti na osnovu detaljnih analiza uzimajući u obzir realno ostvarenje istih.***

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 s pomenutog konta na sumnjiva i sporna potraživanja.

Revizijom smo utvrdili da nisu preduzimane 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, preduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili preduzimanju drugih radnji neophodnih za zatvaranje analitičkog konta potraživanja od radnika za manjkove, te uputi prijedlog Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH da izvrši preknjižavanje pomenutog potraživanja na sumnjiva i sporna potraživanja.***

#### 6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Odjeljenja za 2022. godinu odobren je u iznosu od 18.093.798,06 KM, a realizovan u iznosu od 16.180.647,01 KM, odnosno 89,43 % odobrenih sredstava, (Tabeli br. 1 u prilogu Izvještaja).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stepen realizacije uočava se kod: izdataka za usluge prevoza i goriva 58,45 %, izdataka za tekuće održavanje 58,45 %, izdataka za energiju 59,55 %, tekuće donacije neprofitnim organizacijama 65,31 % i izdataka za naknade troškova zaposlenika 69,85 %, te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 1.913.151,05 KM.

Članom 12 Zakona o budžetu – Načelo dobrog finansijskog upravljanja propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i efikasno.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta za 2022. godinu, propisano je da odgovorno lice budžetskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, efikasno i ekonomično upravljanje budžetskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 1.913.151,05 KM za izdatke koji nisu realizovani do kraja 2022. godine, nisu efikasno korištena niti blagovremeno oslobođena izmjenom budžeta te su ostala neiskorištena, što nije u skladu sa članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

***Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenim budžetskim sredstvima.***

***Potrebno je sredstva koja nisu realizovana i koja neće biti realizovana do kraja tekuće godine, blagovremeno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.***

Sadržaj izvještaja o izvršenju budžeta propisan je članom 102 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 80 stavom 2 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju. Odredbama člana 80 (Metodologija izrade izvještaja o izvršenju budžeta) stav 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene budžetskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvještaj o izvršenju budžeta i finansijskog plana s obrazloženjem, koji obavezno sadrži:

- a) izvršenje budžeta i finansijskog plana na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- b) obrazloženje i analizu izvršenja budžeta i finansijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije,
- c) mjere koje će se preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu.

Odjeljenje je Izvještaj o izvršenju budžeta za period 01.01.-31.12.2022. godine sačinilo na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije pri čemu je uradilo djelimično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na nivou glavne grupe ekonomske klasifikacije bez detaljnog definisanja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u narednom periodu, što nije u skladu s članom 80 stavom 2 tačkama b i c Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju.

***Potrebno je Izvještaje o izvršenju budžeta sačinjavati u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definisanju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.***

**Bruto plate i naknade** odobrene su u iznosu od 1.212.969,07 KM, a realizovane u iznosu od 1.105.116,21 KM ili 91,11 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plate odobrene su u iznosu od 1.093.820,51 KM, a realizovane u iznosu od 1.013.966,33 KM, odnosno 92,70 %, te je 79.854,18 KM, odnosno 7,30 % ostalo nerealizovano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 79.022,00 KM, a realizovane u iznosu od 55.194,99 KM, ili 69,85 %, te je 23.827,01 KM, ili 30,15 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za doprinose poslodavca** odobreni su u iznosu od 40.126,56 KM, a realizovani su 35.954,89 KM, ili 89,60 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 4.171,67 KM, odnosno 10,40 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za materijal, robe, sitan inventar i usluge** odobreni su u iznosu od 1.376.465,99 KM, a realizovani su u iznosu od 1.193.541,33 KM, ili 86,71 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 182.924,66 KM, odnosno 13,29 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za putne troškove** odobreni su u iznosu od 13.985,00 KM, a realizovani su 13.041,16 KM, ili 93,25 % odobrenog budžeta za ove namjene, te je 943,84 KM, odnosno 6,75 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za energiju** odobreni su u iznosu od 177.992,09 KM, a realizovani u iznosu od 106.000,00 KM, ili 59,55 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 71.992,09 KM, odnosno 40,45 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge** odobreni su u iznosu od 154.436,00 KM, a realizovani u iznosu od 149.611,35 KM, ili 96,88 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 4.824,65 KM, odnosno 3,12 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara** odobreni su u iznosu od 137.515,90 KM, a realizovani u iznosu od 130.296,12 KM, ili 94,75 %, odobrenog budžeta za ove namjene, te je 7.219,78 KM, odnosno 5,25 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za usluge prevoza i goriva** odobreni su u iznosu od 11.200,00 KM, a realizovani u iznosu od 6.545,89 KM, ili 58,45 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 4.654,11 KM, odnosno 41,55 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za tekuće održavanje** odobreni su u iznosu od 9.100,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.319,18 KM, ili 58,45 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 3.780,82 KM, odnosno 41,55 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa** odobreni su u iznosu od 6.100,00 KM, a realizovani u iznosu od 5.162,00 KM, ili 84,62 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 938,00 KM, odnosno 15,38 % ostalo nerealizovano.

**Izdaci za ugovorene i druge posebne usluge** odobreni su u iznosu od 866.137,00 KM, a realizovani u iznosu od 777.565,63 KM, ili 89,77 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 88.571,37 KM, odnosno 10,23 % ostalo nerealizovano.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja posebnih poslova, u periodu 01.01–31.12.2022. godine, ostvareni su u iznosu od 56.801,02 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenja.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-000022/20 od 05.01.2022. godine i Odluke o izmjeni Odluke o davanju saglasnosti broj:33-000022/20 od 09.02.2022. godine za angažovanje ukupno 6 lica za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti Odjeljenje za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 46 a stava 2 Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama člana 13 stava 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH regulisano je, da se u izuzetnim slučajevima, rad u organima javne uprave može obavljati angažovanjem lica radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 13 stava 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se u toku kalendarske godine ne može angažovati više od 10% lica, u odnosu na broj zaposlenih, u tom organu javne uprave. Stavom 6 istog člana Pravilnika, definisano je da se na obrazloženi prijedlog, u izuzetnim slučajevima, može odobriti angažovanje više od 10% lica u odnosu na broj zaposlenih u tom organu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja (izrada pravnih mišljenja po projektima, priprema izvještaja o realizaciji potpisanih ugovora, priprema izvještaja o provedenim postupcima javnih nabavki, obavljanje poslova u cilju realizacije javnog poziva, pregled dokumentacije po javnom pozivu za realizaciju dodjele novčanih sredstava u korist udruženja), što nije u skladu sa odredbama člana 46 a stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu. Odjeljenje nije dokazalo izuzetne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažovanje 6 lica za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjeljenju, premašuje navedeno ograničenje. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih

poslova možemo konstatovati da nije obezbijeđena transparentnost prilikom izbora izvršilaca.

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.***

***Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažovanih lica u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem izuzetnih okolnosti.***

***Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.***

Izdaci po osnovu ugovora o djelu za edukaciju kandidata po programu zapošljavanja i drugim programima realizovani su u iznosu od 3.500,00 KM. Revizijom je utvrđeno da su ugovori, zaključivani sa fizičkim licima, koji posjeduju dokumentaciju kojom dokazuju stručnu kompetenciju izvođača edukacije, ali da Odjeljenje nema propisanu proceduru koja definiše način angažovanja i dokumentovanja stručne kompetencije koja se traže za konkretnu oblast.

***Potrebno je propisati proceduru koja definiše način angažovanja i dokumentovanja stručne kompetencije izvođača koja se traži za konkretnu oblast, u okviru programa zapošljavanja i drugih programa za koje se aplicira prilikom korištenje budžetskih sredstava.***

Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti odobreni su u iznosu od 2.900.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.870.000,00 KM, ili 98,97 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 30.000,00 KM, odnosno 1,03 % ostalo nerealizovano.

Navedeni transferi se odnose na:

- Transfer Razvojno garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.170.000,00 KM, ( sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM odnose se na program subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH, iznos od 740.000,00 KM se odnosi na transfer za rad i materijalne troškove i 230.000,00 KM za subvencioniranje programa za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriji Brčko distrikta BiH).
- Transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM (za realizaciju Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH).
- Transfer Ministarstvu finansija i trezora BiH u iznosu od 200.000,00 KM (u skladu s potpisanim sporazumom i aneksom sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko).

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 23.03.2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini usvojen je Program podsticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2022. godinu, koji se realizuje posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. Prenos sredstava s Odjeljenja izvršen je 24.05.2022. godine u iznosu od 500.000,00 KM.

- U revidiranom periodu raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. 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.
- Odredbama člana 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini 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.

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je 25.10.2022. godine uputio Izvještaj o realizaciji Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta Odjeljenju. U Izvještaju je navedeno da je potpisivanje Ugovora sa korisnicima vršeno u periodu 01.10.-15.10.2022. godine. Revizijom smo utvrdili da korisnici sredstva nisu imali dovoljno vremena da do isteka 2022. godine realizuju sredstva dodijeljena Programom tako da tokom 2022. godine nisu mogle biti vršene kontrole i nadzor namjenskog utroška nakon dodijeljenih sredstava po pojedinačnim ugovorima.

***Potrebno je, obezbijediti blagovremeno okončavanje aktivnosti neophodnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, te u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu s odredbama tih Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

***Potrebno je u 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 s odredbama Programa i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Odlukom Vlade od 23.03.2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanje u korist Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini, odobrava se tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 500.000,00 KM.

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini je članom 2 stavom 5 propisao kriterije na osnovu kojih će se vrednovati aplikacije, a to su:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uslova za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje,
- Vrsta djelatnosti,
- Doprinos projekta stvaranju uslova za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u naredne dvije godine,
- Ocjena poslovnog plana,
- Osigurano sufinansiranje projekta iz sopstvenih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno,
- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta,
- Sporazumi, predugovori za saradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.



Odredbama stava 9 istog člana propisano je da na osnovu navedenih kriterija Komisija je dužna kreirati obrazac za vrednovanje pristiglih poslovnih planova, a stav 10 istog člana propisuje da Komisija razmatra i rangira prispele aplikacije prema kriterijima, koji će biti vrednovani u rasponu 5-10 bodova, od svakog člana Komisije pojedinačno.

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

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

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

Tekući transfer za javna preduzeća i ustanove planiran je u iznosu od 30.000,00 KM, za osnivanje Turističke organizacije Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je dana 24.11.2022. godine donijela Odluku o osnivanju Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Članom 23 Odluke je definisano da će se izvršiti upis u sudski registar kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH s danom osnivanja 01.01.2023. godine.

Uplata osnivačkog kapitala za Turističku organizaciju Brčko distrikta BiH izvršena je 19.12.2022. godine u iznosu od 5.000,00 KM. Navedeni iznos je knjigovodstveno evidentiran u kapitalnom budžetu za 2022. godinu na ekonomskom kodu - Osnivački kapital Turistička organizacija Brčko distrikta BiH, a ne na ekonomskom kodu - Tekući transferi za javna preduzeća i ustanove na kome su bila planirana sredstva.

Članom 15 stavom 1 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, definisano je da budžetska klasifikacija predstavlja okvir u kojem se iskazuju i sistemski prate prihodi i primici, rashodi i izdaci, po nosiocu, cilju, namjeni, vrsti i izvoru finansiranja.

Odjeljenje je nalogom za prenos sredstava uputilo Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH na realizaciju iznos sredstava od 5.000,00 KM, za uplatu osnivačkog kapitala za Turističku organizaciju Brčko distrikta BiH. Direkcija za finansije je navedeni iznos knjigovodstveno evidentirala u Kapitalnom budžetu, što nije u skladu s članom 15 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da se rashodi i izdaci evidentiraju u skladu s budžetskom klasifikacijom definisanom Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu po nosiocu, cilju, namjeni, vrsti i izvoru finansiranja.***

Tekuće donacije pojedincima su odobrene u iznosu od 51.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 49.000,02 KM, ili 96,08 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 1.999,98 KM, odnosno 3,92 % ostalo nerealizovano.

Navedeni izdaci se odnose na nagrade učesnicima manifestacije „Internacionalni teatarski susreti Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 44.000,02 KM i nagrada za najboljeg sportistu u prethodnoj godini u iznosu od 5.000,00 KM.

Odredbama člana 58 Zakona o budžetu (Planiranje sredstava za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa) između ostalog, definisano je da: Stav (1) - Sredstva za finansiranje i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u budžetu budžetskog korisnika na osnovu prioriteta utvrđenih za finansiranje programa i projekata.

Stav (2) - Sredstva iz stava 1 ovog člana planiraju se u budžetu ako je na osnovu analize budžetskog korisnika i provedenih javnih konsultacija utvrđeno da je finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata udruženja, fondacije odnosno drugog pravnog ili fizičkog lica najefikasniji način za ostvarivanje definisanih ciljeva javnih politika iz nadležnosti budžetskog korisnika.

Stav (3) - Prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata iz stava 1 ovog člana budžetski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Članom 58 stavom 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH propisano je da se Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internet stranici Vlade u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta.

Odjeljenje je raspisalo šest javnih poziva tokom 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljen na internet stranici Vlade, što nije u skladu sa članom 58 stav 5 Zakona o budžetu.

***Potrebno je da se Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internet stranici Vlade u roku propisanom članom 58 stav 5 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.***

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 3.471.863,00 KM, a realizovane u iznosu od 2.267.468,00 KM, ili 65,31 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 1.204.395,00 KM, odnosno 34,69 % ostalo nerealizovano. Naprijed navedeni izdaci se odnose na donacije za projekte u okviru Pododjeljenja za privredni razvoj koji su realizovani u iznosu od 38.500,00 KM i na donacije za programe, projekte i manifestacije u okviru Pododjeljenja za turizam, kulturu i sport u iznosu od 2.228.968,00 KM.

Pravilnikom o dodjeli sredstava za finansiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjeljenju propisan je način provođenja javnog poziva od raspisivanja do zaključivanja ugovora s licem kome se dodjeljuju finansijska sredstva.

Uvidom u odobrene donacije i transfere neprofitnim organizacijama koje su u 2022. godini realizovane iz budžeta Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da korisnici potpisuju izjavu kojom dokazuju da nije dobio sredstva za finansiranje odnosno sufinansiranje programa odnosno projekata od drugog budžetskog korisnika. Komisija za vrednovanje programa i projekata pored navedene izjave vrši i dodatne provjere u vezi dodijeljenih sredstava tražeći informaciju od budžetskih korisnika da li su lica koji su potencijalni kandidati za dodjelu sredstava podnosili zahtjeve za pomoć, finansiranje odnosno sufinansiranje programa odnosno projekata. Dana 08.06.2022 godine donesene su Smjernica za izradu nacrtu Odluke o uspostavljanju registra o dodijeljenim sredstvima za tekuće donacije i finansiranje

i sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa udruženja, fondacija drugih pravnih i fizičkih osoba na osnovu javnog poziva u Brčko distriktu BiH od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da i ako Odjeljenje vrši naprijed pomenute provjere, osim donesenih smjernica tokom 2022. godine nisu poduzimane dodatne aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra kojim bi se odredila efikasnija kontrola, analiza i planiranje dodjele donacija programa i projekata u Brčko distriktu BiH.

Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima preduzećima su odobrene u iznosu 9.073.500,00 KM, a realizovane u iznosu od 8.687.916,45 KM, ili 95,75 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 385.583,55 KM, odnosno 4,25 % ostalo nerealizovano. Navedeni izdaci odnose se na Subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u budžetu planirana za finansiranje programa i projekata bez provedenih javnih konsultacija. Također, prilikom planiranja sredstava za finansiranje odnosno sufinansiranje projekata i programa od javnog interesa Odjeljenje nije planiralo sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji finansira, što nije u skladu s članom 58 stavovima 1, 2 i 3 Zakona o budžetu.

Subvencije javnim preduzećima su odobrene u iznosu 8.000,00 KM, a realizovane u iznosu od 7.605,00 KM, ili 95,06 %, odobrenog budžeta za ove namjene te je 395,00 KM, odnosno 4,94 % ostalo nerealizovano, a odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za pokrivanja troškova eksterne revizije.

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

***Potrebno je prilikom planiranja sredstava za finansiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata provesti javne konsultacije i planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta u skladu sa odredbama člana 58 stav 1, 2 i 3 Zakona o budžetu.***

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni budžet Odjeljenja u periodu 2020–2022. godine, odobren je u iznosu od 1.703.353,54 KM, a sa 31.12.2022. godine realizovan u iznosu od 897.225,88 KM ili 52,67 %. Realizovani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizovane u iznosu od 584.731,37 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizovane u iznosu od 285.098,22 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizovani u iznosu od 27.396,29 KM.

Članom 15 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent nerealizovanog trogodišnjeg

kapitalnog budžeta od 47,33 % ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je obezbijediti neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.***

## **6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine**

Odredbama člana 4 stava 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a navedenog Uputstva, popisna komisija je dužna da izvještaj o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15. januara naredne godine.

Šef Odjeljenja je, dana 24.10.2022. godine, donio Odluku o imenovanju komisije Odjeljenja za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2022. godine. Odredbama člana 2 navedene odluke propisan je zadatak Komisije da stručno i odgovorno, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija, obavi popis stalnih sredstava, potraživanja i obaveza, sačine plan rada i izvrše popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2022. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostave Centralnoj popisnoj komisiji, najkasnije do 15.01.2023.godine.

Također smo utvrdili da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu sredstava Odjeljenja, te isti dostavila Centralnoj popisnoj komisiji 16.02.2022. godine, što nije u roku koji je propisan Odredbama člana 7 pod a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključeno potraživanje od radnika za manjkove i kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu s odredbama člana 5 tačke 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.

***Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu s 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.***

Odredbama člana 2 stava 2 tačke a Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza propisano je, da su komisije dužne provjeriti mogućnost naplate potraživanja. Odredbama člana 2 stava 1 tačke f, između ostalog, propisana je obaveza popisne komisije da izvrši popis kratkoročnih i dugoročnih obaveza, a stavom 2 tačkom b navedenog Uputstva propisana je obaveza popisne komisije da provjeri realnost dospjeća obaveza (zastara).

Također, smo utvrdili da Odjeljenje nije izvršilo provjeru mogućnosti naplate potraživanja te popis potraživanja dugoročnih i kratkoročnih obaveza, kao i provjerilo realnost dospjeća obaveza. Pored navedenog popisom su obuhvaćeni i objekti u pripremi koji ne služe za obavljanje djelatnosti Odjeljenja (putevi, mostovi, trafostanice,...). Revizijom smo utvrdili da

nisu identificirana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjeljenja.

***Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu obuhvatanja popisom svih sredstava, procjene naplativosti potraživanja, dugoročnih i kratkoročnih obaveza, odnosno realnosti dospjeća obaveza.***

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

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. Također, tokom 2022. godine Odjeljenje je primilo određen broj slika kao poklon čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

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

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

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

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

**Potrebno je, uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definisati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, odrediti nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora u skladu s Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih poklona Brčko distrikta BiH.**

## 7 KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-334/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo stoga dostavljeni Nacrt predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

---

Amra Ilić, dipl. oec.

---

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. s.r.

## 8 PRILOZI

Tabela broj 1 **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022	Realizovani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Plate i naknade troškova zaposlenika</b>	<b>1.075.767,54</b>	<b>1.229.940,67</b>	<b>- 57.098,16</b>	<b>1.172.842,51</b>	<b>1.069.161,32</b>	<b>99,39</b>	<b>91,16</b>
611100	Bruto plate	1.045.553,54	1.149.918,67	- 56.098,16	1.093.820,51	1.013.966,33	96,98	92,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	30.214,00	80.022,00	- 1.000,00	79.022,00	55.194,99	182,68	69,85
<b>612000</b>	<b>Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi</b>	<b>36.985,29</b>	<b>41.372,71</b>	<b>- 1.246,15</b>	<b>40.126,56</b>	<b>35.954,89</b>	<b>97,21</b>	<b>89,60</b>
<b>613000</b>	<b>Izdaci za materijal, sitni inventar i usluge</b>	<b>860.274,83</b>	<b>1.154.741,00</b>	<b>+ 221.724,99</b>	<b>1.376.465,99</b>	<b>1.193.541,33</b>	<b>138,74</b>	<b>86,71</b>
613100	Putni troškovi	5.435,44	11.985,00	+ 2.000,00	13.985,00	13.041,16	239,93	93,25
613200	Izdaci za energiju	102.823,46	116.000,00	+ 61.992,09	177.992,09	106.000,00	103,09	59,55
613300	Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge	132.345,12	148.966,00	+ 5.470,00	154.436,00	149.611,35	113,05	96,88
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	112.785,42	120.400,00	+ 17.115,90	137.515,90	130.296,12	115,53	94,75
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.639,56	5.200,00	+ 6.000,00	11.200,00	6.545,89	179,85	58,45
613600	Izdaci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



613700	Izdaci za tekuće održavanje	7.369,21	9.100,00	0,00	9.100,00	5.319,18	72,18	58,45
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.035,11	5.500,00	+ 600,00	6.100,00	5.162,00	127,93	84,62
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	491.841,51	737.590,00	+ 128.547,00	866.137,00	777.565,63	158,09	89,77
<b>614000</b>	<b>Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi</b>	<b>12.892.889,99</b>	<b>12.856.500,00</b>	<b>+ 2.647.863,00</b>	<b>15.504.363,00</b>	<b>13.881.989,47</b>	<b>107,67</b>	<b>89,54</b>
614100	Tekući transferi drugim i istim nivoima vlasti	2.155.763,00	2.570.000,00	+ 330.000,00	2.900,00,00	2.870.000,00	133,13	98,97
614200	Tekuće donacije pojedincima	16.500,00	51.000,00	0,00	51.000,00	49.000,00	296,97	96,08
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	1.385.228,30	2.554.000,00	+ 917.863,00	3.471.863,00	2.267.468,00	163,69	65,31
614400	Subvencije javnim preduzećima	212.605,00	8.000,00	0,00	8.000,00	7.605,00	3,58	95,06
614500	Subvencije privatnim preduzećima i poduzetnicima	9.122.793,69	7.673.500,00	+ 1.400.000,00	9.073.500,00	8.687.916,45	95,23	95,75
<b>600000</b>	<b>TEKUĆI RASHODI</b>	<b>14.865.917,65</b>	<b>15.282.554,38</b>	<b>2.811.243,68</b>	<b>18.093.798,06</b>	<b>16.180.647,01</b>	<b>108,84</b>	<b>89,43</b>

Tabela broj 2 **Budžet kapitalnih potreba u periodu od 01.01.2022. do 31.12. 2022. godine**

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2022.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	619.749,30	123.557,20	461.174,17	584.731,37	35.017,93	94,35
2021.	550.477,04	1.532,41	283.565,81	285.098,22	265.378,82	51,79
2022.	533.127,20	0,00	27.396,29	27.396,29	505.730,91	5,14
<b>UKUPNO</b>	<b>1.703.353,54</b>	<b>125.089,61</b>	<b>772.136,27</b>	<b>897.225,88</b>	<b>806.127,66</b>	<b>52,67</b>

Tabela broj 3 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Ostale administrativne takse	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00
2.	722141	Taksa na zahtjev i rješenje po osnovu Zakona o podsticaju privrednog razvoja	11.100,00	12.000,00	11.260,00	101,44	93,83
3.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	0,00	24.500,00	24.639,00	0,00	100,57
4.	722719	Ostali povrati	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	722742	Prihodi od nadoknade za učinjenu štetu na imovini i opremi	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6.	722593	Boravišna taksa	11.813,00	8.600,00	15.608,00	132,13	181,49
7.	722692	Prihodi od članarine za biblioteku	11.839,00	13.000,00	12.041,50	101,71	92,63
8.	722694	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	9.435,24	13.200,00	12.100,00	128,24	91,67
9.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	256,42	1.500,00	0,00	0,00	0,00
10.	732111	Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH	23.181,48	23.195,90	18.761,27	80,93	80,88
		<b>UKUPNO:</b>	<b>67.975,14</b>	<b>95.995,90</b>	<b>94.419,77</b>	<b>138,90</b>	<b>98,36</b>