

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: 01-02-03-13-328/17
R: 09-05; 010-05/17

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 1. 1. – 31. 12. 2016. godine

Brčko, juli 2017. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	8
3. OPŠTI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU.....	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	11
6.3. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima.....	12
6.4. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.5. Prihodi i primici.....	14
6.6. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta.....	15
6.6.1. Izdaci za putne troškove.....	15
6.6.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo.....	16
6.6.3. Izdaci za tekuće održavanje.....	16
6.6.4. Izdaci za ugovorene usluge.....	16
6.6.5. Tekući grantovi.....	17
6.6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	24
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine.....	25
7. KOMENTAR.....	26
8. PRILOZI.....	28

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 **1. 1. - 31. 12. 2016.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja odgovoran je za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s 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 („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi 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 pogreške, te da je poslovanje usklađeno s 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

- Podsticajna sredstva privatnim preduzećima u 2016. godini realizovana su u skladu sa Zakonom o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH u iznosu 8.962.416,66 KM. Od toga se, za nabavku stalnih sredstava, do iznosa uplaćenog poreza na dobit, odnosi 6.671.827,52 KM ili 74,44%.
Od ukupno 893 privredna subjekta koji su ostvarili podsticaj, 84 privredna subjekta ili 9,41% je koristilo 77,50% od ukupnog iznosa podsticajnih sredstava.
Dodjela sredstava obavljena je bez definisanih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje privrednih djelatnosti koje treba stimulisati.
- Nakon održanih kulturno-sportskih manifestacija, Odjeljenje je sačinilo izvještaje o planiranim i utrošenim sredstvima za manifestacije, koji su nepotpuni jer ne sadrže ukupan iznos ostvarenih troškova prilikom njihove realizacije.
S obzirom da ne postoji evidencija o ukupno ostvarenim troškovima za svaku manifestaciju, niti evidencija o ukupnim izdacima budžeta Odjeljenja koji su utrošeni za održavanje svih manifestacija u toku 2016. godine, nije moguće vršiti komparaciju ostvarenih troškova s planiranim, niti sa ostvarenim troškovima manifestacija organizovanih u prethodnoj godini.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2016. 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.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2016. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjeljenja a naročito u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljednog provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom ostvarivanja prihoda od boravišne takse, obuhvatanja cjelokupne imovine Odjeljenja, definisanja mjerljivih kriterija za raspodjelu grantova koji će osigurati njihovu realizaciju u godini u kojoj su sredstva i odobrena, kao i dodjele podsticajnih sredstava u skladu s definisanim ciljevima razvoja privrednih djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prilikom donošenja zakonskih i podzakonskih akata, omogućiti primjenu prethodnih propisa, sve dok se ne steknu uslovi za primjenu novih.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja Strategije razvoja sporta, te na temelju iste donijeti Programe razvoja sporta.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH u dijelu uspostavljanja evidencije nosilaca sportskih aktivnosti kao i evidencije sportskih stručnjaka, sportskih objekata i sportskih rezultata.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima, kolektivima i rekreativcima, u cilju transparentnog odobravanja objekata i termina, obezbjeđenja adekvatnog higijenskog održavanja, kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja sportskih dvorana, sportsko-rekreacionih centara i objekata kulture, te koordinacije termina korištenja i izvještavanja o korištenju dvorana sa Odjeljenjem za obrazovanje i Kancelarijom za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je da Odjeljenje, sve preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja obuhvati Akcionim planom za otklanjanje nepravilnosti po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja.

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji Programa rada.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju sticanja uslova za primjenu zakonskih propisa, donosi podzakonske akte u propisanom roku.

Potrebno je da Odjeljenje, vrši nadzor nad provođenjem Zakona o boravišnoj taksu u Brčko distriktu BiH, poštujući i odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je, prilikom preuzimanja goriva od strane uposlenika Odjeljenja, na otpremnicama evidentirati ime i prezime, sa čitkim potpisom lica koje je preuzelo gorivo.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o održanim manifestacijama u iste uključiti sve nastale troškove neophodne za njihovu realizaciju, evidentirati ukupan iznos svake manifestacije, kao i sveukupne izdatke za sve manifestacije u toku godine.

Potrebno je uspostaviti proceduru o prijemu i evidentiranju umjetničkih djela nakon održanih likovnih kolonija, u skladu s Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije grantova neprofitnim organizacijama, definisati mjere kojima bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravljanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravljanja grantova, te definisati validne dokaze za pravljanje utroška dodijeljenih sredstava.

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

Potrebno je sredstva za provođenje politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose, u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obimu njihove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definisati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja u skladu sa postavljenim ciljevima i definisanje oblika izvještavanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Potrebno je, sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH, uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je na osnovu stručnih analiza efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.

Potrebno je, planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskoopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućava obuhvatanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine, uz

isknjižavanje stalnih sredstava koji ne pripadaju Odjeljenju, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2016. 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 revizije.

3. OPŠTI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu 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, 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 Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

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. 2016. godine bilo zaposleno 29 uposlenika, a Organizacionim planom i izmjenama i dopunama organizacionog plana je predviđeno 38 uposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2016.** 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 2016. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu date su preporuke kojima se sugeriše preduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljem poslovanju.

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, broj: 13-001575/16 od 28.07.2016. godine (u daljem tekstu Akcioni plan). Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije u potpunosti postavilo jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Uvidom u Izvještaj o preduzetim mjerama iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvještaja za 2015. godinu utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o finansijskom izvještavanju prilikom izrade obrazloženja o godišnjem izvršenju budžeta,
- dokumentovano vrijeme prelaska granice, prilikom sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju u inostranstvo, u svrhu priznavanja visine troškova dnevnica na službenom putovanju,

- usvojen Zakon o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.
- **Djelimično realizovane preporuke**
 - sačinjeni izvještaji po okončanju manifestacija, bez ukupnog iznosa troškova manifestacija.
- **Nerealizovana preporuka iz prethodne godine:**
 - neizmirena obaveza za subvencije dijela kamata na kredite po Programu iz 2014. godine od strane Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, koji nisu realizovani u 2015. godini,
- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine, koje se odnose se na:**
 - uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stepena realizacije ciljeva iz Programa rada,
 - uspostavljanje evidencije umjetničkih djela, definisanja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioca aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi u skladu sa Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor u toku njihove upotrebe,
 - definisanje ciljeva u programu samozapošljavanja i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja u skladu sa postavljenim ciljevima i definisanje oblika izvještavanja i nadzora nad njihovom realizacijom,
 - planiranje sredstava za podsticaje privrednim preduzećima nije vršeno na osnovu realnih pokazatelja u prethodnim periodima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja budžet,
 - definisanje područja na osnovu stručnih analiza efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, kao i usaglašavanje zakonske regulative sa drugim zakonima u cilju postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje,
 - definisanje uloge Odjeljenja u aktivnostima pripreme i nadzora nad realizacijom kapitalnih projekata iz budžeta kapitalnih potreba; usaglasiti oblik i obim saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbijediti njihovo blagovremeno i dosljedno sprovođenje u toku realizacije pojedinačnih projekata u skladu sa načelima efikasnosti i ekonomičnosti u Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH,
 - uspostavljanje pisane procedure o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima, kolektivima i rekreativcima, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja sportskih dvorana, sportsko-rekreacionih centara i objekata kulture, te, koordinacije termina korištenja i izvještavanja o korištenju dvorana sa Odjeljenjem za obrazovanje i Kancelarijom za upravljanje javnom imovinom.
 - planiranje i obavljanje popisa imovine na način koji omogućava obuhvatanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola u Odjeljenju je uspostavljen Organizacionim planom, Pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju lica zaduženih za postupak nadgledanja i provođenja internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je obaveza rukovodstva Odjeljenja. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definisalo kontrolne postupke, postupke informisanja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjeljenju.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Nedostatak interne kontrole se ogleda u sljedećem:

Odjeljenje nije omogućilo primjenu starog Zakona o podsticaju privrednog razvoja, dok se ne steknu uslovi za primjenu novog Zakona.

Odjeljenje nema usvojenu proceduru o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima i rekreativcima.

Odjeljenje nema uspostavljenju proceduru prijema, procjene i evidencije umjetničkih djela u glavnoj knjizi Trezora.

Ostvarenje prihoda od boravišne takse u manjem obimu, zbog nedonesenih u roku podzakonskih akata za provođenje Zakona o boravišnoj taksi.

Ugovorima o dodjeli grantova neprofitnim organizacijama nisu definisane mjere za ispunjavanje obaveze pravdanja sredstava od strane korisnika granta.

U programu samozapošljavanja nisu definisani mjerljivi kriteriji za vrednovanje poslovnih ideja.

Popisom imovine nisu obuhvaćena sva sredstva Odjeljenja, niti je ostvarena pouzdana identifikacija stavki pojedinačne imovine.

Potrebno je obezbijediti pouzdano i kontinuirano funkcionisanje sistema internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjeljenja a naročito u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljednog provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom ostvarivanja prihoda od boravišne takse, obuhvatanja cjelokupne imovine Odjeljenja, definisanja mjerljivih kriterija za raspodjelu grantova koji će osigurati njihovu realizaciju u godini u kojoj su sredstva i odobrena, kao i dodjele podsticajnih sredstava u skladu s definisanim ciljevima razvoja privrednih djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

6.3. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Zakon o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 13/06, 19/07 i 17/10) stavljen je **van snage 16.7.2016. godine**, danom stupanja na snagu novog Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 23/16). Novi Zakon se počeo primjenjivati **od 15.11.2016. godine**, nakon donošenja Pravilnika o postupku ostvarivanja prava na olakšice pravnih lica („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 42/16).

Zbog toga što je prethodni Zakon stavljen van snage, a primjena novog je uslijedila nakon donošenja provedbenog propisa, podsticaji u privredu Brčko distrikta BiH se nisu mogli realizovati **četiri mjeseca** (u periodu 16.7.2016. godine do 14.11.2016. godine). U tom periodu, zahtjevi za podsticaj (nadoknade za zdravstveno osiguranje za novouposlene radnike, razliku električne energije i dr.) su odbijeni zbog toga što su podneseni prije početka primjene novog zakona, a prethodni je prestao važiti.

Potrebno je, prilikom donošenja zakonskih i podzakonskih akata, omogućiti primjenu prethodnih propisa, sve dok se ne steknu uslovi za primjenu novih.

U skladu s članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjeljenje je nadležno za:

- a) statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju;
- b) poslovne inicijative i usluge, marketing i odnosi s javnošću i mjere za unapređenje investicija;
- c) organizacija pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnja sa udruženjima iz oblasti kulture;
- d) sport i turizam i
- e) druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama člana 5 stava 1 Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 14/11), propisano je da se radi ostvarenja javnog interesa i ciljeva u sportu Distrikta donosi Strategija razvoja sporta u Brčko distriktu. Nadalje, stavom 3, propisano je da se na osnovu Strategije donose Programi razvoja sporta.

Odredbama člana 6 istog zakona, definisano je da se Strategijom utvrđuju:

- a) osnovna polazišta i pravci razvoja sporta;
- b) razvojni i stručni zadaci u sportu;
- c) okvirni kriteriji za vrednovanje programa i finansiranja programa u sportu;
- d) nosioci razvoja sporta i mjere kontrole realizacije razvoja sporta.

Revizijom smo utvrdili da Strategija razvoja sporta u Brčko distriktu nije usvojena, a da je vršeno finansiranje sportskih aktivnosti iz Budžeta Distrikta na osnovu ali bez Programa razvoja sporta, što nije u skladu s odredbama člana 41 stava 2 Zakona o sportu, kojim je propisano da se sredstva za finansiranje iz Budžeta Distrikta osiguravaju u skladu s Programima koji se donose na osnovu Strategije.

Potrebno je poštivati odredbe Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja Strategije razvoja sporta, te na temelju iste donijeti Programe razvoja sporta.

Pored navedenog, odredbama člana 9 stava 1 Zakona o sportu propisano je da Odjeljenje vodi evidenciju: nosilaca sportskih aktivnosti kao i evidenciju sportskih stručnjaka, sportskih objekata i sportskih rezultata. Nadalje stavom 2 propisano je da nosioci sportskih aktivnosti, pored upisa u sudski registar, dužni su se upisati u evidenciju iz stava 1 ovog člana, a stavom 3 da su nosioci aktivnosti dužni Odjeljenju prijaviti sve promjene vezane za evidencije iz stava 1.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije sistemski ustrojilo evidenciju kako je to propisano odredbama Zakona o sportu.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH u dijelu uspostavljanja evidencije nosilaca sportskih aktivnosti kao i evidencije sportskih stručnjaka, sportskih objekata i sportskih rezultata.

Na osnovu Odluka gradonačelnika Brčko distrikta BiH o davanju nekretnina na korištenje od 15.09.2009. godine, 09.10.2009. godine i 05.11.2010. godine, Odjeljenju su date sportske dvorane, sportsko-rekreacioni centri, objekti kulture i velika sala u Omladinskom centru na korištenje, bez naknade.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje nije uspostavilo pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima, kolektivima i rekreativcima, kojom bi se definisao način dodjele termina, čišćenje, nadzor, kao i izvještavanje o korištenju sportskih dvorana, sportsko-rekreacionih centara i objekata kulture, u cilju kvalitetnog i efikasnijeg praćenja korištenja i izvještavanja o korištenju navedenih nekretnina sa Odjeljenjem za obrazovanje i Kancelarijom za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima, kolektivima i rekreativcima, u cilju transparentnog odobravanja objekata i termina, obezbjeđenja adekvatnog higijenskog održavanja, kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja sportskih dvorana, sportsko-rekreacionih centara i objekata kulture, te, koordinacije termina korištenja i izvještavanja o korištenju dvorana sa Odjeljenjem za obrazovanje i Kancelarijom za upravljanje javnom imovinom.

Prethodno navedena preporuka dana je Odjeljenju u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, ali nije uvrštena u Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period od 01.01. do 31.12.2015. godine, broj: 13-001575/16 od 28.07.2016. godine. S obzirom da pomenuta preporuka nije realizovana, potrebno je istu uvrstiti u Akcioni plan Odjeljenja, te uspostaviti pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje sportskim udruženjima, kolektivima i rekreativcima.

Potrebno je da Odjeljenje, sve preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja obuhvati Akcionim planom za otklanjanje nepravilnosti po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja.

6.4. 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: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donijelo Program rada za 2016. godinu. Odredbama člana 58 (Izveštaji i programi rada), Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na kraju svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade distrikta za narednu godinu. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja iz svoje nadležnosti obavezna donijeti programe rada za narednu godinu prije kraja tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje Program rada Vladi distrikta dostavilo 06.01.2016. godine, što nije u skladu s pomenutim odredbama statuta Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti iz Programa rada, koji se posebno odnose na realizaciju mjera za poboljšanje poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH:

- izmjene i dopune Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- promjena zakonske regulative u cilju ubrzanja postupka stečaja i likvidacije,

Potrebno je, da Odjeljenje iz svoje nadležnosti, blagovremeno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji Programa rada.

6.5. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2016. godini planiralo prihode u iznosu od 42.958,00 KM, a ostvarilo u iznosu od 53.306,59 KM, što predstavlja 124 % izvršenje plana. Od realizovanog iznosa, 14.337,00 KM se odnosi na prihode od članarina u biblioteci, 13.265,00 KM na prihode od prodaje ulaznica za pozorišne predstave, 12.480,00 KM na prihode od taksi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH, 4.109,59 KM na prihode od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko.

Također, Odjeljenje je ostvarilo i prihode od boravišne takse u iznosu od 9.115,00 KM. Odredbama člana 7 Zakona o boravišnoj taksi u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ od 01.10.2015. godine, broj: 37/15) u daljem tekstu: Zakon, propisano je da visinu boravišne takse utvrđuje Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog šefa Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. Zatim, članom 12 Zakona, definisano je da Odjeljenje vrši nadzor nad njegovim provođenjem. Nadalje, članom 15 Zakona je utvrđeno da će podzakonski akti za provođenje ovog Zakona biti doneseni u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog Zakona, odnosno, od 09.10.2015. godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, shodno članu 7 Zakona, donijela Odluku o visini boravišne takse u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ od 02.06.2016. godine,

broj: 16/16) kojom je utvrđena visina boravišne takse na području Brčko distrikta BiH za ostvarene usluge smještaja. Navedena Odluka je stupila na snagu 10.06.2016. godine.

Iz prethodno navedenog proizilazi da je za provođenje Zakona, bilo potrebno donijeti **podzakonske akte** do **09.12.2015. godine** (60 dana od 09.10.2015. godine). Međutim, rok je premašen a primjena Zakona je omogućena tek šest mjeseci kasnije, tj. dana **10.06.2016. godine**, od kada se ostvaruju prihodi od naplaćene boravišne takse na području Brčko distrikta BiH.

Odredbama člana 3 stava 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, te, člana 7 i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, definisano je da su budžetski korisnici odgovorni za pravovremenu i efikasnu naplatu potraživanja po osnovu vlastitih prihoda iz svoje nadležnosti.

Zbog kašnjenja u primjeni Zakona, ostvareno je i manje prihoda od boravišne takse, što nije u skladu s odredbama navedenih zakona.

Osim toga, Odjeljenje nije dokumentovalo obavljanje nadzora nad provođenjem Zakona o boravišnoj taksi u Brčko distriktu BiH, što je shodno članu 12 Zakona bilo dužno vršiti.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju sticanja uslova za primjenu zakonskih propisa, donosi podzakonske akte u propisanom roku.

Potrebno je da Odjeljenje, vrši nadzor nad provođenjem Zakona o boravišnoj taksi u Brčko distriktu BiH, poštujući i odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

6.6. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2016. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 15.583.617,99 KM, a izvršeni u iznosu od 15.229.575,45 KM, što predstavlja 97,73 % izvršenja plana, dok su za 10,04 % manji u odnosu na ostvarene tekuće izdatke u 2015. godini (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Budžet kapitalnih potreba za 2016. godinu odobren je u iznosu od 535.951,90 KM, a izvršen u iznosu od 64.444,60 KM, što predstavlja 12,02 % izvršenja plana. Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2013. godine u iznosu od 510.102,88 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni budžet za 2016. godinu.

6.6.1. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su prvobitno planirani i odobreni budžetom u iznosu od 14.620,00 KM a Odlukom Direkcije o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava broj 13.4-04.1-759/16 od 03.11.2016. godine su umanjeni za 5.250,00 KM, tako da odobrena sredstava za 2016. godinu, nakon umanjenja, ukupno iznose 9.370,00 KM. Izdaci za putne troškove su izvršeni u iznosu od 7.807,60 KM ili 83,33% u odnosu na ukupno odobrena budžetska sredstva u 2016. godini, a 60,19% u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

6.6.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i gorivo su budžetom odobreni u iznosu od 5.350,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.030,47 KM ili 75,34 % u odnosu na odobrena budžetska sredstva i 80,48% u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

Nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za vozila Odjeljenja vršena je na osnovu Okvirnog sporazuma od 28.01.2015. godine i šest pojedinačnih ugovora za 2016. godinu, shodno izmjenama cijena goriva.

Uvidom u dokumentaciju preuzetog tečnog goriva za vozila Odjeljenja na benzinskoj pumpi, uočeno je da većina otpremnica uz račune za izdato gorivo, sadrže samo ime lica koje je preuzelo gorivo, bez prezimena, sa nečitkim potpisom.

Potrebno je, prilikom preuzimanja goriva od strane uposlenika Odjeljenja, na otpremnicama evidentirati ime i prezime, sa čitkim potpisom lica koje je preuzelo gorivo.

6.6.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 8.260 KM, a izvršeni u iznosu od 6.333,45 KM ili 78,68 % u odnosu na odobrena budžetska sredstva i 113,41% u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

Od navedenog iznosa na, održavanje vozila se odnosi 2.911,27 KM, nabavku i ugradnju automobila 1.540,80 KM, održavanje zgrada 971,38 KM i održavanje opreme 910,00 KM.

6.6.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 799.372,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 784.544,58 KM, što predstavlja 98,15 % izvršenja plana i 101,59% u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji izdaci su: usluge medija za kulturno-sportske manifestacije u iznosu od 288.921,90 KM, održavanje dramskih predstava u iznosu od 132.403,41 KM, usluge održavanja čistoće u iznosu od 98.632,68 KM, usluge hotelskog smještaja učesnika raznih manifestacija u iznosu od 72.229,06 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 62.280,62 KM, usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 69.502,00 KM, angažovanje estradnih umjetnika i organizovanje kulturno-zabavnog programa u iznosu od 39.599,82 KM, te, uramljivanje slika i crteža u iznosu od 9.984,07 KM.

Kulturno-sportske manifestacije, od kojih su značajnije: „U susret proljeću 2016“, „Brčansko ljeto–Savski cvijet 2016“, „Likovna kolonija Sava 2016“, „Pozorišni susreti BiH u Brčkom“ i druge, realizuju se na osnovu odobrenih programa i troškovnika manifestacije od strane šefa Odjeljenja i Gradonačelnika.

Uvidom u programe i troškovnike za održavanje manifestacija u 2016. godini uočeno je da su isti nepotpuni iz razloga što ne sadrže sve troškove koji su nastali prilikom njihove realizacije. Pored troškova koji su specifični za svaku pojedinu manifestaciju, postoje troškovi koji su sadržani u ukupnom iznosu (izvršena jedna nabavka materijala i usluga za sve manifestacije) a koje bi trebalo približno, raspodijeliti na sve manifestacije na koje se odnose, kao što je reprezentacija, hotelski smještaj, štampani materijal, nagrade i drugo. Zbog toga što Odjeljenje nema evidenciju o ukupnim troškovima za svaku manifestaciju, nije moguće upoređivati ostvarene troškove sa planiranim, a niti sa ukupnim troškovima iste manifestacije održane prethodne godine. Također, ne postoji evidencija o ukupnim izdacima budžeta Odjeljenja koji su ostvareni za održavanje svih kulturno-sportskih manifestacija u toku 2016. godine.

Nabavka usluga medija za planirane kulturne i sportske manifestacije, te angažovanje estradnih umjetnika, vršeno je uglavnom zaključivanjem ugovora o koprodukciji, koji ne podliježu procedurama javnih nabavki. Uzimajući u obzir vrstu usluga i status ugovornog organa, nismo se uvjerali u osnovanost odabira navedenog postupka, čijom se primjenom umanjuje transparentnost u postupku javne nabavke usluga.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjeljenje prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih dijela sačinjenih od strane učesnika kolonije a koje preuzima umjetnička galerija.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetnina sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, bez procjene njihove vrijednosti u skladu sa članom 6 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, tako da ista nisu uključena u sistemsku evidenciju – glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je prilikom sačinjavanja izvještaja o održanim manifestacijama u iste uključiti sve nastale troškove neophodne za njihovu realizaciju, evidentirati ukupan iznos svake manifestacije, kao i sveukupne izdatke za sve manifestacije u toku godine.

Potrebno je uspostaviti proceduru o prijemu i evidentiranju umjetničkih dijela nakon održanih likovnih kolonija, u skladu s Pravilnikom o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH.

6.6.5. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove Odjeljenja su prvobitnim budžetom za 2016. godinu odobreni su u iznosu od 13.017.945,00 KM, a amandmanima na budžet uvećani na iznos od 13.819.945,00 KM. Tekući grantovi su izvršeni u iznosu 13.512.727,07 KM, što predstavlja 97,78 % izvršenja plana i 88,92 % u odnosu na realizovani budžet u 2015. godini.

Izdaci za grantove realizovani su na osnovu programa utroška od 20.06.2016. godine koji je donijela Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjeljenja, a izmjena i dopuna programa izvršena je nakon usvajanja amandmana na budžet 19.10.2016. godine. Na osnovu programa utroška dana 22.06.2016. godine raspisan je javni poziv za odobravanje grantova pojedincima u iznosu od 64.700,00 KM i za grantove neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.603.400,00 KM.

Struktura tekućih grantova data je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv granta	Izvršenje 2015. godine	Odobreno 2016. godine	Izvršeno 2016. godine	Procent izvršenja	
					5/4	5/3
1	2	3	4	5	6	7
1.	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
2.	Grantovi pojedincima	99.259,70	106.000,00	105.997,40	100,00	106,79
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	7.493.354,24	4.348.200,00	4.340.826,41	99,83	57,93
4.	Subvencije javnim preduzećima	3.861,00	3.500,00	3.486,60	99,62	90,30
5.	Subvencije privatnim preduzećima	7.499.936,28	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76	119,50
	U k u p n o:	15.196.411,22	13.819.945,00	13.512.727,07	97,78	88,92

Grant drugim nivoima vlade odobren i izvršen u iznosu od 100.000,00 KM odnosi se na grant Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku Brčko (u cilju provedbe statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH, koje provodi Agencija za statistiku BiH).

Grantovi pojedincima su odobreni u iznosu od 106.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 105.997,40 KM i odnose se na: 46.000,00 KM na ime nagrade učesnicima Pozorišnih susreta BiH u Brčkom; grant pojedincima iz oblasti sporta 34.999,30 KM; 13.698,50 KM grant pojedincima iz oblasti kulture; 5.999,60 KM grant pojedincima iz oblasti turizma, grant u iznosu 5.000,00 KM na ime nagrade za najboljeg sportistu i sportistkinju u 2015. godini i grant na ime izložbe fotografija Sport u Brčkom 1919-2016 u okviru obilježavanja „XVI godišnjice Brčko distrikta BiH“.

Grantovi neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu 4.348.200,00 KM a izvršeni su u iznosu 4.340.826,41 KM, što predstavlja 99,83 % izvršenja plana i 57,93 % u odnosu na realizovani budžet u 2015. godini.

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene grantove:

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

- Privrednoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 10.000,00 KM, i dr.

Budžetom za 2016. godinu odobreni su grantovi neprofitnim organizacijama (175 kulturno-umjetničkih društava, strukovnih, nacionalnih društava, sportskih klubova, udruženja i dr.), u ukupnom iznosu od 3.580.700,00 KM (1.685.400,00 KM + 1.895.300,00 KM). Od toga se, na dodijeljene grantove sportskim udruženjima odnosi 75%, na grantove udruženjima iz oblasti kulture 24% i iz oblasti turizma 1%.

Grantovi neprofitnim organizacijama po raspisanom **Javnom pozivu** od 22.06.2016. godine u iznosu od 1.685.400,00 KM su dodijeljeni za redovan rad udruženjima, pojedincima, klubovima iz oblasti sporta, kulture i turizma, te, za realizovanje projekata u okviru manifestacija koje su predviđene Programom rada Odjeljenja.

Grantovi neprofitnim organizacijama planiranih u knjizi **Budžeta za 2016. godinu** u ukupnom iznosu od 1.895.300,00 KM, odnosno, navedenih **136 pojedinačnih iznosa** sredstava udruženjima/organizacijama, sportskim, nacionalnim društvima, i dr., koji su podijeljeni na zahtjev udruženja/organizacije, bez uticaja Odjeljenja na raspodjelu budžetom utvrđenih grantova.

Revizijom smo utvrdili da, ugovorima o dodjeli novčanih sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama, nisu utvrđene mjere kojima bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta do propisanog roka, osim u slučaju da korisniku granta prilikom ponovnog javljanja na javni poziv sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Komisija, imenovana Odlukom broj 05-000196/16 od 02.02.2016. godine od strane šefa Odjeljenja. Pomenutom Odlukom, članom 2, definisan je zadatak komisije da pregleda svu pristiglu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak grant sredstava dobijenih u 2015. godini. Revizijom smo utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili instrukcija načina pravdanja utroška sredstava grantova neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od strane članova komisije, odnosno nerazumijevanja korisnika granta šta predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim instrukcijama koje daju članovi komisije korisnicima granta u toku vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava sa pozicije grantova neprofitnim organizacijama, definisati mjere kojima bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, te definisati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Odlukom Vlade broj 05-000816/16 od 26.09.2016. godine, na prijedlog Odjeljenja usvojen je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini (u daljem tekstu Program). Programom je definisano da će sredstva, u iznosu od 500.000,00 KM, odobrena budžetom na poziciji 614312–Grantovi ostalim organizacijama („Grant Zavodu za

zapošljavanje Brčko distrikta“), preko Zavoda za zapošljavanje biti usmjerena nezaposlenim licima za pokretanje vlastitog biznisa iz oblasti proizvodnje, poljoprivrede, zanatstva i usluga. Programom su utvrđene klauzule koje definišu: cilj, korisnike, kriterije za odabir lica koji mogu aplicirati za sredstva, lica koja ne mogu učestvovati, realizacija programa, namjena odobrenih sredstava, isplata odobrenih sredstava, obaveze korisnika programa, te izvori i iznos sredstava. Odredbama člana 8 (Obaveze korisnika programa) definisano je:

- 1) Korisnici Programa su dužni da dvije godine poslije datuma izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta aktivno obavljaju djelatnost za koju su registrovani.
- 2) Korisnici Programa dužni su da redovno izmiruju obaveze po osnovu poreza i doprinosa.
- 3) U periodu navedenom u stavu 1 ovog člana korisnici Programa ne mogu biti prijavljeni na aktivnu evidenciju Zavoda niti ostvariti bilo koje pravo po osnovu nezaposlenosti, osim u slučaju da korisnik izvrši povrat sredstava koja je dobio po ovom programu.
- 4) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obaveze, neće moći učestvovati u programima zapošljavanja koja se finansiraju iz budžeta Brčko distrikta BiH.
- 5) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obaveze, dužan je vratiti odobrena sredstva.

Odredbama člana 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, definisano je da svako lice koje se prijavi na Zavod radi traženja zaposlenja ima pravo na obavještanje o mogućnostima i uslovima za zapošljavanje, na posredovanje u zapošljavanju, na savjetovanje o izboru zanimanja i profesionalnoj orijentaciji, na stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje. Nadalje, članom 27, propisano je da, nezaposleni kome je, u smislu Zakona o radu, prestao radni odnos bez njegovog zahtijeva, saglasnosti ili krivice, ili kome je osiguranje prestalo na drugi način, koji ima najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u prethodnih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu i ostvaruje je u Zavodu za zapošljavanje.

Revizijom smo utvrdili da odredbe člana 8 Programa (Obaveze korisnika programa), nisu u skladu sa Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, jer uskraćuju zakonska prava korisnika.

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

Osim navedenog, grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH je uplaćen u oktobru 2016. godine a njegova realizacija je započela u aprilu 2017. godine, tako da u izvještajnom periodu nije bilo krajnje realizacije. Prenos sredstava krajem godine onemogućava njegovu upotrebu u periodu za koji je odobren, što umanjuje efikasnost u blagovremenom provođenju politike zapošljavanja u godini na koju se odnosi i transparentnost u izvještavanju o utrošku i efektima podsticaja, zbog različitih perioda izvještavanja davaoca granta i implementatora programa.

Programom je u skladu s opštim ciljevima samozapošljavanja i podizanja preduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH utvrđeno sedam kriterija za ocjenu poslovnih programa i odabir korisnika iz djelatnosti proizvodnje, zanatstva i uslužnog zanatstva bez utvrđenih prioriteta ili preferirane strukture podsticaja.

Uvidom u program ustanovili smo da su svi kriteriji istog značaja i opisnog karaktera sa rasponom bodovanja od 10 do 50 bodova bez postojanja konkretne metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija unutar postavljenog raspona. Pojedinačno bodovanje svakog kriterija kod

svakog korisnika se zasniva na slobodnoj procjeni članova komisije, što u okolnostima navedenih raspona ne osigurava postizanje objektivnosti u vrednovanju programa i pravičnosti u izboru korisnika. Programom nisu konkretno definisane obaveze u pogledu oblika i obima nadzora korisnika sredstava i načina i rokova izvještavanja o realizaciji sredstava.

Zbog kasnog transfera granta za samozapošljavanje, onemogućena je njegova realizacija u godini na koju se odnosi i blagovremeno izvještavanje od strane Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o stepenu realizacije tekućih grantova za prethodnu godinu do 31.01. tekuće godine, što nije u skladu s članom 22 tačkama g) i h) Zakona o izvršenju budžeta za 2016. godinu. Postojeća praksa kasnog prenosa grantova za realizaciju programa samozapošljavanja onemogućava postizanje potrebnog nivoa efikasnosti u realizaciji planiranih projekata i umanjuje transparentnost u izvještavanju Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH po pojedinačnim programima zbog različitih perioda prezentacije u finansijskim izvještajima o izvršenju budžeta i izvještajima Zavoda kao implementatora programa.

Potrebno je sredstva za provođenje politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru perioda na koji se odnose, u cilju povećanja efikasnosti u realizaciji budžetom odobrenih programa i transparentnosti izvještavanja o načinu i obimu njihove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definisati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja u skladu sa postavljenim ciljevima i definisanje oblika izvještavanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Subvencije javnim preduzećima ostvarene u iznosu 3.486,60 KM odnose se na zakonsku obavezu pokrića troškova eksterne revizije finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Subvencije privatnim preduzećima odobrene su budžetom u iznosu od 9.262.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 8.962.416,66 KM, što predstavlja 96,76 % izvršenja plana a veći su za 19,50 % od ostvarenih izdataka u istom periodu prethodne godine.

Prvobitnim budžetom za 2016. godinu izdaci za podsticaje privatnim preduzećima odobreni su u iznosu od 8.000.245,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je ukupan navedeni iznos sredstava za podsticaje privatnim preduzećima realizovan do 10.10.2016. godine, tako da je zbog neobezbijedenosti dovoljnog iznosa sredstava potrebnih za ove namjene, obustavljena dalja isplata podsticaja a koja je nastavljena nakon odobrenja dodatnih sredstva, amandmanima na budžet, u iznosu od 1.262.000,00 KM.

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

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH je slijedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada plaćenih sudskih taksi vezanih za osnivanje privrednog subjekta i upis promjena u sudski registar	55.955,50
2.	Nadoknada plaćanih namjenskih naknada priključenja na vodovodnu i kanizacionu mrežu	52.605,21
3.	Nadoknada plaćanih namjenskih naknada priključenja na elektromrežu	96.652,15
4.	Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje lokacijskih uslova i građevinske dozvole	9.339,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	968.470,54
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	136.970,72
7.	Nadoknada uplaćenih doprinosa za zapošljavanje za novouposlene radnike	136.660,41
8.	Nadoknada doprinosa u iznosu od 50% od ukupnih davanja koja su izdvojena za zdravstveno osiguranje novouposlenih radnika	544.007,85
9.	Nadoknada plate za vrijeme porodiljskog odsustva koji pada na teret poslodavca	287.728,76
10.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak	6.671.827,52
11.	Nadoknada plaćenih naknada koje se odnose na troškove tehničkog pregleda objekta uplaćene na JRD	2.199,00
	UKUPNO	8.962.416,66

Isplata podsticaja u privredu u 2016. godini je vršena na osnovu (starog) Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH, kojim nije utvrđen maksimalni iznos za dodjelu po svakoj vrsti podsticaja/subvencije, niti vremenski period za koji se može podnijeti zahtjev za isplatu. Tako su privredni subjekti podnosili zahtjeve koji su se odnosili na izdatke izvršene prije nekoliko godina (sa značajnim iznosima). Bez ograničenog vremenskog perioda i maksimalnog iznosa za olakšice, posebno za nove investicije, nije bilo moguće realno planirati neophodna sredstva za ove namjene.

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

Uvidom u izvještaje o izvršenju podsticaja u prethodnom periodu uočen je njihov kontinuiran rast, u 2014. godini je isplaćeno 5,6 mil., a u 2016. godini 8,9 mil., te iz godine u godinu značajno prekoračuju iznose odobrene prvobitnim budžetom.

Odobrovanje sredstava za podsticaje vrši se formalnim provođenjem postupaka odobravanja sredstava svim podnosiocima zahtjeva koji ispunjavaju formalne kriterije, bez uspostavljenih mehanizama za usmjeravanje privrednog razvoja po preferiranim privrednim granama ili kategorijama privrednih subjekata. Osim toga ne postoje mjerljivi kriteriji za ocjenu stepena realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona (razvoj utvrđenih privrednih djelatnosti, povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanja konkurentnosti, i dr.), na osnovu kojih bi se mogla ocijeniti društvena opravdanost odobrenih iznosa, prije svega ulaganja u stalnu imovinu do visine uplaćenog poreza na dobit.

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

Odredbom člana 8 stav 1 tačka i) Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, pravnim osobama je propisano pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobođanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjnjem osnovice za iznos ulaganja, u skladu sa Zakonom o porezu na dobit Brčko distrikta BiH. Zatim, članom 15 stav 2 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, utvrđeno je da se nadoknada novčanog iznosa odnosi isključivo za ulaganja na području Distrikta, s tim da se **stalno sredstvo ne može otuđiti u razdoblju od pet godina**, niti izvršiti transfer van Distrikta. Dalje, stavom 3 istog člana, je definisano da u slučaju otuđenja ili transfera stalnih sredstava pravna osoba **gubi pravo na olakšice** propisane ovim Zakonom, u **narednih godinu dana**.

S obzirom da Poreska uprava, obavljajjem finansijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, potrebno je uspostaviti mehanizam obavještanja Odjeljenja o izvršenim kontrolama od strane Poreske uprave, u pogledu praćenja odredbi Zakona, u cilju pravovremene primjene odredbe člana 15 stav 3 Zakona.

Potrebno je, sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH, uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je sačinilo Informaciju o stanju privrede na području Brčko distrikta BiH koja obuhvata: dodijeljena sredstva po Zakonu o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, broj firmi i broj zaposlenih u periodu od 2014 - 2016. godine.

Tokom 2016. godine, 893 pravna subjekta (sa 4.742 uposlenika) koristili su ukupno 8.962.416,66 KM podsticajnih sredstava, shodno Zakonu o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

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

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

Odnosno, može se zaključiti i da je:

- **1** pravni subjekt (ili 0,11%) koristio 1.340.646,37 KM ili **15,16%** od ukupnih podsticajnih sredstava (ili 20,09% od ukupno isplaćenih subvencija za nabavku stalnih sredstava), odnosno,
- **3** pravna subjekta (ili 0,33%) koristila 1.941.393,57 KM ili **21,95%** od ukupnih podsticajnih sredstava, odnosno,
- **22** pravna subjekta (ili 2,46%) koristilo 4.425.441,70 KM ili **50,05%** od ukupnog iznosa podsticajnih sredstava.

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

Također, neophodno je analizirati stanje u privredi i efekte podsticajnih mjera, kao što su: povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva, i dr., te blagovremeno predlagati neophodne mjere u cilju podsticanja proizvodne djelatnosti.

Potrebno je na osnovu stručnih analiza efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH, definisati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.

6.6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2014.-2016. godina iznosila su 4.296.278,46 KM, a izvršena su u iznosu od 2.087.245,07 KM ili 48,58% (Tabela 2 u Prilogu Izvještaja).

Od ukupno izvršenih sredstva budžeta kapitalnih potreba u iznosu od 2.087.245,07 KM, na sredstva odobrena budžetom za 2016. godinu odnosi se 64.444,60 KM, za 2015. godinu 259.813,48 KM i za 2014. godinu 1.762.986,99 KM.

Ukupno izvršenje kapitalnog budžeta Odjeljenja za 2014. godinu iznosi 85,22%, za 2015. godinu iznosi 15,36% i za 2016. godinu iznosi 12,02% od ukupno realizovanih sredstava budžeta kapitalnih potreba za period 2014 - 2016. godina.

Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2013. godine, u iznosu od 510.102,88 KM, kojima je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava sa 31.12.2015. godine, prenesena su u kapitalni budžet za 2016. godinu.

Najznačajniji preneseni projekti iz 2013. godine, kojima je dodijeljena nova šifra projekta su: nastavak izgradnje fudbalskog stadiona FK „Ilička“ MZ Ilička 144.000 KM, izgradnja terena malih sportova u naselju Anići, MZ Donji Brezik 45.000 KM, oprema za potrebe preseljenja umjetničke galerije 45.000 KM, izgradnja tribina na igralištu FK „Graničar“ MZ Brezovo polje 40.000 KM, izgradnja terena za male sportove u MZ Plazulje 33.654 KM.

Nerealizovani projekti iz 2014. godine se odnose na: izgradnju eko izletišta pored korita rijeke Grčice – „Jozino brdo“ u iznosu od 35.250,27 KM, rekonstrukcija i obnova kule u Bijeloj u iznosu od 30.000,00 KM, izgradnja eko izletišta u MZ Popovo polje u iznosu od 29.162,37 KM i dr.

S obzirom da se planiranje određenog broja kapitalnih projekata vrši bez prethodno ispunjenih neophodnih uslova za njihovu realizaciju, kao što su: izrađena projektna dokumentacija, riješeni imovinskopravni odnosi, i dr., neizvjesna je njihova realizacija.

Potrebno je, planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduslova za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine

Odjeljenje je 17.11.2016. godine izvršilo imenovanje komisije za popis sredstava i obaveza sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2016. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Komisija sačinila Zapisnik o radu popisne komisije na dan 31. 12. 2016. godine i izvršila usaglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem dana 24.01.2017. godine.

Uvidom u popisne liste smo utvrdili da su pojedina stalna sredstava (više istovrsnih) evidentirana zbirno (pod nazivom: „Sportski tereni“ u iznosu od cca 3 mil., zatim „Sportski tereni“ u iznosu od cca 1,9 mil.), tako da se ne zna lokacija terena, njihov broj, niti pojedinačan iznos koji je uložen u svaki sportski teren.

Zatim, u popisnim listama je evidentirana i vrijednost rekonstrukcije objekata koji ne pripadaju Odjeljenju (koji su ustvari kapitalni grant) te ih je potrebno iskknjižiti iz evidencije stalnih sredstava Odjeljenja, kao npr. rekonstrukcija lučkih objekata JP „Luka Brčko“ u iznosu od približno 600.000,00 KM.

Osim toga, u evidenciji stalnih sredstava su evidentirana i sredstva niže vrijednosti od 250,00 KM, koje je potrebno prenijeti u evidenciju sitnog inventara.

Popis sredstava na dan 31.12.2016. godine je i dalje nepotpun, s obzirom da u izvještaj o popisu nije uključena kolekcija slika u okviru Gradske galerije, tako da ne postoji njihova evidencija u glavnoj knjizi Trezora.

Uočeni nedostaci ukazuju da se popis sredstava, kao i prethodnih godina, izvršava formalno, preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njihove realne vrijednosti na dan popisa.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućava obuhvatanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine, uz isknjižavanje stalnih sredstava koji ne pripadaju Odjeljenju, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-259/16 uručen je Odjeljenju 09.06.2017. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjeljenje je dana 29.06.2017. godine dostavilo Primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji broj: 13-001619/17 uz obrazloženja na date preporuke i nalaze, izvan roka od 15 dana za dostavljanje komentara na nacrt izvještaja o reviziji.

Primjedba koja se odnosi na odgovornost Odjeljenja u vezi s nepostojanjem strategije razvoja sporta u Brčko distriktu nije prihvaćena iz razloga što Odjeljenje iz svoje nadležnosti nije poduzelo aktivnosti u cilju donošenja navedene strategije.

Primjedba koja se odnosi na neuspostavljenu evidenciju nosilaca sportskih aktivnosti, kao i evidencije sportskih stručnjaka, sportskih objekata i sportskih rezultata nije prihvaćena iz razloga što je Odjeljenje nadležno da podzakonskim aktima detaljnije definiše pojedine odredbe Zakona o sportu u dijelu propisivanja forme Zakonom propisanih evidencija.

Primjedba koja se odnosi na to da Zakonom o izvršenju budžeta za 2016. godini nije propisana obaveza donošenja podzakonskih akata kojim se definiše metodologija ili instrukcija o načinu pravdanja utroška sredstava grantova nije prihvaćena. Nepostojanje zakonske obaveze da se riješi navedeno pitanje (dokazivanje utrošenih sredstva), ne sprečava Odjeljenje da riješi podzakonskim aktima ili uputstvima način pravdanja utroška sredstava grantova neprofitnim organizacijama, u cilju unificiranja dokumentacije koja dokazuje utrošak sredstava.

Primjedba koja se odnosi na to da nije potrebno ugovorom o dodjeli novčanih sredstava sa pozicije grantova definisati mjere kojima bi se obezbijedilo poštivanje obaveze pravdanja dodijeljenih budžetskih sredstava od strane korisnika granta, nije prihvaćena iz razloga što dosadašnje odredbe ugovora ne iscrpljuju sve mogućnosti obezbjeđenja povrata eventualno nenamjenski utrošenih javnih sredstava.

Primjedbe koje se odnose na realizaciju mjera za poboljšanje poslovnog ambijenta su djelimično prihvaćene, u dijelu koji se odnosi na reviziju privatizacije.

Primjedba koja se odnosi na to da je Pravosudna komisija nadležna za izmjenu zakonske regulative vezanu za stečaj i likvidaciju se ne može prihvatiti, zato što su nadležnosti Odjeljenja, utvrđene Programom rada za 2016. godinu, da prati stanje i predlaže mjere, te priprema i predlaže Vladi nacрте zakona i podzakonskih akata, (u skladu s članom 21 tačkom c Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH), koji se između ostalog odnose na kreiranje povoljnog poslovnog ambijenta u Brčko distriktu. Shodno tome, Odjeljenje ima prava na pokretanje aktivnosti u cilju ubrzanja postupka stečaja i likvidacije, kroz promjene zakonske regulative iz oblasti privrednog prava.

Primjedba u vezi održavanja manifestacija je djelimično prihvaćena, u dijelu analize opravdanosti održavanja manifestacija.

Primjedba koja se odnosi na to da u izvještajima o održanim manifestacijama nisu iskazani ukupno ostvareni troškovi koji su lako dostupni, se ne može prihvatiti, zato što svaki izvještaj sadrži desetine pojedinačnih troškova. Zbog toga što troškovnici i izvještaji o utrošenim sredstvima za manifestacije ne sadrže ukupno ostvarene troškove, ne postoji evidencija o ukupno utrošenim sredstvima za svaku pojedinačnu manifestaciju, niti evidencija o ukupno realizovanim troškovima za sve održane manifestacije.

Primjedbe, koje nisu imale uticaj na kvalifikacije u mišljenju, u vezi nemogućnosti planiranja budžetskih sredstva posebno za svaku vrstu olakšice u cilju srazmjerne isplate traženih sredstava u okviru svake podsticajne mjere, utvrđivanja maksimalnog iznosa za povrat uplaćenih poreza i doprinosa na bruto platu za vrijeme trajanja porodijskog odsustva, kao i usmjeravanje subvencija samo za nabavku stalnih sredstava neophodnih za obavljanje registrovane djelatnosti su prihvaćene.

U vezi s primjedbom koja se odnosi na popis umjetničkih djela, uz uvažavanje postojanja podijeljene odgovornosti i ostalih učesnika u tom procesu, ostajemo pri stavu da se nalazi i preporuke odnose na područje u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja u narednom periodu.

Odjeljenje nije dostavilo nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije date u Nacrtu izvještaja, te ovaj Izvještaj predstavlja konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan budžeta Odjeljenja za 2016. godinu i izvršenje u periodu 01.01.- 31.12.2016. godine

Tabela broj 1

Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2015. god.	Plan budžeta 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni budžet za 2016. god.	Izvršenje 2016. god.	% 6/5	% 6/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	693.404,62	693.683,28	-23.249,88	670.433,40	653.927,90	97,54	94,31
611100	Bruto plaće i naknade	685.774,52	673.862,28	-20.749,88	653.112,40	639.695,31	97,95	93,28
611200	Naknade zaposlenim	7.630,10	19.821,00	-2.500,00	17.321,00	14.232,59	82,17	186,53
612100	Doprinosi na teret poslodavca	26.250,01	25.763,77	-600,18	25.163,59	24.559,25	97,60	93,56
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.012.425,40	1.068.076,00	0,00	1.068.076,00	1.038.361,23	97,22	102,56
613100	Putni troškovi	12.971,98	14.620,00	-5.250,00	9.370,00	7.807,60	83,33	60,19
613200	Izdaci za energiju	75.016,53	87.000,00	7.900,00	94.900,00	92.221,88	97,18	122,94
613300	Izdaci za komunalne usluge	20.284,66	22.734,00	4.330,00	27.064,00	23.627,02	87,30	116,48
613400	Nabavka materijala	118.104,83	122.350,00	-1.870,00	120.480,00	117.223,83	97,30	99,25
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	5.007,83	5.850,00	-500,00	5.350,00	4.030,47	75,34	80,48
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.584,42	8.260,00	0,00	8.260,00	6.333,45	76,68	113,41
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.189,72	3.280,00	0,00	3.280,00	2.572,40	78,43	80,65
613900	Ugovorene usluge	772.265,43	803.982,00	-4.610,00	799.372,00	784.544,58	98,15	101,59

614000	TEKUĆI GRANTOVI	15.196.411,22	13.017.945,00	802.000,00	13.819.945,00	13.512.727,07	97,78	88,92
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	99.259,70	106.000,00	0,00	106.000,00	105.997,40	100,00	106,79
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	7.493.354,24	4.808.200,00	-460.000,00	4.348.200,00	4.340.826,41	99,83	57,93
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.861,00	3.500,00	0,00	3.500,00	3.486,60	99,62	90,30
614500	Subvencije privatnim preduzećima	7.499.936,28	8.000.245,00	1.262.000,00	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76	119,50
	Ukupno tekući izdaci	16.928.491,25	14.805.468,05	778.149,94	15.583.617,99	15.229.575,45	97,73	89,96

Pregled realizacije kapitalnog budžeta 2014 - 2016. godina

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2016. god.	Izvršeno u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.16. godine	Raspoloživa sredstva na dan 31.12.2016.	% izvršenja
1.	2014.	2.068.819,68	1.290.782,48	472.204,51	1.762.986,99	305.832,69	85,22
2.	2015.	1.691.506,88	669,59	259.143,89	259.813,48	1.431.693,40	15,36
3.	2016.	535.951,90	-	64.444,60	64.444,60	471.507,30	12,02
	Ukupno	4.296.278,46	1.291.452,07	795.793,00	2.087.245,07	2.209.033,39	48,58

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja u periodu 01.01.- 31.12.2016. godine

Tabela broj 3

Vrsta prihoda	O p i s	Aktivnosti po osnovu koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi u 2016. godini	Ostvareni prihodi u 2016. godini	% 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 podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH	8.000,00	12.480,00	155,85
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	4.109,59	102,74
722593	Boravišna taksa	Prihodi od boravišne takse	-	9.115,00	-
722692	Prihodi od članarine za biblioteku	Uplata članarine za biblioteku	15.000,00	14.337,00	95,55
731111	Grantovi iz inostranstva	Grant sredstva od ambasade SAD-a za potrebe fun. interneta u "Američkom kutku" u gradskoj biblioteci	1.458,00	-	-
722694	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	14.500,00	13.265,00	91,50
		UKUPNO	42.958,00	53.306,59	124,09