

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 - **167/18**
R: 07-02; 010-02/18

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 01.01.– 31.12.2017. godine

Brčko, maj 2018. godine

SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA	5
2. UVOD.....	7
3. OPŠTI DIO.....	7
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.3. Prihodi i primici.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta	11
6.4.1. Izdaci za putne troškove.....	12
6.4.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo	12
6.4.3. Izdaci za tekuće održavanje	13
6.4.4. Izdaci za ugovorene usluge	13
6.4.5. Izdaci po osnovu ugovora o djelu i posebnim poslovima.....	13
6.4.6. Tekući grantovi	16
6.4.7. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta	19
6.5. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine	20
7. KOMENTAR	20
8. PRILOZI.....	22

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 Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2017.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivim okvirom ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom

- Odjeljenje nije poštovalo odredbe člana 3 stav 3, člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva, u iznosu od 3.169.706,05 KM, nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika (detaljnije obrazloženo u tački 6.4. ovog Izvještaja).
- Odjeljenje je tokom godine angažovalo fizička lica po osnovu ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definisanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja. Isplaćene naknade po tom osnovu su iznosile 18.941,41 KM (tačka 6.4.5. Izvještaja).
- Odjeljenje nije definisalo područja, na osnovu stručnih analiza, te efekata postojećih podsticaja na privredni razvoj u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te nije izvršila 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, praćenje i kontrolu (tačka 5. i 6.4.6.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2017. 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 2017. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.

Potrebno je, da Odjeljenje u potpunosti, preduzme aktivnosti u cilju realizacije preporuka iz usvojenih akcionih planova u kojima su definisani rokovi i nosioci aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa godišnjim programima rada, a isti su usvojeni od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

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 preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada i predstavljaju osnov za unapređenje privrednog ambijenta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je Ugovorom o djelu, regulisati obavezu izvršioca posla da dokumentuje izvršene poslove navedene u mjesečnim Izvještajima o radu, kako bi Odjeljenje (kao naručilac posla) moglo utvrditi kvalitet i količinu izvršenog posla, te u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovoreni kvalitet i količinu, izvrši raskid ugovora u skladu sa odredbama člana 3 Ugovora o djelu.

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

Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i

Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je, preispitati usaglašenost Organizacionog plana sa potrebama za obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Odjeljenja, koje su propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjeljenje 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, praćenje i kontrolu.

Potrebno je, nakon izvršene analize nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigovati Plan kapitalnih potreba, u cilju trošenja sredstava kapitalnog budžeta u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

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 sljedeća pododjeljenja:

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

U Odjeljenju je na dan 31. 12. 2017. godine bilo zaposleno 33 uposlenika, a Organizacionim planom i izmjenama i dopunama organizacionog plana je predviđeno 37 uposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2017.** 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 2017. godinu.

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

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2016. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. 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 2016. godinu, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period od 01.01. do 31.12.2016. godine, broj: 13-001619/17 od 16.08.2017. godine (u daljem tekstu Akcioni plan). Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da Odjeljenje nije u potpunosti odredilo 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 2016. godinu utvrdili smo slijedeće:

• Realizovane preporuke

- a) omogućena realizacija sredstva po Programu subvencija privrednim subjektima koji nisu mogli ostvariti pravo na subvencije u 2016. godini, zbog prestanka važenja Zakona o podsticaju privrednog razvoja,
- b) izmirena obaveza za subvencije dijela kamata na kredite po Programu iz 2014. godine od strane Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- c) usvojen Poslovnik o radu kojim se uređuje način rada i odlučivanja Komisije za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- d) donesena Odluka o utvrđivanju kriterija za dodjelu termina u sportskim objektima u Brčko distriktu BiH,
- e) uspostavljena evidencija nosilaca sportskih aktivnosti i sportskih stručnjaka.

• Djelimično realizovane preporuke

- a) pojedini izvještaji, sačinjeni nakon okončanja kulturno-sportskih manifestacija, sadrže pregled svih troškova neophodnih za njihovu realizaciju,
- b) započeta procedura za izradu Nacrta Strategije razvoja sporta.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine:**

- a) obavljanje nadzora nad provođenjem Zakona o boravišnoj taksi u Brčko distriktu BiH,
- b) izradu podzakonskih akata koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, te definisanje validnih dokaza za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava,
- c) provođenje politike samozapošljavanja 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.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na:**

- a) uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stepena realizacije ciljeva iz Programa rada,
- b) uspostavljanje, sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizma kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.
- c) uspostavljanje evidencije umjetničkih djela, definisanja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, te 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,
- d) dodjelu podsticajnih sredstava privatnim preduzećima bez definisanih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje privrednih djelatnosti koje treba stimulisati,
- e) definisanje područja, na osnovu stručnih analiza, te 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,
- f) definisanje uloge Odjeljenja u aktivnostima pripreme i nadzora nad realizacijom kapitalnih projekata iz budžeta kapitalnih potreba; usaglašavanje oblika i obima saradnje u konkretnim aktivnostima sa drugim nadležnim institucijama, te obezbjeđenje njihovog blagovremenog i dosljednog sprovođenja u toku realizacije pojedinačnih projekata u skladu sa načelima efikasnosti, ekonomičnosti i Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH,
- g) 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.

Potrebno je, da Odjeljenje u potpunosti, preduzme aktivnosti u cilju realizacije preporuka iz usvojenih akcionih planova u kojima su definisani rokovi i nosioci aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa godišnjim programima rada, a isti su usvojeni od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

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.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u slijedećim uočenim nepravilnostima:

- planiranje, usklađivanje i realizacija budžeta nije vršena u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- nisu u potpunosti, poduzete aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- ugovorima o djelu nije regulisana obaveza izvršioca posla da dokumentuje izvršene poslove navedene u mjesečnim Izvještajima o radu,
- nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- nije korigovan Plan kapitalnih potreba za one projekte koji se prenose iz ranijih godina, a koji se iz objektivnih razloga ne mogu realizovati,
- popis imovine nije izvršen u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata u cilju poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjeljenje je, iz svoje nadležnosti, koje su propisane članom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donijelo Program rada za 2016. godinu. Odredbama člana 58 (Izvještaji 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, koji se sastoji iz planova i

programa rada odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizilazi da su odjeljenja iz svoje nadležnosti obavezna donijeti programe rada za narednu godinu, prije kraja tekuće godine.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjeljenje Vladi Brčko distrikta dostavilo Program rada za 2017. godinu 19.01.2017. godine, što nije u skladu sa pomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Osim toga, do kraja naše revizije, Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se posebno odnose na:

- a) Analizu poslovanja privrede na području Brčko distrikta i
- b) učešće u kreiranju i izradi zakona koji regulišu oblast privređivanja (posebno izmjene Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH).

Odjeljenje nije u potpunosti provelo aktivnosti vezane za realizaciju Podsticaja razvoja preduzetništva u Brčko distriktu BiH (cilj 1 Programa rada).

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 preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada i predstavljaju osnov za unapređenje privrednog ambijenta u Brčko distriktu BiH.

6.3. Prihodi i primici

Odjeljenje je u 2017. godini planiralo prihode u iznosu od 52.300,00 KM a ostvarilo u iznosu od 56.113,63KM, što predstavlja 107,29 % izvršenje plana. Od realizovanog iznosa, na prihode od boravišne takse se odnosi 16.639,00 KM, na prihode od članarina u biblioteci 13.781,50 KM, na prihode od prodatih ulaznica za pozorišne predstave 13.130,00 KM, na prihode od taksi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH 7.895,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike sale Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 4.658,13 KM.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2017. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 17.157.235,52 KM, a izvršeni u iznosu od 13.758.724,85 KM, što predstavlja 80,19% izvršenja plana i 90,34% u odnosu na ostvarene izdatke u 2016. godini (Tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

Odredbom člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, propisano je da: „Planiranje budžeta predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije budžetskih korisnika.“ Preliminarno planiranje budžeta za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja budžeta u ranijem periodu i predstavlja iskustvo budžetskog korisnika, a njegovi zadaci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni faktor početnog iskustvenog polazišta za planiranje. Konačan plan budžeta predstavlja rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih

aktivnosti. Nakon usvajanja budžeta za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja budžeta i korekciju programskih aktivnosti budžetskih korisnika, kako bi se budžetska sredstva unutrašnjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, sa pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Odredbama člana 3 stav 3 i člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, zatim, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, propisano je da su budžetski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima koja su im odobrena Budžetom za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili, da realizacija odobrenog tekućeg budžeta, na pojedinim pozicijama budžeta, nije pratila planiranu dinamiku. Od ukupnog iznosa neutrošenih sredstava od 3.398.510,67 KM, najveći iznos neutrošenih sredstava, u odnosu na budžetom planirana sredstva, koja se odnose na tekuće grantove, i to u iznosu od 3.169.706,05 KM.

Odjeljenje nije poštovalo odredbe člana 3 stav 3, člana 24 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 10 stav 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena budžetska sredstva u iznosu od 3.398.510,67 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjeljenja ili nekih drugih budžetskih korisnika.

Potrebno je, u cilju preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih budžetskih sredstava, postupiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu efikasnog raspolaganja odobrenih budžetskih sredstava.

Budžet kapitalnih potreba za 2017. godinu odobren je u iznosu od 1.207.078,10 KM, a izvršen u iznosu od 56.101,73 KM, što predstavlja 4,65 % izvršenja plana. Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2014. godine u iznosu od 298.459,68 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni budžet za 2017. godinu.

6.4.1. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 18.715,00 KM a izvršeni u iznosu od 17.576,67 KM ili 93,92% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

6.4.2. Izdaci za usluge prevoza i gorivo

Izdaci za usluge prevoza i gorivo su budžetom odobreni u iznosu od 5.550,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.457,75 KM ili 80,32% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

Nabavka i sukcesivna isporuka tečnih goriva za vozila Odjeljenja vršena je na osnovu Okvirnog sporazuma broj 13-002011/14 od 28.01.2015. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2017. godinu, shodno izmjenama cijena goriva.

6.4.3. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su budžetom odobreni u iznosu od 10.400 KM, a izvršeni u iznosu od 6.138,84 KM ili 59,03 % u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

Od navedenog iznosa na održavanje vozila se odnosi 2.994,83 KM, opravke i održavanje opreme 1.627,60 KM, održavanje zgrada 1.085,85 KM i nabavku i ugradnju auto-guma 430,56 KM.

6.4.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 950.366,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 764.040,87 KM, što predstavlja 80,39% izvršenja plana i 97,39% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

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

- h) angažovanje estradnih umjetnika i organizovanje kulturno-zabavnog programa u iznosu od 185.700,00 KM,
- i) usluge medija u iznosu od 122.330,50 KM,
- j) realizacija pozorišnih predstava u iznosu od 129.765,87 KM,
- k) usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 98.632,68 KM,
- l) usluge hotelskog smještaja u Brčkom za razne kulturno-sportske manifestacije u iznosu od 79.421,58 KM,
- m) usluge reprezentacije van zgrade Vlade u iznosu od 51.383,94 KM,
- n) usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih privrednih, sportskih, kulturnih i turističkih događanja u iznosu od 61.952,52 KM,
- o) usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 11.791,45 KM.

6.4.5. Izdaci po osnovu ugovora o djelu i posebnim poslovima

Izdaci po osnovu **ugovora o djelu** realizovani su u iznosu od 7.149,96 KM.

Ugovor o djelu zaključen je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 13-001250/16 od 11.04.2017. godine, između Odjeljenja (u daljem tekstu: Naručilac posla) i izvršioca posla, kao eksperta Njemačke organizacije Centar za međunarodne migracije (CIM), te Njemačke organizacije za međunarodnu saradnju (GIZ), za period april – decembar 2017. godine u iznosu od 7.149,96 KM.

Odredbama člana 1 Ugovora o djelu regulisano je, da se izvršilac posla obavezuje da će naručiocu posla svojim stručnim znanjem pomoći u:

- a. učestvovanju u projektima tehničke pomoći lokalnoj zajednici u izradi strategijskih dokumenata, poput planova privlačenja investicija, izrade lokalnih ekoloških akcionih planova, moderacije strateškog planiranja, podrške i savjetovanja malih i srednjih preduzeća pri ovoj poziciji za javno privlačenje investicija (npr. IPA,EU),
- b. davanju eventualne potpore Vladi Brčko distrikta, privrednicima, malom i srednjem preduzetništvu, Privrednoj komori, Udruzi poslodavaca i Ekonomsko socijalnom vijeću Brčko distrikta BiH, na način da savjetuje navedena tijela kao i pomoći kod izrade promotivnih materijala i pristupa međunarodnom tržištu, naročito EU tržištu i pri pisanju projektnih aplikacija za IPA ili druge EU fondove i
- c. izobrazbu zanimanja, kvalifikacijski razvoj i obrazovanje odraslih prema Evropskim standardima.

Odredbama člana 3 Ugovora o djelu regulisano je, da naručilac posla ima pravo jednostranog raskida ugovora i pravo na naknadu eventualne štete, ukoliko kvalitet i količina posla izvršenog od strane izvršioca ne odgovara ugovorenoj.

Uvidom u mjesečne Izvještaje o radu izvršioca posla, utvrdili smo da uz iste ne postoji dokumentovana osnova (kao što su dokazi: o učestvovanju u izradi projekata i strateških dokumenata, lokalnih ekoloških akcionih planova, savjetovanju malih i srednjih preduzeća za javno privlačenje investicija, davanju potpore Vladi Brčko distrikta BiH, kvalifikacijskom razvoju i obrazovanju odraslih prema Evropskim standardima, o sastancima i pregovorima sa tijelima navedenim u članu 1 Ugovora o djelu) kako bi Odjeljenje, kao naručilac posla, moglo utvrditi kvalitet i količinu izvršenog posla od strane izvršioca, što predstavlja osnov za plaćanje ugovorene naknade, te da Odjeljenje (naručilac posla), u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovoreni kvalitet i količinu, postupi u skladu sa odredbama člana 3 Ugovora o djelu, u dijelu jednostranog raskida ugovora i prava na naknadu eventualne štete.

Potrebno je Ugovorom o djelu, regulisati obavezu izvršioca posla da dokumentuje izvršene poslove navedene u mjesečnim Izvještajima o radu, kako bi Odjeljenje (kao naručilac posla) moglo utvrditi kvalitet i količinu izvršenog posla, te u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovoreni kvalitet i količinu, izvrši raskid ugovora u skladu sa odredbama člana 3 Ugovora o djelu.

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, realizovani su u iznosu od 11.791,45 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na osnovu Odluke Vlade o davanju saglasnosti, broj: 33-001468/17 od 26.04.2017. godine, za angažovanje tri izvršioca sa visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim poslovima.

Članom 46 a) stav 4 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulisano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama člana 13 stav 4 Pravilnika o radu regulisano je, da način angažovanja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovodilac organa javne uprave u skladu sa vrstom i obimom poslova.

U postupku revizije utvrdili smo, da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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

Odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu regulisano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba da sadrži „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili, da ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulisane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je regulisano da će izvršilac poslove obavljati po nalogu šefa Odjeljenja, što nije u skladu sa odredbama člana 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stav 1 pod f) Pravilnika o radu.

Potrebno je, da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane članom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definisanja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi regulisano je, da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obaveza iz nadležnosti organa javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Takođe odredbama člana 13 stav 1 Pravilnika o radu 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.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja i stanje popunjenosti sistematizovanih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacionim planom Odjeljenja. Zaključujemo da angažovanje lica za obavljanje posebnih poslova u Odjeljenju, nije u skladu sa odredbama člana 46 a) stav 2 Zakona o državnoj službi i člana 13 stav 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je, prilikom angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu angažovanja lica na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama člana 14 Pravilnika o radu utvrđena je obaveza organa javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažovanih lica iz evidencije nezaposlenih lica i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definisan obveznik uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažovana lica u toku rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka povreda na radu i profesionalnih oboljenja u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povrede na radu i profesionalnog oboljenja i obezbijediti njeno izvršenje.

6.4.6. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove Odjeljenja su odobreni budžetom za 2017. godinu u iznosu od 15.230.645,00 KM, a izvršeni u iznosu 12.060.938,95 KM, što predstavlja 79,19 % u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

Struktura tekućih grantova data je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv granta	Izvršenje 2016. godine	Odobreno 2017. godine	Izvršenje 2017. 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	105.997,40	111.000,00	110.996,60	100,00	104,72
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.340.826,41	6.589.900,00	6.301.887,20	95,63	145,18
4.	Subvencije javnim preduzećima	3.486,60	4.500,00	3.393,00	75,40	97,32
5.	Subvencije privatnim preduzećima	8.962.416,66	8.425.245,00	5.544.662,15	65,81	61,87
U k u p n o:		13.512.727,07	15.230.645,00	12.060.938,95	79,19	89,26

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 111.000,00 KM a izvršeni u iznosu od 110.996,60 KM i odnose se na: nagrade učesnicima manifestacije "Pozorišni susreti BiH u Brčkom" 46.000,00 KM; grantove pojedincima iz oblasti sporta 44.996,80 KM; grantove pojedincima iz oblasti kulture 10.999,60 KM; nagradu za najboljeg sportistu/sportiskinju u 2016. godini 5.000,00 KM; grant pojedincima iz oblasti turizma 4.000,20 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu 6.589.900,00 KM a izvršeni su u iznosu 6.301.887,20 KM, što predstavlja 95,63 % izvršenja plana u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2017. godini.

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene grantove:

- sportskim klubovima, udruženjima, u ukupnom iznosu od 2.633.944,32 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 1.950.000,00 KM,
- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima u ukupnom iznosu od 860.540,58 KM,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Udruženjima iz oblasti turizma iznos od 107.902,30 KM,
- Privrednoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 90.000,00 KM,
- Udruženju poslodavaca Brčko distrikta BiH iznos od 40.000,00 KM,
- nagrade za „Pozorišne susrete BiH u Brčkom“ 27.000,00 KM,
- Sindikatu Brčko distrikta BiH iznos od 25.000,00 KM, i dr.

Budžetom za 2017. godinu realizovani su grantovi neprofitnim organizacijama (udruženjima, kulturno-umjetničkim, strukovnim, nacionalnim društvima, sportskim klubovima, Zavodu za zapošljavanje, Razvojno-garantnom fondu i dr.) u ukupnom iznosu od 6.301.887,20 KM.

Grantovi neprofitnim organizacijama **dodijeljeni na osnovu kriterija** u iznosu od 1.712.387,20 KM ili 27% od ukupnog iznosa dodijeljenih grantova neprofitnim organizacijama.

Grantovi neprofitnim organizacijama **navedeni (pozicionirani) u Budžetu** Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u iznosu od 4.589.500,00 KM ili 73% od ukupno realizovanih grantova neprofitnim organizacijama. Navedena sredstva su dodijeljena na zahtjev udruženja/organizacije/fonda, bez uticaja Odjeljenja na raspodjelu budžetom utvrđenih grantova.

Subvencije javnim preduzećima ostvarene u iznosu 3.393,00 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 8.425.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 5.544.662,15 KM, što predstavlja 65,81 % izvršenja planiranog iznosa za 2017. godinu.

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, i to 4.357.304,63 ili 86,37 %, zatim, nadoknade za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodijskog odsustva 470.087,28 KM ili 9,32% i dr.

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, umanjenjem 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, obavljanjem finansijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, potrebno je da Odjeljenje uspostavi mehanizame obavještanja od strane iste o izvršenim kontrolama, u pogledu praćenja odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, a u cilju poštivanja odredbi člana 15 stav 3 navedenog Zakona.

Potrebno je, da Odjeljenje 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.

Odredbama člana 3 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, regulisani su ciljevi Zakona: podsticanje privrednog razvoja pravnih lica, povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti i privlačenje novih investitora na područje Distrikta.

Revizijom smo utvrdili, da je značajan dio dodijeljenih subvencija u privredu izvršen pravnim licima iz oblasti trgovine, osiguranja i dr., čije poslovanje nije razvoj proizvodnih djelatnosti (sa akcentom uvođenja savremenih tehnologija i savremene opreme), koja bi u najvećoj mjeri doprinijela povećanju produktivnosti, konkurentnosti, te povećanju zaposlenosti i rastu životnog standarda.

Neophodno je analizirati stanje u privredi i efekte podsticajnih mjera, kako bi se ostvarili ciljevi iz člana 3 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, kao što su: povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva, i dr., te blagovremeno predlagati neophodne mjere u cilju podsticanja proizvodne djelatnosti (uvođenjem savremenih tehnologija i savremene opreme).

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.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim preduzećima u skladu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH, je slijedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica	64.845,50
2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	20.506,00
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	60.804,69
4.	Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	16.218,00

5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	37.627,69
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	3.215,88
7.	Nadoknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva	470.087,28
8.	Programom subvencija iz 2016. godine isplaćena nadoknada	500.000,00
9.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.357.304,63
10.	Nadoknada sredstava datih za certifikate	12.385,81
11.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	1.666,67
UKUPNO		5.544.662,15

6.4.7. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2015–2017. godina iznosila su 3.041.918,46 KM, a izvršena su u iznosu od 469.702,39 KM ili **15,44 %** (Tabela 2 u Prilogu Izveštaja).

Od ukupno izvršenih sredstva budžeta kapitalnih potreba u iznosu od 469.702,39 KM na sredstva odobrena budžetom za 2017. godinu se odnosi 56.101,73 KM, za 2016. godinu 113.772,49 KM i za 2015. godinu 299.828,17 KM.

Izvršenje kapitalnog budžeta Odjeljenja za 2015. godinu iznosi 21,90%, za 2016. godinu iznosi 24,42% i za 2017. godinu iznosi 4,65 %, od ukupno realizovanih sredstava budžeta kapitalnih potreba za period 2015 - 2017. godina.

Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta iz 2014. godine, u iznosu od 298.459,68 KM, kojima je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava sa 31.12.2016. godine, prenesena su u kapitalni budžet za 2017. godinu.

Realizacija pojedinih kapitalnih projekata je neizvjesna iz objektivnih razloga (imovinsko-pravni odnosi i dr. razlozi), te je potrebno je izvršiti analizu opravdanosti postojanja takvih projekata i u skladu s tim korigovati Plan kapitalnih potreba.

Potrebno je, nakon izvršene analize nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigovati Plan kapitalnih potreba, u cilju trošenja sredstava kapitalnog budžeta u skladu s načelima efikasnosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH.

6.5. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine

Odjeljenje je dana 17.10.2017. godine donijelo Odluku o imenovanju komisije za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, potraživanja i obaveza, sa zadatkom da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31.12.2017. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu usaglasi sa Direkcijom za finansije i dostavi Centralnoj popisnoj komisiji.

Odredbama člana 4 stav (2) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 30/08 od 18.07.2008. godine), regulisano je, da je popisna komisija dužna sačiniti izvještaj o izvršenom popisu. Odredbama člana 7 pod a) 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.

Revizijom smo utvrdili da je popisna komisija sačinila Izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31.12.2017. godine, te da isti nije dostavila Centralnoj popisnoj u roku koji je propisan odredbama člana 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2017. godine, broj: 01-02-03-13-85/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001345/18 od 09.05.2018. godine.

Naša konstatacija iz Nacrta izvještaja, da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti, smo uvažili, a iste se odnose na:

- a) definisanje razvojnih politika u oblastima koje su definisane kao prioriteta razvoja Brčko distrikta BiH,
- b) promocija strateških razvojnih programa i privrednih potencijala Brčko distrikta BiH i
- c) kreiranje programa i mjera za eliminisanje prepreka koje usporavaju ili otežavaju investiranje i poslovanje preduzeća u Brčko distriktu BiH, podsticanje investitora za ulaganje u privredne projekte i povećanje zaposlenosti.

Uvažili smo primjedbu Odjeljenja na navedenu konstataciju, te istu inkorporirali u konačan Izvještaj o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu.

Ostale primjedbe i obrazloženja nismo uvažili iz razloga što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvještaja, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti Odjeljenja za nepravilnosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan budžeta Odjeljenja za 2017. godinu i izvršenje u periodu 01.01.- 31.12.2017. godine

Tabela broj 1

Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2016. god.	Plan budžeta 2017.	Rebalans i preraspodj.	Odobreni budžet za 2017. god.	Izvršenje 2017. god.	Neurošena sredstva	% 6/5	% 6/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	653.927,90	727.052,78	-47.111,03	681.366,32	669.190,50	12.175,82	98,21	102,33
611100	Bruto plaće i naknade	639.695,31	720.622,78	-41.986,46	678.636,32	669.190,50	9.445,82	98,61	104,61
611200	Naknade zaposlenim	14.232,59	6.430,00	-3.700,00	2.730,00	0,00	2.730,00	0,00	0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	24.559,25	28.793,77	-1.424,57	27.369,20	26.121,29	1.247,91	95,44	106,36
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.038.361,23	1.217.855,00	0,00	1.217.855,00	1.002.474,11	215.380,89	82,31	96,54
613100	Putni troškovi	7.807,60	18.985,00	-270,00	18.715,00	17.576,67	1.138,33	93,92	225,12
613200	Izdaci za energiju	92.221,88	74.000,00	2.000,00	76.000,00	67.512,25	8.487,75	88,83	73,21
613300	Izdaci za komunalne usluge	23.627,02	25.834,00	4.000,00	29.834,00	26.730,72	3.103,28	89,60	113,14
613400	Nabavka materijala	117.223,83	121.500,00	2.160,00	123.660,00	113.530,06	10.129,94	91,81	96,85
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.030,47	5.550,00	0,00	5.550,00	4.457,75	1.092,25	80,32	110,60
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.333,45	10.400,00	0,00	10.400,00	6.138,84	4.261,16	59,03	96,93
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.572,40	3.330,00	0,00	3.330,00	2.486,95	843,05	74,68	96,68
613900	Ugovorene usluge	784.544,58	958.256,00	-7.890,00	950.366,00	764.040,87	186.325,13	80,39	97,39
614000	TEKUĆI GRANTOVI	13.512.727,07	15.230.645,00	0,00	15.230.645,00	12.060.938,95	3.169.706,05	79,19	89,26

614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	105.997,40	111.000,00	0,00	111.000,00	110.996,60	3,40	100,00	104,72
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.340.826,41	6.589.900,00	0,00	6.589.900,00	6.301.887,20	288.012,80	95,63	145,18
614400	Subvencije javnim preduzećima	3.486,60	4.500,00	0,00	4.500,00	3.393,00	1.107,00	75,40	97,32
614500	Subvencije privatnim preduzećima	8.962.416,66	8.425.245,00	0,00	8.425.245,00	5.544.662,15	2.880.582,85	65,81	61,87
	Ukupno	15.229.575,45	17.204.346,55	-47.111,03	17.157.235,52	13.758.724,85	3.398.510,67	80,19	90,34

Pregled realizacije kapitalnog budžeta 2015 - 2017. godina

Tabela broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2017. god.	Izvršeno u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine	Raspoloživa sredstva na dan 31.12.2017.	% izvršenja
1.	2015.	1.368.888,46	259.813,48	40.014,69	299.828,17	1.069.060,29	21,90
2.	2016.	465.951,90	64.444,60	49.327,89	113.772,49	352.179,41	24,42
3.	2017.	1.207.078,10	0,00	56.101,73	56.101,73	1.150.976,37	4,65
	Ukupno	3.041.918,46	324.258,08	145.444,31	469.702,39	2.572.216,07	15,44

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja u u periodu 01.01.- 31.12.2017. godine

Tabela broj 3

Vrsta prihoda	O p i s	Aktivnosti po osnovu koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	% 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	7.895,00	98,81
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	4.658,13	116,45
722593	Boravišna taksa	Prihodi od boravišne takse	12.000,00	16.639,00	138,66
722692	Prihodi od članarine za biblioteku	Uplata članarine za biblioteku	14.900,00	13.781,50	92,49
722694	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	13.400,00	13.130,00	97,98
722114	Takse na rješenja u upravnom postupku	Taksa na zahtjev i taksa na rješenje po osnovu Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH	0,00	10,00	0,00
		UKUPNO	52.300,00	56.113,63	107,29