

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



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



---

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

Broj: 01-02-03-13-357/20  
R: 07-4; 013-04/20

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA  
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu  
za period 01.01.– 31.12.2019. godine**

**Brčko, august 2020. godine**

## SADRŽAJ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DATIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD .....	9
3. OPŠTI DIO .....	9
4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE .....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINANSIJSKOG POSLOVANJA .....	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola.....	12
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima.....	14
6.4. Prihodi i primici.....	15
6.5. Planiranje i izvršenje budžeta .....	15
6.5.1. <i>Izdaci za plate i naknade .....</i>	<i>15</i>
6.5.2. <i>Izdaci za putne troškove .....</i>	<i>15</i>
6.5.3. <i>Izdaci za energiju.....</i>	<i>16</i>
6.5.4. <i>Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge .....</i>	<i>16</i>
6.5.5. <i>Izdaci za materijal i sitan inventar .....</i>	<i>16</i>
6.5.6. <i>Izdaci za ugovorene usluge .....</i>	<i>16</i>
6.5.7. <i>Izdaci za reprezentaciju .....</i>	<i>17</i>
6.5.8. <i>Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima.....</i>	<i>17</i>
6.5.9. <i>Tekući grantovi.....</i>	<i>18</i>
6.5.10. <i>Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....</i>	<i>24</i>
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine .....	25
6.7. Ostali nalazi.....	25
7. Komentar .....	26
8. PRILOZI.....	27

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



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



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

## ŠEFU ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

### NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

#### Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **01.01.–31.12.2019.** 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 18/18 - prečišćen tekst) i primjenjivim okvirom Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

### Osnov za izražavanje mišljenja

- Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od 5.556.026,76 KM. Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicije Grantovi neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2019. godinu, je propisano da u opšte uslove za dodjelu granta spadaju zahtjev za isplatu granta i izvještaj o namjenski utrošenom grantu iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu granta kao i izvještaji o utrošku sredstava granta rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

Često priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora. U takvim izvještajima o utrošenim sredstvima granta, uglavnom je zadovoljena forma, a ne suština provjere priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta.

Realizovani grantovi ne prate se na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način, te su grantovi tokom 2019. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH (tačka 6.5.9. Izvještaja).

- U skladu sa odredbama člana 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije donijelo strategiju privrednog razvoja kojom bi se definisali kriteriji prioriteta na osnovu kojih bi se vršila analiza privrednog razvoja Brčko distrikta BiH. Odjeljenje od pravnih lica, prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovu investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu u objekte koje koriste za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruju poslovne prihode, nije zahtijevalo dokaz da su ostvareni poslovni prihodi od iznajmljivanja u prethodnoj godini, kako je to regulisano odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH. Odjeljenje nije uspostavilo, sa Poreskom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizam kontrole i praćenja podsticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, u cilju primjene odredbi Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH (tačka 6.5.9. Izvještaja).
- Odjeljenje je tokom godine angažovalo fizička lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova duže od jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta. Takođe angažovanje fizičkih lica po osnovu ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, niti su uspostavljene normativne i organizacione pretpostavke u cilju transparentnog angažovanja, te nije određen kriterij i način 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 51.000,00 KM (tačka 6.5.8. Izvještaja).

### **Mišljenje s rezervom**

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2019. 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 2019. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo slijedeće preporuke:

*Potrebno je, da Odjeljenje u potpunosti, preduzme aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina i utvrdi jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.*

*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 preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.*

*Potrebno je, da Odjeljenje donese srednjoročne dokumente politike zapošljavanja i za razvoj kulture, u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.*

*Potrebno je uspostaviti bazu podataka o preduzetništvu (žene nosioci) kako je predviđeno Akcionim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za period 2018-2020. godina s ciljem podsticanja preduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena sa invaliditetom.*

*Potrebno je da Odjeljenje izvrši uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je uspostaviti evidenciju baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma.*

*Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.*

*Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.*

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

*Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjeljenju kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.*

*Potrebno je da Odjeljenje vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta.*

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

*Potrebno je da Odjeljenje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*

*Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.*

*Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencionišu sa više od 50% ugovori o izvođenju građevinskih radova, obezbijediti poštovanje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

*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.*

*Potrebno je, da Odjeljenje u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.*

*Potrebno je donijeti strategiju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnov za analizu u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Odjeljenja.*

*Potrebno je da Odjeljenje definiše dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovu investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.*

***Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.***

***Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja perioda u kojem se gubi pravo na olakšice.***

***Potrebno je inicirati izmjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja perioda vezanih za olakšice po osnovu ulaganja u stalna sredstva i obezbjeđivanja efikasnog raspolaganja budžetskim sredstvima.***

***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 da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.***

***Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.***

***Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora 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.***



## 2. UVOD

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

## 3. OPŠTI DIO

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

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

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

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

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

U Odjeljenju je na dan 31. 12. 2019. godine bilo zaposleno 36 uposlenika, a Organizacionim planom i izmjenama i dopunama organizacionog plana je predviđeno 45 uposlenika.

#### 4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

**Predmet revizije** je finansijsko poslovanje u **2019.** 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 2019. 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

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljem tekstu: Kancelarija za reviziju), izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2018. godinu i dostavila 25.06.2019. godine konačan Izvještaj broj: 01-02-03-13-236/19.

Odjeljenje je dana 24.07.2019. godine, dostavilo Akcioni plan broj 13-002125/19 za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju za 2018. godinu. Uvidom u Akcioni plan utvrdili smo da **Odjeljenje nije postavilo rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.**

Uvidom u preduzete mjere iz Akcionog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvještaja za 2018. godinu utvrdili smo slijedeće:

- **Realizovane preporuke**

- izvršena analiza poslovanja privrede na području Brčko distrikta BiH.

- **Djelimično realizovane preporuke**

- dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila,
- preduzimanje aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina,
- preduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,

- preduzimanje aktivnosti u cilju dobijanja izvještaja o broju korisnika usluga smještaja i iznosu naplaćene boravišne takse,
- intenziviranje aktivnosti na izradi Nacrta Strategije razvoja sporta,
- preciznije definisanje bitnih elemenata programa utroška sredstava tekućih grantova,
- 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,
- obezbjeđenje neophodnih uslova za realizaciju kapitalnih projekata i
- pravovremeno obavještanje Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu.

- **Nerealizovane preporuke iz prethodne godine**

- donošenje strateškog plana privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- realizacija mjera za dobijanje podsticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, podsticanja korištenja obnovljivih izvora energije, podsticanje kupovine energetski efikasnih električnih uređaja i ugradnja štedljivih sijalica,
- izmjena i dopuna Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulisali način angažovanja lica za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od povreda na radu i profesionalnog oboljenja,
- uspostavljanje registra dodijeljenih grantova od strane Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- Odjeljenje nije pravovremeno obavještavalo Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH o tačnom datumu raspoloživosti stalnog sredstva za upotrebu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u upotrebi i otpočeo obračun amortizacije u skladu sa odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- analitičko evidentiranje značajnih iznosa poslovnih promjena,
- obuhvatanje cjelokupne imovine, potraživanja i obaveza prilikom vršenja popisa i
- uspostavljanje evidencije umjetničkih djela.

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

- uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stepena realizacije ciljeva iz Programa rada,
- izradu podzakonskih akata koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja grantova, te definisanje validnih dokaza za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava i
- 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,

- dodjelu podsticajnih sredstava privatnim preduzećima bez definisanih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje privrednih djelatnosti koje treba stimulisati i
- 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 Brčko distrikta BiH u konkretnijem definisanju razvojnih ciljeva odobrenih podsticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje,

***Potrebno je, da Odjeljenje u potpunosti, preduzme aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina, te utvrdi jasne rokove izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.***

## 6. NALAZI I PREPORUKE

### 6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva Odjeljenja, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezanog za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti sa postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu sa postavljenim ciljevima.

Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u slijedećim nepravilnostima:

- djelimično su preduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada,
- nisu u potpunosti, preduzete aktivnosti u cilju izvršenja nerealizovanih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nosiocima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- Odjeljenje nije obavljalo poslove u skladu sa propisima u dijelu: donošenja srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i srednjoročnih dokumenata za razvoj kulture; nije uspostavljena baza podataka o preduzetništvu (žene nosioci); nije uspostavljen niti se vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata; nije uspostavljena precizna evidencija o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma,
- usluge reprezentacije su korištene prije zaključivanja ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem,
- angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, nisu donijete procedure i kriteriji za angažovanja lica i određivanje naknade za obavljanje posebnih poslova te nije definisan obveznik uplate doprinosa,

- nisu kreirani unificirani uporedivi obrasci za zahtjev i izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava granta,
- nije vršena suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta niti su preduzete aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih grantova na nivou Brčko distrikta BiH,
- sredstva grantova, koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine, planirana i evidentirana na poziciji tekućih grantova,
- nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije, za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata, koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima,
- prenos sredstava granta krajem godine onemogućava njegovu upotrebu u periodu za koji je odobren,
- nije donesena strategija privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- nije definisano dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovu investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode,
- obračun i isplatu olakšica nisu vršeni u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH,
- nisu usklađeni periodi propisani Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH i Zahtjevom za ostvarenje olakšica,
- nisu obezbijedili neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata,
- nisu obuhvatili cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze prilikom vršenja popisa i
- nisu uspostavili evidenciju umjetničkih djela, niti definisali način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

***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, 9/13, 48/16 i 09/18) donijelo Program rada za 2019. godinu.

Do završetka naše revizije utvrdili smo, da Odjeljenje nije završilo aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. uspostavljanje poslovnih zona (cilj 2 Programa rada),
- b. revitalizacija JP "Luka Brčko" d.o.o. (cilj 3 Programa rada) i
- c. podizanje opšte konkurentnosti turizma Brčko distrikta BiH (cilj 4 Programa rada).

***Potrebno je preduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.***

### 6.3. Obavljanje poslova u skladu sa propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23.06.2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti socijalna politika, zdravstvo, obrazovanje i kultura, Odjeljenje je određeno kao nosilac aktivnosti za donošenje srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvoj kulture, a 31.12.2016. godine je određen kao vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili, da nisu doneseni srednjoročni dokumenti politike zapošljavanja i za razvoj kulture, što nije u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.

***Potrebno je, da Odjeljenje donese srednjoročne dokumente politike zapošljavanja i za razvoj kulture, u skladu sa Srednjoročnim programom prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu evropskih integracija za period 2015.-2020. godina.***

Vlada Brčko distrikta BiH je na 33 redovnoj sjednici 21.03.2018. godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za poboljšanje položaja žena i unapređenju rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za period 2018.-2020. godina. Akcionim planom, u oblasti ekonomija, Odjeljenje je delegirano kao akter kod aktivnosti formiranja baze podataka o preduzetništvu (žene nosioci) s ciljem podsticanja preduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena sa invaliditetom.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena baza podataka o preduzetništvu (žene nosioci) kako je predviđeno Akcionim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za period 2018-2020. godina.

***Potrebno je uspostaviti bazu podataka o preduzetništvu (žene nosioci) kako je predviđeno Akcionim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za period 2018-2020. godina s ciljem podsticanja preduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena sa invaliditetom.***

Odredbama člana 26 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH je propisano da Odjeljenje uspostavlja i vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata.

Odjeljenje nije uspostavilo niti vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata, što nije u skladu sa odredbama člana 26 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje izvrši uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata u skladu sa Zakonom o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.***

Na 29. redovnoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je, dana 10.01.2018. godine, donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.

Akcionim planom u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma, Odjeljenje je delegirano kao nosilac aktivnosti uspostavljanja baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma, a 31.12.2018. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije uspostavilo baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma, što nije u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine.

***Potrebno je uspostaviti evidenciju baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma u skladu sa Akcionim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u periodu od 2017. do 2020. godine u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalifikovanosti nezaposlenih Roma.***

#### **6.4. Prihodi i primici**

Odjeljenje je u 2019. godini planiralo prihode u iznosu od 58.000,00 KM a ostvarilo u iznosu od 63.083,80 KM, što predstavlja 108,77% izvršenje plana. Od realizovanog iznosa, na prihode od boravišne takse se odnosi 20.838,00 KM, na prihode od članarina u biblioteci 13.745,50 KM, na prihode od prodatih ulaznica za pozorišne predstave 13.500,00 KM, na prihode od taksi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH 10.905,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike sale Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 4.095,30 KM.

#### **6.5. Planiranje i izvršenje budžeta**

Tekući izdaci Odjeljenja za 2019. godinu odobreni su budžetom u iznosu od 17.861.671,22 KM, a izvršeni u iznosu od 17.709.187,18 KM, što predstavlja 99,15% izvršenja plana.

##### **6.5.1. Izdaci za plate i naknade**

Izdaci za plate i naknade su planirani u iznosu od 879.772,22 KM, a izvršeni u iznosu od 866.852,16 KM ili 98,53% u odnosu na planirana budžetska sredstva u 2019. godini. Navedeni izdaci se odnose na: bruto plate i naknade 835.433,03 KM, doprinosi poslodavca 30.133,13 KM i jednokratne novčane pomoći zaposleniku u slučaju smrti člana porodice 1.286,00 KM.

##### **6.5.2. Izdaci za putne troškove**

Izdaci za putne troškove su planirani u iznosu od 21.385,00 KM, a izvršeni u iznosu od 19.696,52 KM ili 92,10% u odnosu na odobrena budžetska sredstva u 2019. godini.

### 6.5.3. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju su budžetom odobreni u iznosu od 103.900,00 KM, a izvršeni u iznosu od 100.217,50 KM ili 96,46% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 58.914,16 KM i lož ulje u iznosu od 41.303,34 KM.

### 6.5.4. Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdaci za komunikaciju i komunalne usluge su budžetom odobreni u iznosu od 118.367,00 KM, a izvršeni u iznosu od 112.981,72 KM ili 95,45% u odnosu na odobrena budžetska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 90.101,64 KM, odvoz smeća 9.350,64 KM, vodu i kanalizaciju 6.777,95 KM, telefona 4.746,29 KM i ostale usluge u iznosu od 2.005,20 KM.

### 6.5.5. Izdaci za materijal i sitan inventar

Izdaci za materijal i sitan inventar odobreni su u iznosu od 115.010,00 KM, a izvršeni u iznosu od 110.716,40 KM ili 96,27% u odnosu na odobrena budžetska sredstva a odnose se na izdatke za štampani reklamni materijal u iznosu od 83.947,51 KM, pehare, plakete, medalje i omotnice diploma 6.536,79 KM, izradu statua za nagrade 5.999,76 KM, kancelarijski materijal 3.980,73 KM i ostali izdaci u iznosu od 10.251,61 KM.

### 6.5.6. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 732.542,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 726.625,33 KM, što predstavlja 99,19% izvršenja plana.

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

- angažovanje estradnih umjetnika i organizovanje kulturno zabavnog programa,	199.390,39 KM
- realizacija pozorišnih predstava,	153.403,53 KM
- usluge medija,	114.848,50 KM
- usluge hotelskog smještaja,	71.889,20 KM
- usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih privrednih, sportskih, kulturnih i turističkih događanja,	68.196,13 KM
- usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,	51.000,00 KM
- usluge reprezentacije van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH,	44.038,88 KM
- usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH,	6.000,40 KM
- uramljivanje slika, crteža i grafika i	4.990,05 KM
- ostale usluge.	12.868,25 KM



### 6.5.7. Izdaci za reprezentaciju

Izdaci za usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 6.002,00 KM, a ostvareni 6.000,40 KM ili 99,97% u odnosu na budžetom planirana sredstva. Na osnovu Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 07.02.2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije sa najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 04.03.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili, da je Odjeljenje koristilo usluge reprezentacije u januaru i februaru 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

***Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.***

### 6.5.8. Izdaci po osnovu ugovora o posebnim poslovima

Izdaci po osnovu ugovora o angažovanju lica radi obavljanja **posebnih poslova**, realizovani su u iznosu od 51.000,00 KM.

Odredbama člana 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova može trajati najduže do jedne godine, te da se angažovanje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2019. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažovanje 4 lica. Kod 2 lica angažovanje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije u skladu sa odredbama člana 46a Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je angažovanje lica radi obavljanja posebnih poslova vršiti u skladu sa odredbama Zakona o državnoj službi u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažovanja.***

Članom 46 a) 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 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 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.***

#### 6.5.9. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove Odjeljenja su odobreni budžetom za 2019. godinu u iznosu od 15.864.665,00 KM, a izvršeni u iznosu 15.750.462,90 KM, što predstavlja 99,28% izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih grantova data je u slijedećem pregledu:

R. br.	Naziv granta	Odobreno 2019. godine	Izvršenje 2019. godine	Procent izvršenja 4/3*100
1	2	3	4	6
1.	Grantovi drugim nivoima vlasti	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00
2.	Grantovi pojedincima	51.000,00	51.000,00	100,00
3.	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.568.950,00	5.556.026,76	99,77
4.	Subvencije javnim preduzećima	13.860,00	12.611,43	90,99
5.	Subvencije privatnim preduzećima	7.230.855,00	7.130.824,71	98,62
	<b>U k u p n o:</b>	<b>15.864.665,00</b>	<b>15.750.462,90</b>	<b>98,93</b>

**Grant drugim nivoima vlasti** odobren i izvršen u iznosu od 3.000.000,00 KM odnosi se na grantove: Razvojno garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, implementacije projekata i redovan rad u iznosu od 2.300.000,00 KM, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizovanje programa samozapošljavanja u iznosu od

500.000,00 KM i Ministarstvu finansija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksom sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 200.000,00 KM.

**Grantovi pojedincima** su odobreni i izvršeni u iznosu od 51.000,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 učesnika manifestacije XXXVI susreti pozorišta BiH u Brčkom u iznosu od 46.000,00 KM i nagrade za najboljeg sportistu i sportistkinju u 2018. godini u iznosu od 5.000,00 KM.

**Grantovi neprofitnim organizacijama** su odobreni u iznosu 5.568.950,00 KM a izvršeni su u iznosu 5.556.026,76 KM, što predstavlja 99,77% izvršenja plana (Tabela broj 4. u Prilogu Izvještaja).

Realizovani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene grantove:

- sportskim udruženjima,	4.174.278,76 KM
- udruženjima za kulturu,	986.748,00 KM
- Privrednoj komori Brčko distrikta BiH,	90.000,00 KM
- grant UNDP BiH,	65.000,00 KM
- udruženjima iz oblasti turizma,	54.000,00 KM
- Udruženju poslodavaca Brčko distrikta BiH,	40.000,00 KM
- nagrade za „Pozorišne susrete BiH u Brčkom“,	27.000,00 KM
- Sindikatu Brčko distrikta BiH,	25.000,00 KM
- Mreži mladih preduzetnika LUX Brčko,	20.000,00 KM
- nagrada za osvojeni Kup BiH u ligaškom takmičenju,	20.000,00 KM
- nagrada za osvojeno prvenstvo BiH i	20.000,00 KM
- drugi grantovi	34.000,00 KM

Članom 19 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije grantovi neprofitnim organizacijama za 2019. godinu po javnom pozivu je propisano, da sva udruženja koja se prijavljuju na javni poziv za sufinansiranje su obavezna dostaviti dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicije Grantovi neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2019. godinu od 11.06.2019. godine je propisano, da u opšte uslove za dodjelu granta spadaju zahtjev za isplatu granta i izvještaj o namjenski utrošenom grantu iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu granta kao i izvještaji o utrošku sredstava granta rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno preduzimanje adekvatnih mjera u cilju ostvarivanja planiranih rezultata.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da često priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima granta, ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim licima za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora. U takvim izvještajima o utrošenim sredstvima granta, uglavnom je zadovoljena forma a ne suština provjere priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta.

Revizijom smo utvrdili da se realizovani grantovi ne prate na organizovan, sveobuhvatan i sistematičan način te su grantovi tokom 2019. godine dodjeljivani istim korisnicima od strane više odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je kreirati unificirane uporedive obrasce za zahtjev i izvještaj o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjeljenju kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i preduzimanje adekvatnih mjera.***

***Potrebno je da Odjeljenje vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava granta.***

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

Odredbama člana 11 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za budžet prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za budžetske korisnike i vanbudžetske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i grantove.

Grantovi za sport, turizam i kulturu koji se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavku osnovnih sredstava planirani su i evidentirani na poziciji tekući grantovi. Obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabavke kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedeni grantovi predstavljaju kapitalne grantove. Revizijom smo utvrdili da je, tokom 2019. godine, na poziciji tekućih grantova neprofitnim organizacijama evidentirano 12 poslovnih promjena u iznosu od 313.000,00 KM, a koje se odnose na kapitalne grantove neprofitnim organizacijama.

***Potrebno je, da Odjeljenje sredstva grantova koja se dodjeljuju u svrhu nabavke kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih grantova, u skladu sa analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.***

Revizijom smo utvrdili da za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obaveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima.

***Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obavezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.***

Odredbama člana 7 Zakona o javnim nabavkama BiH je propisana obaveza obezbjeđivanja poštovanja postupaka javne nabavke u slučajevima kada ugovorni organ, u ovom slučaju Odjeljenje, subvencionise sa više od 50% ugovore o izvođenju građevinskih radova.

Revizijom smo utvrdili da kod dodjele grantova, kojima se subvencionišu ugovori o građevinskim radovima sa više od 50%, nije obezbijeđeno poštovanje postupaka javne nabavke kako je propisano članom 7 Zakona o javnim nabavkama BiH.

***Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencionišu sa više od 50% ugovori o izvođenju građevinskih radova, obezbijediti poštovanje postupaka javnih nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.***

Program podsticaja samozapošljavanju na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini, na osnovu kojeg je dodijeljen grant Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju navedenog programa, je usvojen od strane Vlade Brčko distrikta BiH 26.09.2019. godine te su sredstva prebačena Zavodu 18.10.2019. godine. Realizacija Programa, od strane Zavoda, je izvršena u 2020. godini, tako da u izvještajnom periodu nije bilo krajnje realizacije odobrenih grant sredstava.

Praksa prenosa 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.

***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.***

Programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz prethodnih godina predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava tokom ugovorenog perioda od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od strane Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u saradnji sa Odjeljenjem.

Realizacija programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH vršena je u prethodnih šest godina odnosno kontinuirano od 2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u saradnji sa Odjeljenjem, nije vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom periodu kako je predviđeno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u prethodnim godinama.

***Potrebno je, da Odjeljenje u saradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava u skladu sa odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.***

**Subvencije javnim preduzećima** ostvarene u iznosu 12.611,43 KM odnose se na obavezu pokrića troškova: eksterne revizije finansijskih izvještaja, izrade Elaborata vezanog za industrijsku željezničku prugu i izradu idejnih rješenja za izradu kontejnerskog saobraćaja i geološke i geomehaničke radove u JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

**Subvencije privatnim preduzećima** odobrene su budžetom u iznosu od 7.230.855,00 KM, a izvršene su u iznosu od 7.130.824,71 KM, što predstavlja 99,28% izvršenja planiranog iznosa za 2019. 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 5.348.378,68 ili 75,00%, nadoknade plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva 693.084,05 KM ili 9,72% , nadoknade za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva 471.280,31 KM ili 6,61%, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje 278.333,37 KM ili 3,90% od ukupnog iznosa podsticajnih sredstava i dr.

**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 KM	%
1.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabavke stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	5.348.378,68	75,0
2.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	693.084,05	9,72
3.	Naknada za obaveze uplaćene po osnovu poreza i doprinosa iz plate za vrijeme porodiljskog odsustva	471.280,31	6,61
4.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih lica	278.333,37	3,90
5.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	96.712,96	1,36
6.	Nadoknada sudskih taksi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna lica	68.769,50	0,96
7.	Nadoknada sredstava datih za certifikate	68.446,74	0,96
8.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća preduzeće ili preduzetnik i cijene koju plaćaju domaćinstva	57.956,79	0,81
9.	Nadoknada plaćenih taksi neophodnih za dobijanje odobrenja za građenje, odobrenja za upotrebu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	26.590,50	0,37
10.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacionu mrežu	21.271,81	0,30
	<b>UKUPNO</b>	<b>7.130.824,71</b>	<b>100</b>

Odredbama člana 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjeljenje nadležno za strateško planiranje i analizu privrednog razvoja Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je prethodna strategija prestala da važi krajem 2017. godine, te da nije donesena nova strategija privrednog razvoja kojom bi se definisali kriteriji prioriteta na osnovu kojih bi se vršila analiza privrednog razvoja Brčko distrikta BiH. Nedonošenje strategije privrednog razvoja koja bi predstavljala osnov za analizu nije u skladu sa odredbama člana 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je donijeti strategiju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnov za analizu u skladu sa odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Odjeljenja.***

Odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da pravo na olakšice imaju pravna lica za iznos investicija u stalna sredstva u prethodnoj godini u koje spadaju objekti, koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode.

Revizijom smo utvrdili da prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovu investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode nije zahtjevan dokaz da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini kako je propisano odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je da Odjeljenje definiše dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice za nove investicije po osnovu investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravno lice koristi za iznajmljivanje i od kojih po tom osnovu ostvaruje poslovne prihode u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.***

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

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 5 zahtjeva za podsticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, kod kojih je iznos novih investicija bio približan iznosu obračunatog poreza na dobit, obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama člana 8 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti u skladu sa odredbama Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.***

Odredbama člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti koji ostvare pravo na podsticaje za ulaganja u stalna sredstva ne mogu otuđiti, niti izvršiti transfer stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH u **periodu od pet godina**. Istim članom je propisano da subjekt u slučaju otuđenja ili transfera stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH gubi pravo na olakšice u **narednih godinu dana**.

Pravilnikom o postupku ostvarenja prava na olakšice pravnih lica je propisan obrazac zahtjeva za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog uplaćenog poreza na dobit ili dohodak (Aneksom IX). Tačkom n), propisanog obrasca zahtjeva je predviđeno da Odjeljenje može utvrditi obavezu dostavljanja i druge dokumentacije koja je potrebna za rješavanje zahtjeva, pored obavezne dokumentacije propisane Pravilnikom.

Zahtjevima za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak u 2018. godini pod tačkom n) je propisana obaveza dostavljanja izjave da osnovna sredstva nabavljena u periodu 2016.-2018. godini na osnovu kojih je izvršen povrat poreza na dobit nisu otuđena do današnjeg dana. Navedenom izjavom se prekoračuje rok, u kojem subjekt gubi pravo na olakšice u slučaju otuđenja osnovnog sredstva, propisan članom 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da sredstva isplaćena subjektima na osnovu naknade za ulaganje u stalna sredstva, a koji su izvršili otuđenje ili transfer stalnog sredstva van Brčko distrikta BiH ili su prestali sa obavljanjem djelatnosti u periodu od pet godina od ulaganja nisu u potpunosti ostvarila cilj podsticanja privrednog razvoja pravnih lica, odnosno nisu obezbijedili efikasno raspolaganje budžetskim sredstvima kako je predviđeno odredbama člana 24 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Poreska uprava Brčko distrikta BiH, obavljanjem finansijske kontrole, vrši kontrolu pravnih subjekata u dijelu oslobađanja vezanih za nabavku novih investicija. Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljen mehanizam obavještanja Odjeljenja o izvršenim kontrolama od strane Poreske uprave, vezanih za otuđenja stalnih sredstava, u cilju pravovremene primjene odredbe člana 15 Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja perioda u kojem se gubi pravo na olakšice.***

***Potrebno je inicirati izmjene Zakona o podsticaju u privredu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja perioda vezanih za olakšice po osnovu ulaganja u stalna sredstva i obezbjeđivanja efikasnog raspolaganja budžetskim sredstvima.***

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

#### **6.5.10. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta**

Sredstva odobrena kapitalnim budžetom za period od 2017. do 2019. godine iznose 2.713.284,22 KM, a izvršenje istih iznosi 579.913,51 KM ili 30,62% odobrenog budžeta. Od navedenog iznosa, u 2019. godini izvršeno je 101.109,07 KM koje se odnosi na kapitalni budžet iz 2017. godine.

Kapitalnim budžetima za period od 2017. do 2019. godine planirano je 65 kapitalnih projekata od kojih je 9 realizovano u navedenom periodu.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 1.882.601,79 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 613.347,50 KM, koji je operativan samo do kraja revidirane godine. Projekti vezani za poslovne zone (izrada studije izvodljivosti, izgradnja infrastrukture, nabavka opreme i



rekonstrukcija kancelarijskog prostora) planirani u kapitalnom budžetu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 367.820,10 KM su neutrošena.

Članom 10 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog i za efikasnost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena budžetom. Procent realizacije od 30,62% trogodišnjeg kapitalnog budžeta ukazuje na neefikasno korištenje i nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava za kapitalne projekte.

***Potrebno je da Odjeljenje obezbijedi neophodne uslove za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za efikasno upravljanje kapitalnim budžetom, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.***

#### **6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine**

Članom 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH je propisano da su budžetski korisnici na kraju svake godine obavezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obaveza i potraživanja.

Popisna komisija Odjeljenja, imenovana Rješenjem od 12.10.2019. godine, je sačinila Izvještaj o izvršenom popisu na dan 31.12.2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvještaj nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije u skladu sa odredbama člana 61 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

***Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze u skladu sa odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.***

#### **6.7. Ostali nalazi**

Članom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjerava po fer vrijednosti koju procjenjuje stručna komisija imenovana od rukovodioca budžetskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjeljenje prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sačinjenih od strane učesnika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti u skladu sa članom 5

Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

***Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definisati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nosioce aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora 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.***

## 7. Komentar

Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 01.01.-31.12.2019. godine, dana 03.07.2020. godine pod brojem: 01-02-03-13-244/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

Odjeljenje se nije, u skladu sa odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, očitovalo u ostavljenom roku od 15 dana, te stoga uručeni Nacrt izvještaja Odjeljenju postaje i konačni Izvještaj.

**Tim za reviziju:**

**Milan Milašinović, dipl. oec.**

---

**Avdija Bašić, dipl. oec.**

---

## **8. PRILOZI**

## Plan budžeta Odjeljenja za 2019. godinu i izvršenje u periodu 01.01.- 31.12.2019. godine

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući budžet za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan budžeta za 2019. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg budžeta za 2019. godinu	Procenat izvršenja 7/6* 100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plate i naknade zaposlenih	713.373,98	908.742,76	-60.413,59	848.329,17	836.719,03	98,63	11.610,14
611100	Bruto plate	712.087,98	902.312,76	-60.413,59	841.899,17	835.433,03	99,23	6.466,14
611200	Naknade trošk. zaposlenih	1.286,00	6.430,00	0,00	6.430,00	1.286,00	20,00	5.144,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	27.707,53	37.110,46	-5.667,41	31.443,05	30.133,13	95,83	1.309,92
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.096.370,28	1.132.534,00	-15.300,00	1.117.234,00	1.091.872,12	97,73	25.361,88
613100	Putni troškovi	19.835,42	18.985,00	2.400,00	21.385,00	19.696,52	92,10	1.688,48
613200	Izdaci za energiju	83.595,89	102.000,00	1.900,00	103.900,00	100.217,50	96,46	3.682,50
613300	Izdaci za komun. Usluge	26.757,08	33.244,00	85.123,00	118.367,00	112.981,72	95,45	5.385,28
613400	Nabavka materijala	124.814,41	116.230,00	-1.220,00	115.010,00	110.716,40	96,27	4.293,60
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	5.221,83	5.850,00	2.200,00	8.050,00	6.357,93	78,98	1.692,07
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.962,88	9.900,00	2.300,00	12.200,00	9.926,53	81,37	2.273,47
613800	Izdaci osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.060,70	7.080,00	-1.300,00	5.780,00	5.350,19	92,56	429,81

613900	Ugovorene usluge	822.122,07	839.245,00	-106.703,00	732.542,00	726.625,33	99,19	5.916,67
614000	Tekući grantovi	13.189.051,77	11.638.955,00	4.225.710,00	15.864.665,00	15.750.462,90	99,28	23.673,40
614100	Grantovi drugim nivoima vlasti	200.000,00	2.650.000,00	350.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00
614200	Grantovi pojedincima	110.963,67	111.000,00	-60.000,00	51.000,00	51.000,00	100,00	0,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	6.490.672,11	2.236.400,00	3.332.550,00	5.568.950,00	5.556.026,76	99,77	12.923,24
614400	Subvencije javnim preduzeć.	3.276,00	4.500,00	9.360,00	13.860,00	12.611,43	90,99	1.248,57
614500	Subvencije privatnim preduz.	6.384.139,99	6.637.055,00	593.800,00	7.230.855,00	7.130.824,71	98,62	100.030,29
615000	Kapitalni grantovi	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Ukupan tekući budžet</b>		<b>15.326.503,56</b>	<b>13.717.342,22</b>	<b>4.144.329,00</b>	<b>17.861.671,22</b>	<b>17.709.187,18</b>	<b>99,15</b>	<b>152.484,04</b>

## Pregled realizacije kapitalnog budžeta 2017 - 2019. godina

Tabela broj 2

Godina	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2019. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. god. (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. god. (2-5)	% izvršenja $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2017.	896.827,83	182.371,26	101.109,07	283.480,33	613.347,50	31,61
2018.	1.329.902,90	68.397,66	473.720,90	542.118,56	787.784,34	40,76
2019.	486.553,49	0,00	5.083,54	5.083,54	481.469,95	1,04
<b>UKUPNO</b>	<b>2.713.284,22</b>	<b>250.768,92</b>	<b>579.913,51</b>	<b>830.682,43</b>	<b>1.882.601,79</b>	<b>30,62</b>

## Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjeljenja u periodu 01.01.- 31.12.2019. godine

Tabela broj 3

Vrsta prihoda	Opis	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	10.000,00	10.905,00	109,05
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike sale Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.300,00	4.095,30	95,24
722593	Boravišna taksa	Prihodi od boravišne takse	16.600,00	20.838,00	125,53
722692	Prihodi od članarine za biblioteku	Uplata članarine za biblioteku	14.000,00	13.745,50	98,18
722694	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	Prihodi od prodatih ulaznica za pozorišne predstave	13.100,00	13.500,00	103,05
<b>UKUPNO</b>			<b>58.000,00</b>	<b>63.083,80</b>	<b>108,77</b>

**Pregled isplaćenih grantova neprofitnim organizacijama u periodu  
01.01.- 31.12.2019. godine**

Tabela broj 4

1	AD HOK TEATAR Brčko	50.216,25
2	Akademija odbojke DIJANA VASIĆ Brčko	2.000,00
3	Akademija sporta LOKOMOTIVA Brčko	169.280,02
4	Ansambli narodnih igara i pjesama DUKAT Brčko	7.398,70
5	Asocijacija SPORTISSIMO Brčko	118.588,17
6	Atletski klub Brčko Brčko	61.540,73
7	Atletski klub CROSS Brčko	28.057,86
8	Atletski klub MARATHON Brčko	6.057,41
9	Biciklistički klub SVETI NIKOLAJ Brčko	9.882,26
10	BKZ IHLAS Brčko	3.398,70
11	BZK PREPOROD Brčko	87.531,60
12	Društvo narodne tradicije, kulture i duhovnosti Brčko	20.000,00
13	Džudo klub JUDO-JITSU CENTURION Brčko	6.000,00
14	Fitnes klub ZUMBAEROBIK KLUB Brčko	5.421,00
15	Fudbalski klub BRKA 1948 Brka	10.000,00
16	Fudbalska akademija MIRZA T. I PRIJATELJI Maoča	20.000,00
17	Fudbalski klub BORAC Ražljevo	37.126,04
18	Fudbalski klub BREZIK Gornji Brezik	19.711,12
19	Fudbalski klub BRKA 1948 Brka	4.446,03
20	Fudbalski klub BUDUĆNOST RED STAR Vučilovac	14.126,04
21	Fudbalski klub ČELIK Grbavica	12.792,05
22	Fudbalski klub DIZDARUŠA Brčko	61.189,54
23	Fudbalski klub G.RAHIĆ Gornji Rahić	53.169,40
24	Fudbalski klub GRANIČAR Brezovo Polje	19.622,01
25	Fudbalski klub GRČICA Grčica	34.622,01
26	Fudbalski klub GREDICE Gredice 1	21.707,33
27	Fudbalski klub ILIČKA 01 Brčko	55.470,56
28	Fudbalski klub IZBOR Brčko	39.527,21
29	Fudbalski klub JEDINSTVO Brčko	239.609,03
30	Fudbalski klub JUGOVIĆ Gredice 1	22.622,01
31	Fudbalski klub MLADOST 2003 Popovo Polje	22.001,20
32	Fudbalski klub MLADOST Sandići	14.707,33
33	Fudbalski klub MLADOST Trnjaci	4.434,97
34	Fudbalski klub OBILIĆ Krepšić	54.593,57
35	Fudbalski klub OMLADINAC Potočari	83.854,32
36	Fudbalski klub POLET Palanka	49.814,03
37	Fudbalski klub POSAVINA Brod	19.316,63
38	Fudbalski klub SAVA 04 Selo Brezovo Polje	18.593,57
39	Fudbalski klub SLIJEPČEVIĆI Brčko	19.697,85
40	Fudbalski klub SLOBODA Mujkići	13.126,04

41	Fudbalski klub SVETI JOVAN Donji Brezik	10.434,97
42	Fudbalski klub TREŠNJEVKA Maoča	16.840,89
43	Fudbalski klub ZADRUGAR Bukvik	19.593,57
44	Fudbalski klub LOKOMOTIVA Brčko	32.290,27
45	FUTSAL KLUB Brčko Brčko	20.523,46
46	Gradsko dramsko kazalište GAVELLA Zagreb	12.000,00
47	GRADSKO KULTURNO UMJETNIČKO DRUŠTVO Brčko	87.922,80
48	HKD NAPREDAK Brčko	64.531,60
49	Ju Jitsu klub ŠOGUN Brčko	4.356,61
50	JU KAMERNI TEATAR 55 Sarajevo	10.000,00
51	JU NARODNO POZORIŠTE Tuzla	5.000,00
52	Kajak kanu klub HARIZ SULJIĆ Brčko	34.830,59
53	Kajak kanu klub ZAVESLAJ Brčko	25.481,41
54	Karate klub IPPON Brčko	4.248,14
55	Karate klub LOKOSI Brčko	237,74
56	Karate klub SOKO Brčko	2.356,61
57	Kik boks klub GRČICA Brčko	9.248,14
58	KIK BOKS SAVEZ Brčko Brčko	25.000,00
59	Klub borilačkih sportova STORM GYM Brčko	11.248,14
60	Klub borilačkih sportova SAMURAJ Brčko	10.798,14
61	Klub borilačkih vještina JING JANG Brčko	2.356,61
62	Klub borilačkih vještina JEDINSTVO Brčko	48.075,76
63	Klub malog fudbala BELI ANĐEO Brčko	45.367,65
64	Klub malog fudbala Brčko VETERANI Brčko	8.000,00
65	Klub malog fudbala Brčko ZDRAVLJE Brčko	33.665,39
66	KLUB REALNOG AIKIDOA Brčko	2.000,00
67	KNJIŽEVNI KLUB Brčko	5.000,00
68	Književni klub PABLO NERUDA Brčko	18.188,60
69	Konjički klub DJECA VJETRA Brčko	10.000,00
70	Košarkaški klub BRČANKA Brčko	44.417,72
71	Košarkaški klub BRČKO DISTRIKT Brčko	47.094,36
72	Košarkaški klub LAVOVI Brčko	4.288,13
73	KUD AZRA Rašljani	16.249,05
74	KUD BEHAR Maoča	17.664,50
75	KUD BIJELA Bijela	18.664,50
76	KUD BOSNA Omerbegovača	18.398,70
77	KUD BRČANSKO KOLO Brčko	59.348,05
78	KUD CENTAR Brčko	33.832,25
79	KUD DIZDARUŠA 2013 Brčko	4.250,00
80	KUD ILIČKA Brčko	49.230,95
81	KUD IZIDOR POLJAK Boće	18.230,95
82	KUD JUSUF KRPIĆ Brezovo Polje	9.398,70
83	KUD KLANAC Brčko	16.332,25
84	KUD KREPŠIĆ Krepšić	8.249,05
85	KUD OSMAN REŠIDOVIĆ Brka	13.531,60



86	KUD PLAVI SAFIR Brčko	13.082,25
87	KUD POSAVINA Brod	16.465,15
88	KUD RAHIĆ Gornji Rahić	14.249,05
89	KUD RAŽLJEVO Ražljevo	18.531,60
90	KUD SKAKAVA 06 Gornja Skakava	7.664,50
91	KUD SRCE IGRA Brezovo Polje	3.132,90
92	KUD SVETI VASILIJE OSTROŠKI Brčko	15.398,70
93	KUD ŠATOR PAŠA Šatorovići	10.398,70
94	KUD ŠEHER Palanka	3.000,00
95	KUD ŽUPA ZOVİK Gornji Zovik	11.664,50
96	Kuglaški klub RAD Brčko	19.104,00
97	Malonogometni klub KLANAC Brčko	68.165,39
98	Muški košarkaški klub Brčko DISTRIKT Brčko	13.550,00
99	Muški odbojkaški klub JEDINSTVO Brčko	151.743,51
100	Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići	16.303,70
101	Nautički klub Brčko Brčko	24.421,00
102	Nautički klub MOJA LAĐA Brčko	8.000,00
103	Nogometni klub Prijedor DINAMO 75	15.000,00
104	Nogomet TREŠNJEVKA MAOČA ni klub	75.000,00
105	Nogometni klub DINAMO 75 Prijedor	9.527,21
106	Nogometni klub HAŠK NAPREDAK Ulović	28.776,84
107	Nogometni klub MAJEVICA Rašljani	9.490,27
108	Nogometni klub MLADI ZADRUGAR Donji Rahić	17.688,37
109	Nogometni klub NAPREDAK Omerbegovača	13.126,04
110	Nogometni klub RAHIĆKI LJILJANI Gornji Rahić	9.434,97
111	Nogometni klub RAVNE ZOVİK Gornji Zovik	22.498,77
112	Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići	22.500,00
113	Nogometni klub VOČAR Šatorovići	19.622,01
114	Nogometni klub OGRAĐENOVAC Ograđenovac	15.792,05
115	NOGOMETNI/FUDBALSKI SAVEZ Brčko DISTRIKTA BiH	10.000,00
116	Odbojkaški klub GALEB Brčko	20.602,51
117	Odbojkaški klub invalida Brčko Brčko	38.260,00
118	Odbojkaški klub MLADOST Brčko	332.739,33
119	Odbojkaški klub SMEČ DN Brčko	21.102,39
120	Odbojkaški klub TEMPO Ražljevo	25.602,51
121	Omladinska organizacija SVETI APOSTOL LUKA Brčko	5.398,70
122	Omladinski fudbalski klub Brčko 1978 Brčko	9.508,25
123	Omladinski fudbalski klub Brčko Ivici	24.000,00
124	Omladinski Košarkaški klub SPARS Brčko	2.288,13
125	OMLADINSKI POGON FK LOKOMOTIVA Brčko	2.000,00
126	Omladinski sportski klub TALENT Brčko	14.000,00
127	OPŠTINSKI FUDBALSKI SAVEZ Brčko DISTRIKT BIH	28.000,00
128	Planinarsko društvo GRANAŠ Štrepći	10.000,00
129	Planinarsko društvo NJIVCE Bijela	5.421,00
130	Planinarsko društvo TEAM WORK - TIMSKI RAD Maoča	421,00

131	Planinarsko društvo PLATANI Brčko	5.421,00
132	Plivački klub ATOS SAVA Brčko	5.500,00
133	Plivački klub SAVA Brčko 1946 Brčko	3.000,00
134	Plivačko-ekstremni sportski klub ATOS SAVA Brčko	10.000,00
135	Rekreativno planinarski klub Brčko Brčko	82.421,00
136	Rukometni klub JEDINSTVO 2015 Brčko	59.489,84
137	RUKOMETNI KLUB JEDINSTVO Brčko	23.854,14
138	RUKOMETNI SAVEZ Brčko DISTRIKTA BIH	13.000,00
139	SINDIKAT OBRAZOVANJA Brčko	2.000,00
140	SPKD POTOČARI Brčko	5.965,15
141	SPKD PROSVJETA Brčko	76.531,60
142	Sportski amaterski klub PREMIUS Brčko	1.000,00
143	Sportski klub ASOVI Brčko	4.000,00
144	Sportsko društvo DISTRIKT Brčko	12.421,00
145	Sportsko društvo invalida JEDINSTVO Boće	43.260,00
146	Sportsko društvo TAVLA Brezovo Polje	5.882,26
147	Sportsko društvo VETERAN Brčko	15.168,05
148	Sportsko društvo VETERANI 92 Brčko	24.520,75
149	Stonoteniski klub BRKA 2007 Brčko	9.988,42
150	Stonoteniski klub SLAVUJ Brčko	3.988,42
151	Stonoteniski klub SOKOL Brčko	4.994,21
152	STONOTENISKI KLUB RAŽLJEVO Ražljevo	7.988,42
153	Streljački klub GLOCK Brčko	3.000,00
154	Streljački klub TARGET Brčko	8.252,07
155	Šahovski klub Brčko Brčko	4.537,35
156	Šahovski klub JEDINSTVO 1954 Brčko	3.529,05
157	Šahovski klub VELEMAJSTOR Brčko	3.529,05
158	Škola fudbala SVETI JOVAN 1 Donji Brezik	9.000,00
159	Škola fudbala ŠAMPION 2017 Brčko	8.000,00
160	ŠKOLA FUDBALA LOKOMOTIVA Brčko	1.260,37
161	Taekwondo klub Brčko Brčko	8.832,09
162	Teniski klub PROHEMA Brčko	80.982,63
163	Teniski klub SOL Brčko	15.317,89
164	Ženski fudbalski klub LOKOMOTIVA Brčko	68.902,11
165	Ženski odbojkaški klub LAMI Brčko	29.421,00
166	Ženski odbojkaški klub BIMAL JEDINSTVO Brčko	309.403,75
167	Ženski rukometni klub JEDINSTVO Brčko	85.000,00
168	Udruženje fotografa i filmskih stvaralaca OBSCURA Brčko	2.000,00
169	UDRUŽENJE FUDBALSKIH SUDIJA I INSTRUKTORA Brčko DISTRIKT BIH	6.000,00
170	UDRUŽENJE FUDBALSKIH TRENERA Brčko	4.000,00
171	Udruženje građana BIH Color Festival Brčko	5.000,00
172	Udruženje građana CENTAR ZA KULTURU I TURIZAM Brčko	26.000,00
173	Udruženje građana HUMANO I KREATIVNO - STARI ZANATI Brčko	2.263,50
174	Udruženje građana RAJA SA FICIBAJERA Brčko	6.421,00
175	Udruženje građana SPORTAŠ Brčko	64.000,00

176	Udruženje građana TALENT Brčko	421,00
177	Udruženje građana BREZOPOLJSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA Brezovo Polje	10.000,00
178	Udruž.građana "Međunarodni rukometni turnir LOKOMOTIVA KUP" Brčko	94.000,00
179	Udruženje građana OMLADINSKI POGON ILIČKA Brčko	70.000,00
180	UDRUŽENJE HOTELIJERA I RESTORATERA Brčko	23.000,00
181	Udruženje ljubitelja umjetnosti ULJUB Brčko	35.922,80
182	Udruženje likovnih i primijenjenih umjetnika LIKUM Brčko	18.922,80
183	Udruženje likovnih umjetnika ZARS Brčko	15.000,00
184	Udruženje muzičkih umjetnika SKALA Brčko	10.000,00
185	Udruženje sportske rekreacije ASOCIJACIJA ZA SPORT ASF Brčko	41.500,00
186	Udruženje sportske rekreacije škola fudbala LOKOMOTIVA Brčko	2.000,00
187	Udruženje sportske rekreacije za fudbal i atletiku TIKATAKA Brčko	7.421,00
188	Udruženje sportskih veterana REKREATIVCI Brčko	1.000,00
189	Udruženje teniskih veterana UTVA Brčko	3.500,00
190	Udruž.za njegovanje srpskog kulturno-istorijskog nasljeđa BAŠTINAR Brčko	4.832,25
191	ULDU TALIIJA Brčko	56.755,05
	<b>UKUPNO I:</b>	<b>5.292.026,76</b>
192	Udruženje logističara TRANSLOGISTIC Brčko	8.500,00
193	SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BIH	25.000,00
194	UDRUŽENJE POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BIH	10.000,00
195	Udruženje građana ZAŠTITA POTROŠAČA Brčko	7.000,00
196	Udruženje pčelara MATICA Brčko	8.500,00
197	UDRUŽENJE POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BIH	30.000,00
198	PRIVREDNA KOMORA BRČKO DISTRIKTA BIH	90.000,00
199	Mreža mladih preduzetnika LUX Brčko	20.000,00
200	UNDP - RAZVOJNI PROGRAM UJEDINJENIH NARODA	65.000,00
	<b>UKUPNO II:</b>	<b>264.000,00</b>
	<b>SVEGA:</b>	<b>5.556.026,76</b>