

**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**



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj:01-02-03-13-252/13
R: 08-06; 09-06/13

**IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, juni 2013. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD.....	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU.....	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	8
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima.	9
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta.....	10
5.3.1. Ugovorene usluge	10
5.3.2. Tekući grantovi	13
5.3.3. Subvencije privatnim preduzećima	14
5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta.....	15
6. KOMENTAR.....	15
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	17

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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ODJELJENJE ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

Šef Odjeljenja, Mustafa Nuković

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora / revizorki

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) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. 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, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nije vršena kontrola ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice privatnim preduzećima na svakih šest mjeseci, i o navedenom nije podnesen izvještaj gradonačelniku, kako je predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.
- Odjeljenje je u 2012. godini izvršilo prekoračenje analitički planiranih pozicija izdataka za usluge medija u iznosu od 36.822,66 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 19.736,20 KM, kao i izdataka po osnovu usluga po ugovorima o djelu u iznosu od 2.006,04 KM.
- Nabavka usluga organizovanja i izvođenja koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ u iznosu od 40.950,00 KM, nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu blagovremenog pokretanja i okončanja postupka nabavke, ugovaranja obima i vrijednosti ponuđenih usluga, te dokumentovanja izvršenih usluga.
- Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice, prilikom obračuna i isplate honorara po osnovu ugovora o djelu, u iznosu od 14.617,80 KM.
- Odjeljenje nije precizno odredilo namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršilo suštinsku kontrolu korištenja dodijeljenih sredstava.
- Odjeljenje nije usaglasilo rokove za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava u ugovoru o dodjeli sredstava i Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava grantova.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je da Odjeljenje svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje članove 23 i 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu ograničenja za učešće dobavljača u postupku javne nabavke.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti proceduru javnih nabavki kako bi se ispoštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje ugovorom jasno i precizno definiše sva prava i obaveze ugovornih strana u skladu s provedenom procedurom javnih nabavki, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje.*
- *Potrebno je dokumentovanje obima i kvaliteta izvršenja usluga vršiti u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate honorara po ugovoru o djelu u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje imenuje lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke te da ista sačini pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje na osnovu prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih grantova i subvencija, a u skladu s definisanim djelokrugom rada.*

- *Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*
- *Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje jasnije i preciznije definiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje 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, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnju s 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 skladu s Organizacionim planom i izmjenama i dopunama Organizacionog plana u Odjeljenju je predviđeno ukupno **36** zaposlenika, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine Odjeljenje imalo **36** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s 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 daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da **nije** postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- poštivanje procedura javnih nabavki u dijelu blagovremenog potpisivanja pojedinačnih ugovora o pružanju usluga a nakon potpisanog okvirnog sporazuma,
- preciznije određivanje namjene prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršenje kontrole korištenja sredstava,
- usaglašavanje **rokova** za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava grantova i zaključenim ugovorima,
- dostavljanje **izvještaja** o utrošku novčanih sredstava grantova, od strane udruženja koja su isti dobila, u **predviđenom** roku,
- dosljedno poštivanje odredbi zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno javnog poziva u dijelu **pravdanja** utroška sredstava,
- uspostavljanje adekvatnog sistema komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu tekućih grantova,
- potrebu vršenja kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima svakih šest mjeseci i izvještavanje gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom (3) Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,
- blagovremeno pokrenutanje postupaka nabavki kao i pridržavanja procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- imenovanje nadzora za praćenje izvršenja ugovorenih obaveza,
- pridržavanje usvojenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija planiranih kapitalnih projekata.

Ostale preporuke iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s 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 namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici i uputstva** kako je to predviđeno Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**.

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima, kako je to propisano članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem utvrđivanja i uređivanja načina i postupka kontrole i ostvarivanja prava na olakšice privrednih subjekata Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja, dana **31. 10. 2010.** godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata. Uvidom u isti smo utvrdili da je Odjeljenje dužno vršiti kontrolu broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme, u skladu s članom 10 stavom 6 Pravilnika. Revizijom smo ustanovili da član 10 ima 5 stavova i da isti definiše ostvarivanje prava na olakšice za vrijeme porodiljskog bolovanja. S tim u vezi možemo zaključiti da je Pravilnik formalizovan i kontradiktoran s obzirom da se način kontrole propisuje pozivom na nepostojeće stavove, te su procedure kontrole neprimjenljive.

Potrebno je da Odjeljenje svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koji regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjeljenja.

To se prije svega odnosi na: neblagovremenu pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se kreira stimulativan poslovni ambijent, prekoračenje analitički odobrenog budžeta, neblagovremenom pokretanju javne nabavke kako bi se ispoštovali propisani rokovi, nedovoljno jasno i precizno definisanje prava i obaveza ugovornih strana, neadekvatno dokumentovanje izvršenih usluga u pogledu obima i kvaliteta, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, nepravilan obračun i isplatu poreza na dohodak na honorare po osnovu ugovora o djelu, nepostojanje analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora kao osnova za planiranje tekućih grantova i subvencija, neusaglašenost rokova za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u odluci i zaključenom ugovoru, potrebu da se Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjena sredstava grantova, neuspostavljanje saradnje između budžetskih institucija koje vrše dodjelu tekućih grantova, neblagovremeno obavljanje kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima na svakih 6 mjeseci i izvještavanje gradonačelnika, nejasno i neprecizno definisanje kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice, te nepridržavanje usvojenog Plana nabavki za 2012. godinu.

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

Odjeljenje je Planom rada za **2012.** godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je u skladu s ciljevima definisanim u Strategiji razvoja Brčko distrikta BiH, predvidjelo kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivno učešće na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

- izmjene i dopune Zakona o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna Pravilnika o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,
- donošenje Zakona o lučkoj upravi Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o trgovini Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata vezanih za Zakon o trgovini Brčko distrikta BiH,
- Izmjene i dopune Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni u skladu sa zahtjevima privrede a s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do kraja tekuće godine, niti jedna od planiranih aktivnosti nije realizovana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati podsticanje privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, a da je za isto potreban duži vremenski period, smatramo da je Odjeljenje trebalo u prethodnom periodu započeti potrebne aktivnosti s ciljem izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **11.606.045,17** KM, a realizovani u iznosu od **11.489.864,36** KM ili **99,00%**, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Analizom odobrenog budžeta utvrdili smo da je na ime izdataka za usluge medija planiran iznos od **284.650,00** KM, dok je izvršenje iznosilo **321.472,66** KM, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za **36.822,66** KM, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, na nivou analitike. Također, do prekoračenja je došlo i kod izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od **19.736,20** KM, kao i izdataka po osnovu usluga po ugovorima o djelu u iznosu od **2.006,04** KM.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava nije pridržavalo planiranog i odobrenog Budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

5.3.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge za **2012.** godinu planirane su u iznosu od **1.042.728,00** KM, a ostvarene u iznosu od **1.009.794,46** KM, odnosno **96,84%** planirane veličine.

U okviru realizovanih sredstava, iznos od **40.950,00** KM se odnosi na organizovanje i izvođenje koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ Odluku o održavanju kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ je dana **2. 4. 2012.** godine donio gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na prijedlog šefa Odjeljenja. Istog dana je imenovan i Organizacioni odbor sa zadatkom da usvoji program manifestacije sa cjenovnikom. Organizacioni odbor je na sastanku održanom dana **29. 6. 2012.** godine donio Odluku o programu i troškovniku, kojim, između ostalih aktivnosti planira organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012.** godine, s procijenjenom vrijednošću ugovora od **40.950,00** KM.

Dana **10. 7. 2012. godine** Odjeljenje je Pododjeljenju za javne nabavke uputilo Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za **LOT 1** „Organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012. godine**“, uz obrazloženje da su ispunjeni svi uslovi iz člana 11 Zakona o javnim nabavkama BiH. Pozivom za učešće u pregovaračkom postupku se od dobavljača zahtijeva da obavezno, između ostalog, dostavi dokaz da je ponuđač registrovan za pružanje navedenih usluga (Rješenje o upisu u sudski registar ili Izvod iz sudskog registra). Dana **11. 7. 2012. godine** ponuđaču je upućen poziv za učešće u pregovaračkom postupku, obavljeno je pregovaranje i otvaranje inicijalne i konačne ponude, te sačinjen Izvještaj o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda. Istim se konstatuje da je ponuda jedinog ponuđača od **26. 6. 2012. godine**, **kvalifikovana** i da zadovoljava sve postavljene uslove, te se daje preporuka da se ugovor dodijeli predloženom ponuđaču.

Uvidom u prateću dokumentaciju o provođenju postupka nabavke utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

- datum ponude je raniji od datuma zahtjeva za provođenje pregovaračkog postupka,
- u ponudi nije naveden obim usluga, niti se ista poziva na Program i troškovnik manifestacije,
- uz ponudu je kao dokaz o ispunjavanju uslova, u skladu s članom 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, dostavljeno Rješenje o registraciji, koje je izdato 13. 7. 2012. godine, dakle dva dana nakon obavljene procedure izbora ponuđača.

Smatramo da zbog navedenih nepravilnosti ponuda **nije mogla biti ocijenjena kao kvalifikovana**, te da je Odjeljenje u skladu s članom 23 stavom g) Zakona o javnim nabavkama BiH moralo odbiti kandidata, odnosno ponuđača koji je „propustio da dostavi ili je dostavio pogrešne informacije na traženje prema članovima od 23 do 26 ovog zakona“.

Iz svega naprijed navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje kasnilo s pokretanjem postupka javne nabavke tako da je pregovarački postupak proveden za jedan dan, što je uzrokovalo kašnjenje s potpisivanjem ugovora (15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni), tako da termini izvođenja koncerata prije datuma potpisivanja ugovora nisu definisani kao obaveza davanja usluga.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje članove 23 i 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu ograničenja za učešće dobavljača u postupku javne nabavke.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti proceduru javnih nabavki kako bi se ispoštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nakon provedene procedure izbora ponuđača Odjeljenje je dana **8. 8. 2012.** godine potpisalo Ugovor o pružanju usluga, koji stupa na snagu kada ga potpišu ovlašteni predstavnici. Članom 3 Ugovora kao termin izvođenja ugovorenih usluga je definisan period od **9. do 15. 8. 2012.** godine. Međutim, u Zahtjevu za provođenje pregovaračkog postupka i Odluci o Programu i troškovniku kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto - Savski cvijet 2012.“ je predviđeno organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012.** godine, s tačno naznačenim danima i učesnicima za svaki koncert. Iz prethodnog možemo zaključiti da ugovorom **nisu** obuhvaćeni termini izvođenja koncerata **5., 6., 7. i 8. 8. 2012.** godine, a s ponuđačem je ugovorena vrijednost usluge po ponudi za period od **5. Do 15. 8. 2012. godine**, kako je to definisano Zahtjevom za provođenje pregovaračkog postupka, Programom, troškovnikom i ponudom najpovoljnijeg ponuđača. Dakle, Odjeljenje je izvršilo plaćanje cjelokupnog iznosa od **40.950,00 KM**, a da koncerti predviđeni **05., 6., 7. i 8. 8. 2012.** godine, nisu obuhvaćeni ugovorom kao obaveza davanja usluga.

Uvidom u prateću dokumentaciju uz fakturu koja je dostavljena od strane izvršioca usluge utvrdili smo da Odjeljenje nije vjerodostojno dokumentovalo izvršenje ugovorene usluge, a što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje ugovorom jasno i precizno definiše sva prava i obaveze ugovornih strana u skladu s provedenom procedurom javnih nabavki, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje.

Potrebno je dokumentovanje obima i kvaliteta izvršenja usluga vršiti u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **109.322,46 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **25.956,45 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **173/12** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **83/12** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **130/12** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period od **potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga**. Ugovor o pružanju usluga je

potpisan dana **24. 5. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **227/12 i 274/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, u ukupnom iznosu od **18.525,78 KM**, na ime usluga čišćenja za april i maj **2012.** godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **83.366,01 KM**. U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni realizovane su u iznosu od **69.444,04 KM**. Izvršili smo uvid u Naloge za prenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468** izabrane na bazi uzorka, utvrdili smo da se isti odnose na isplate po ugovorima o djelu u vidu honorara u ukupnom iznosu od **14.617,80 KM**.

Članom 2 Ugovora o djelu je navedeno da se izvršiocu posla isplaćuje honorar u bruto iznosu umanjen za iznos poreza na dohodak, shodno Zakonu o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo ustanovili da je obračun poreza na dohodak nepravilno izvršen, jer je na osnovicu od 14.617,80 KM obračunat i uplaćen porez na dohodak u iznosu od 1.315,60 KM umjesto 1.461,78 KM, te je došlo je do manjeg obračuna poreza na dohodak u iznosu od 146,18 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti sa članom 10 Zakona o porezu na dohodak, koji predviđa da se porez na dohodak plaća po stopi od 10%.

Osim toga izvršeni obračun je u suprotnosti i s članom 8 Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom periodu i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa sticanjem tog prihoda. Članom 12 Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode, (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), u skladu sa navedenim članom, čine:

- penzijsko i invalidsko osiguranje,
- zdravstveno osiguranje,
- osiguranje od nezaposlenosti,

S tim u vezi možemo zaključiti da je Odjeljenje prilikom utvrđivanja i isplate honorara po ugovoru o djelu umanjilo poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršilo manji obračun poreza što je suprotno članovima 8, 10 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate honorara po ugovoru o djelu u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je propisano da organ uprave za koju se vrši nabavka imenuje lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke. Zadatak imenovane komisije je da sastavi pismeni izvještaj o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave, te da ga dostavi rukovodiocu organa uprave.

Pregledom dostavljene dokumentacije vezane za nabavku usluga po ugovorima o djelu, (Nalozi za prenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468**) smo ustanovili da Odjeljenje nije imenovalo lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke koja sastavlja pismeni izvještaj o izvršenim uslugama.

Potrebno je da Odjeljenje imenuje lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke te da ista sačini pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.3.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2012. godinu planirani su u iznosu od **9.555.390,66** KM, a ostvareni u iznosu **9.552.239,16** KM ili **99,97%** od planirane veličine. U okviru planiranih sredstava, iznos od **5.938.000,00** KM odobren je kao grant neprofitnim organizacijama, iznos od **120.000,00** KM odobren je kao grant pojedincima, iznos od **100.000,00** KM odobren je kao grant drugim nivoima vlade, iznos od **3.150.000,00** KM odobren je kao subvencija privatnim preduzećima, i iznos od **247.390,66** KM odobren je kao subvencija javnim preduzećima.

Uvidom u tabelu broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja može se zaključiti da je iznos tekućih grantova tokom 2012. godine, Odlukom o usvajanju amandmana na Budžet Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava uvećan za **2.727.390,66** KM ili **39,94%** u odnosu na prvobitno usvojenu knjigu budžeta kojom su tekući grantovi bili planirani u iznosu od **6.828.000,00** KM. Prethodno ukazuje da Odjeljenje ne raspolaže adekvatnim i pouzdanim podacima u pogledu realnih potreba za sredstvima grantova i subvencija, niti postoji strategija podsticaja civilnog društva kroz budžetska izdvajanja neprofitnim organizacijama, odnosno strategija podsticaja privatnog sektora kroz davanja u vidu subvencija privatnim preduzećima.

Potrebno je da Odjeljenje na osnovu prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih grantova i subvencija, a u skladu s definisanim djelokrugom rada.

Odjeljenje je usvojenim budžetom za **2012.** godinu planiralo na ime grantova neprofitnim organizacijama **1.351.000,00** KM, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od **74.000,00** KM. Planirana sredstva se raspoređuju u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu, broj: **39-000025/12** od **17. 5. 2012.** godine (**u daljnjem tekstu: Odluka**). Raspodjela se vrši po raspisanom **Javnom pozivu** za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za **2012.** godinu, broj: **39-000025/12** objavljenom **21. 5. 2012.** godine.

Odlukom, donesenom od strane Vlade Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja, je regulisano korištenje sredstava od strane udruženja iz oblasti sporta, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za potrebe trenaznog procesa, takmičenja, projekte u sportu i troškove natjecanja (udruženjima iz oblasti sporta), za redovan rad (udruženjima iz oblasti kulture), kao i za održavanje manifestacija, projekata i nagrade.

Odlukom je propisana obaveza udruženja da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjeljenju izvještaj o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davaoca sredstava (Odjeljenja) i korisnika sredstava (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) je regulisano da će korisnik sredstava najkasnije **do kraja prvog kvartala naredne godine**, za prethodnu

godinu, sačiniti i dostaviti izvještaj o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Osim toga, ugovorom je predviđeno da udruženja koja ne dostave izvještaj s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvještaju ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo učestvovanja** u odobravanju sredstava za narednu godinu.

Iz svega navedenog se može zaključiti da **rokovi** predviđeni za dostavu izvještaja o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i Odluci, **nisu međusobno usklađeni**. Također smo, na osnovu dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Analizirajući Odlukom predviđenu namjenu utrošenih sredstava, utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, popravku automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjeljenju kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobijenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udruženje koje je dobilo sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika granta. Osim toga, kod nekih naloga za isplatu ne postoje potpisi lica koja su primila novac, odnosno potpisi lica koja su izvršila navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedina udruženja dostavila dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobijenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava grantova, što nas navodi na zaključak da Odjeljenje ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje ne ostvaruje odgovarajuću saradnju s drugim Odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i druga Odjeljenja i institucije vrše dodjelu sredstava grantova, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjeljenja. S tim u vezi smatramo da je potrebno uspostaviti saradnju s drugim odjeljenjima i uvesti kontrolu dodjele sredstava grantova.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

5.3.3. Subvencije privatnim preduzećima

Subvencije privatnim preduzećima za 2012. godinu planirane su u iznosu od **3.150.000,00** KM, a ostvarene u iznosu **3.149.951,98** KM ili **100,00%** od planirane veličine.

Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH je regulisano da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta, a radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta, a s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva. Za ostvarivanje olakšica preduzeća i preduzetnici moraju ispunjavati određene uslove, nakon čega je Odjeljenje dužno izdati rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje olakšica, ukoliko su isti ispunjeni. Također, Odjeljenje je na svakih 6 mjeseci dužno vršiti kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica, i o rezultatima kontrole podnositi izvještaj gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica na svakih 6 mjeseci, niti je o rezultatima kontrole podnosilo izvještaj gradonačelniku, kako je to predviđeno članom 22 Zakona.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu dana 31.10.2010. godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata kojim je uređen postupak za ostvarivanje prava na olakšice, način isplate olakšica, potrebna dokumentacija i postupak kontrole. Uvidom u Pravilnik smo ustanovili da je isti u značajnoj mjeri kontradiktoran i neprecizan naročito u dijelu ostvarivanja prava na olakšice zbog novog zapošljavanja i stimulisanja poslodavca. Članom 12 Pravilnika je uređen postupak kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica, **koji se vrši na svakih šest mjeseci**. Stav 2 tačka b) ovog člana predviđa da je Odjeljenje dužno po službenoj dužnosti provjeriti da li kod preduzeća, kojem je rješenjem utvrđeno pravo na ostvarivanje olakšice, nije smanjen broj zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme u skladu s članom 10 stavom 6 Pravilnika. Uvidom u Pravilnik smo utvrdili da član 10 ima ukupno 5 stavova, kao i da ovaj član propisuje način ostvarivanja prava na olakšice za vrijeme porodiljskog odsustva.

Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje jasnije i preciznije definiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine su iznosila **6.662.424,91 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **1.186.043,61 KM**, što čini **17,80%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo nabavku u iznosu od **2.340.000,00 KM**, dok je izvršenje u **2012.** iznosilo od **12.303,47 KM**, što predstavlja **0,53%** planiranog iznosa.

Planom nabavki za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku robe, usluga ili radova u iznosu od **5.170.370,00 KM** od kojih su najznačajniji sljedeći projekti: izgradnja Doma kulture u MZ Brka, izgradnja infrastrukture za industrijske zone, izrada izvedbenih projekata i studija uticaja na životnu sredinu za potrebe investicionih ulaganja u JP „Luka” Brčko i izmještanje industrijskih kolosijeka u Brčkom, izgradnja sportske dvorane u MZ Gornji Rahić, izgradnja eko izletišta pored korita rijeke Grčice – „Jozino brdo” u MZ Grčica, izgradnja sportskog terena u rekreativno-sportskom centru Donji Brezik i drugo.

S obzirom na činjenicu da je izvršenje u periodu od **2010.** do **2012.** godine iznosilo **1.186.043,61 KM**, možemo konstatovati da nabavke u iznosu od **3.984.326,39 KM** nisu realizovane. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog **Plana nabavki za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu broj: **01-02-03-13-206/13** na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002262/13 od 19. 6. 2013. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

Primjedbu pod tačkom **2** pod A) vašeg dopisa, koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od **19.736,20 KM**, **nismo prihvatili** iz razloga što u zvaničnoj evidenciji (analitičkim karticama) Odjeljenja, izvršenje na ekonomskom kodu **613915** Troškovi reklamnog materijala i poklona iznosi **103.436,20 KM**, dok su planirana sredstva za ove namjene **83.700,00 KM**. Činjenica da se Bilbordi (plakate, ulični transparenti i ostalo) mogu posmatrati i kao materijal kojim se reklamiraju razne kulturno-sportske manifestacije ukazuje na

potrebu da sa Direkcijom za finansije postignete dogovor oko knjiženja konkretne analitičke stavke (s obzirom na plan).

Primjedbu pod B) iste tačke koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za sitan inventar u iznosu od **12.476,18 KM smo usvojili**, s obzirom da ste u Zahtjevu za unutrašnju preraspodjelu sredstava broj:13-003188/12 od 19. 9. 2012, godine naveli analitički naziv pozicije na koju se iznos raspoređuje. S tim u vezi brisali smo dio nalaza koji se odnosi na prekoračenje izdataka za sitan inventar.

Primjedbu pod C) iste tačke koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka po osnovu usluga po ugovoru o djelu u iznosu od **12.444,04 KM, smo djelimično usvojili**, iz razloga što je u Zahtjevima za unutrašnju preraspodjelu sredstava broj:13-002041/12 od **1. 6. 2012**, godine i broj:13-003188/12 od **19. 9. 2012**, tražena preraspodjela na analitičkim pozicijama u ukupnom iznosu od **10.438,00 KM**. S tim u vezi izmijenili smo dio nalaza koji se odnosi na iznos prekoračenja izdataka po osnovu ugovora o djelu, tako da prekoračenje iznosi **2.006,04 KM**.

Primjedbu pod tačkom **4** vašeg akta, **nismo usvojili** iz razloga što zaključeni ugovori o djelu ne mogu biti izuzeti od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, kako je to predviđeno Aneksom II, dio C tačka A, jer se navedeno izuzeće odnosi na ugovore o zapošljavanju. Predmet ugovora o djelu koji su uzorkovani i na koje se odnosi nepravilnost je, između ostalog, pružanje konsultantskih usluga i izrada reportaže o programima manifestacije, a ne zapošljavanje. Mišljenja smo da usluge po ugovorima o djelu nisu adekvatno dokumentovane u smislu vrste i obima angažmana. Vaše obrazloženje da se prije popunjavanja i potpisivanja Naloga za prenos sredstava za isplatu po ugovoru o djelu uvijek dobije **usmena saglasnost** nadležnog šefa Pododjeljenja, koji prati realizaciju poslova definisanih u ugovoru o djelu, **nije mjerodavno**, iz razloga što izvršenje usluge u pogledu kvaliteta i količine treba biti vjerodostojno dokumentovano.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (aktivnosti na izmjenama i dopunama člana 22 stava 3 Zakona o podsticanju privrednog razvoja), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	748.455,30	-	748.455,30	734.518,06	98,14
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.800,00	-	5.800,00	1.286,00	22,17
612100	Doprinos na teret poslodavca	29.938,21	-	29.938,21	26.020,59	86,91
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	784.193,51	-	784.193,51	761.824,65	97,15
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.251.411,00	15.050,00	1.266.461,00	1.175.800,55	92,84
613100	Putni troškovi	5.850,00	8.300,00	14.150,00	12.512,22	88,43
613200	Izdaci za energiju	125.000,00	-14.000,00	111.000,00	65.916,63	59,38
613300	Izdaci za komun. usluge	25.311,00	-1.200,00	24.111,00	21.831,32	90,55
613400	Nabavka materijala	40.050,00	10.832,00	50.882,00	48.275,95	94,88
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.130,00	1.400,00	9.530,00	8.164,29	85,67
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	1.500,00	-1.000,00	500,00	351,00	70,20
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.500,00	-500,00	9.000,00	6.219,90	69,11
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.560,00	-	4.560,00	2.734,78	59,97
613900	Ugovorene usluge	1.031.510,00	11.218,00	1.042.728,00	1.009.794,46	96,84
614000	Tekući grantovi	6.828.000,00	2.727.390,66	9.555.390,66	9.552.239,16	99,97
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	120.000,00	+	120.000,00	119.993,00	99,99
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.938.000,00	1.000.000,00	5.938.000,00	5.934.903,52	99,95
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	227.390,66	247.390,66	247.390,66	100,00
614500	Subvencije privatnim preduzećima	1.650.000,00	1.500.000,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	8.863.604,51	2.742.440,66	11.606.045,17	11.489.864,36	99,00

Budžet kapitalnih potreba**Tabela broj 2**

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	449.249,43	348.946,44	42.451,59	391.398,03	57.851,40	87,12	9,45
2011.	3.873.175,48	271.541,35	510.800,76	782.342,11	3.090.833,37	20,20	13,19
2012.	2.340.000,00	-	12.303,47	12.303,47	2.327.696,53	0,53	0,53
	6.662.424,91	620.487,79	565.555,82	1.186.043,61	5.476.381,30	17,80	-