

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Broj:01-02-03-13-363/14
R: 08-06; 09-06/14

IZVJEŠTAJ
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu
za period 1. 1. - 31. 12. 2013. godine

Brčko, juni 2014. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DATIH PREPORUKA	5
1. UVOD	6
2. OPĆI DIO	6
3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE	6
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU	7
5. NALAZI I PREPORUKE	7
5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola	7
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima .	8
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta	8
5.3.1. Izdaci za prelaznu novčanu naknadu.....	8
5.3.2. Usluge osiguranja radnika.....	9
5.3.3. Tekući grantovi	9
Subvencije privatnim preduzećima	9
Grantovi neprofitnim organizacijama	10
6. KOMENTAR	12
PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI	13

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 b.b., telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет б.б., телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ODJELJENJE ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU

MENADŽMENTU ODJELJENJA

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. 2013.** 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

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 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 postupka u cilju 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, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju 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:

- **Tokom 2013. godine Odjeljenje nije preduzelo aktivnosti definisane planom rada a koje se odnose na pripremu zakonske i podzakonske regulative, niti je u potpunosti primjenjivalo odredbe Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH čime se nisu stvorile pretpostavke za unapređenje privrednih djelatnosti u Brčko distriktu BiH.**
Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata je neprimjenljiv u dijelu kontrole broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme i nije usklađen s važećim Zakonom u dijelu preciznog definisanja obaveza investiranja na području Distrikta i ne propisuje obavezu ulaganja u sredstva koja se koriste za djelatnost za koju je i ostvarena olakšica.
- **Izdaci za subvencije privatnim preduzećima realizovani su u iznosu od 5.299.970,99 KM. Za navedene izdatke nisu utvrđeni strateški ciljevi i pravci razvoja privrede, te ne postoje kriteriji za analizu efekata utrošenih sredstva na razvoj privrede u Distriktu.**
- **Iznos od 3.497.500,00 KM realizovan je za grantove neprofitnim organizacijama bez Javnog poziva. Planiranje dijela navedenih grantova nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao pravni osnov za dodjelu grantova na koji bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Programom utroška za raspodjelu grantova nisu definisani kriteriji za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi granta unaprijed bili određeni Budžetom.**
- **U okviru realizovanih sredstava u iznosu od 1.710.731,25 KM za grantove neprofitnim organizacijama po Javnom pozivu nisu poštovani propisani kriteriji u dijelu bodovanja pojedinih klubova u oblasti sporta i kulturnih društava.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja, u toku **2013.** godine, osim efekata navoda u prethodnim tačkama, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: blagovremene pripreme zakonske i podzakonske regulative, vođenja evidencije o stranim ulaganjima u Distrikt, utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova, usklađivanja bodovanja sa rangom takmičenja, jasnog i preciznog definisanja obaveza investiranja na području Distrikta, vršenja analize uložениh podsticajnih sredstava kao i naknadne provjere podataka na osnovu kojih je ostvareno pravo na olakšice.*
- *Potrebno je da Odjeljenje realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2013. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje primjenjuje Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencije o stranim ulaganjima i obavještanja gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade, kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da Odjeljenje primjenjuje Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru tačnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminisanja rizika eventualnih zloupotreba dobijenih sredstava.*
- *Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Programom utroška sredstava definisati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti sporta poštivati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova sa rangom takmičenja.*
- *Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta sa godišnjim planom Odjeljenja.*
- *Potrebno je, Odlukom o imenovanju komisija za kontrolu utroška i dodjelu grant sredstava, regulisati nepostojanje sukoba interesa.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2013. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. 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 puta 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,
- organizacija pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnja sa udruženjima iz oblasti kulture,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

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

U skladu s Organizacionim planom i izmjenama i dopunama Organizacionog plana u Odjeljenju je predviđeno ukupno **36** zaposlenika, dok je na dan **31. 12. 2013.** godine Odjeljenje imalo **35** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2013. 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 sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. 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.

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 2012. GODINU

U toku revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka datih u Izvještaju o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Odjeljenje **nije implementiralo preporuke koje se odnose na:**

- predlaganje i donošenje zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- dopunu Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata u dijelu kontrole broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme,

Ostale preporuke iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih sa finansijskim izvještavanjem. Cilj procjene sistema internih kontrola je da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjeljenje nije obezbijedilo pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajući nivo, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatovali određene propuste.

Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti definisane Planom rada za 2013. godinu, a koje se odnose na pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se stvaraju pretpostavke za unapređenje privrede u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje nije provodilo Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencija o stranim ulaganjima u Distrikt, niti je gradonačelniku podnosilo izvještaje o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.

Prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade Odjeljenje je pogrešno utvrdilo osnovicu i iznos poreza na dohodak.

Priznavanje dijela izdataka usluga osiguranja radnika vršeno je i za period prije zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora.

Planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način. Program utroška za raspodjelu dijela tekućih grantova nije definisao kriterije za raspodjelu sredstava. U okviru iznosa koji se realizuje po javnom pozivu za pojedine klubove iz oblasti sporta bodovanje nije usklađeno sa rangom takmičenja.

Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata nije jasno i precizno definisao obavezu investiranja na teritoriji Distrikta, niti je definisao obavezu ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti za koju je ostvarena olakšica.

Nije vršena analiza uloženi podsticajnih sredstava i ostvarenih efekata koji su postignuti njihovim ulaganjem, a što je bila obaveza Odjeljenja, prema Zakonu o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Nije vršena kontinuirana niti naknadna provjera tačnosti dostavljenih podataka na osnovu kojih se ostvaruje pravo na olakšicu a koji se odnose na broj lica koja imaju prebivalište u Distriktu i broj zaposlenih na neodređeno vrijeme.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u dijelu: blagovremene pripreme zakonske i podzakonske regulative, vođenja evidencije o stranim ulaganjima u Distrikt, utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za period nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, planiranja tekućih grantova na javan i transparentan način, definisanja kriterija za raspodjelu grantova, usklađivanja bodovanja sa rangom takmičenja, jasnog i preciznog definisanja obaveze investiranja na području Distrikta, vršenja analize uloženi podsticajnih sredstava kao i naknadne provjere podataka na osnovu kojih je ostvareno pravo na olakšice.

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

Odjeljenje je Planom rada za 2013. godinu predvidjelo kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti, odnosno aktivno učešće na donošenju zakona u skladu sa ciljevima definisanim u Strategiji razvoja Brčko distrikta BiH za period 2008.-2017. godina, i to:

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

Navedena zakonska i podzakonska akta su trebala biti donesena u cilju stvaranja pretpostavki za unapređenje privrede u Brčko distriktu BiH. Planirane aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja nisu realizovane kako je to predviđeno Planom rada za 2013. godinu.

Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH predviđeno je da Odjeljenje evidentira strana ulaganja u Distriktu, kao i da podnosi gradonačelniku polugodišnji izvještaj o registraciji stranih ulaganja u Distriktu i godišnji izvještaj o realizaciji stranih ulaganja u Distriktu. Odjeljenje nije primjenjivalo navedene zakonske obaveze, odnosno nije uspostavilo evidenciju stranih ulaganja u Distriktu, niti je obavještavalo gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja.

Na prijedlog Odjeljenja Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata. Navedenim Pravilnikom Odjeljenje je dužno vršiti kontrolu broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme. Pravilnik nije primjenljiv u dijelu kontrole broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme, jer je način vršenja kontrole propisan članom koji se odnosi na drugo pravo i stavom koji ne postoji u navedenom Pravilniku.

Potrebno je da Odjeljenje realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2013. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje primjenjuje Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencije o stranim ulaganjima i obavještavanja gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.

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

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2013. godinu planirani su u iznosu od **13.946.959,83 KM**, a realizovani u iznosu od **13.680.689,59 KM**, ili **98,09%**, što je prikazano u Tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

5.3.1. Izdaci za prelaznu novčanu naknadu

Izdaci za prelaznu novčanu naknadu realizovani su u iznosu od **24.095,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da je prilikom obračuna poreza na dohodak naprijed navedenih prelaznih naknada, kao i isplata po osnovu ugovora o djelu pogrešno primijenjena odredba Zakona o porezu na dohodak. Nepravilna primjena odredbi rezultirala je primjenom pogrešne osnovice poreza na dohodak, te obračunatim i isplaćenim porezom na dohodak u pogrešnom iznosu. Navedeno je u suprotnosti sa odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade, kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Usluge osiguranja radnika

Izdaci za usluge osiguranja radnika realizovane su u iznosu od **1.838,70** KM. Okvirni sporazum je, nakon provedenog otvorenog postupka, zaključen 24. 5. 2013. godine sa rokom važenja od dana obostranog potpisivanja. Dana 6. 6. 2013. godine zaključen je aneks okvirnog sporazuma kojim je izvršena izmjena roka na koji se odnosi, tako da važi od 1. 1. 2013. godine. Na osnovu okvirnog sporazuma, dana 22. 8. 2013. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga sa periodom izvršenja od 1. 1. - 31. 12. 2013. godine. Smatramo upitnim opravdanost retroaktivnog ugovaranja osiguranja radnika i stvaranja izdataka, jer se usluge odnose na period prije potpisivanja okvirnog sporazuma i ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje okončalo prije početka perioda na koji se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.

5.3.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2013. godinu planirani su u iznosu od **11.959.500,00** KM, a ostvareni u iznosu **11.836.578,24** KM ili **98,97%** planirane veličine.

Struktura tekućih grantova za 2013.godinu:

R. br.	Naziv granta	Planirano u KM	Ostvareno u KM	Procent ostvarenja
1	Subvencije privatnim preduzećima	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
2	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
3	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	100,00
4	Grantovi pojedincima	80.000,00	79.982,00	99,98
5	Subvencije javnim preduzećima	10.000,00	4.914,00	49,14
	UKUPNO TEKUĆI GRANTOVI	11.959.500,00	11.836.578,24	98,97

Subvencije privatnim preduzećima

Subvencije privatnim preduzećima ostvarene su u iznosu **6.443.450,99** KM. Iznos od 1.143.480,00 KM je realizovan po Programu aktivne politike zapošljavanja, a 5.299.970,99 KM u skladu sa Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta. Analizom dostavljene dokumentacije, ustanovili smo, da se broj privrednih subjekata koji koriste podsticajna sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu povećao za 183, te da je bilo ukupno 1029 korisnika. Također, u 2013. godini u ovu svrhu je isplaćeno 5.299.970,99 KM i navedeni iznos je veći za 2.038.582,39 KM u odnosu na 2012. godinu. Uočili smo da ne postoji strategija razvoja privrede u Distriktu, sa jasno postavljenim ciljevima na osnovu kojih bi se vršila analiza datih podsticajnih sredstava i efekata koji su postignuti njihovim ulaganjem. S bzirom da se već 5 godina podstiče domaće i strano ulaganje u Distriktu i da je u tu namjenu ukupno uloženo 12.413.523,90 KM, te da nije vršena analiza uložениh podsticajnih sredstava smatramo da Odjeljenje nije postupalo u skladu sa članom 1 Zakona, koji

predviđa da se domaće i strano investiranje podstiče radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta sa krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.

Za ostvarivanje olakšica predviđenih ovim Zakonom preduzeća su obavezna, između ostalog, ispunjavati i uslov da najmanje 50% zaposlenih moraju biti lica koja imaju prebivalište u Distriktu. Navedeno se dokazuje dostavljanjem spiska zaposlenih radnika s podacima o njihovom prebivalištu prilikom podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava na olakšice.

Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata, predviđeno je da je preduzeće, odnosno preduzetnik, dužno dostaviti dokaz da u roku od godinu dana prije podnošenja zahtjeva za dobijanje olakšica nije imao smanjenja broja zaposlenih na neodređeno vrijeme. Kao dokaz može služiti izjava data od strane ovlaštenog lica ovjerena pečatom preduzeća.

Odjeljenje u oba navedena slučaja, nije vršilo kontinuiranu niti naknadnu provjeru dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, što može dovesti do korišćenja sredstava od strane preduzeća koja nisu ispunila uslove ili su u međuvremenu izgubila pravo na olakšice.

Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH regulisano je da će Brčko distrikt BiH, podsticati investiranje na teritoriji Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjeljenja, usvojila Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata. Navedenim Pravilnikom **nije jasno i precizno definisana obaveza investiranja na teritoriji Distrikta**, čime je ostavljena mogućnost da pravo na olakšice koriste i preduzeća koja investiraju van teritorije Distrikta.

Istim Pravilnikom nije precizirano **da li se investicija mora odnositi isključivo na ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje vlastite djelatnosti** ili ne, niti su propisani uslovi i rokovi u kojem se nabavljeno osnovno sredstvo ne smije otuđiti.

Potrebno je da Odjeljenje primjenjuje Zakon o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.

Potrebno je da Odjeljenje vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru tačnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminisanja rizika eventualnih zloupotreba dobijenih sredstava.

Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definisanja obaveza investiranja na teritoriji Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.

Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama ostvareni su u iznosu **5.208.231,25 KM**.

Struktura grantova neprofitnim organizacijama:

R. br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Grantovi neprofitnim organizacijama koji su definisani knjigom Budžeta	3.558.500,00	3.497.500,00
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	1.711.000,00	1.710.731,25
	Ukupno:	5.269.500,00	5.208.231,25

Grantovi neprofitnim organizacijama koji su definisani knjigom Budžeta realizovani su u iznosu 3.497.500,00 KM. Planiranje jednog dijela navedenih grantova neprofitnim organizacijama prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno je bez obrazloženja budžetskih zahtjeva, posebno u pogledu pravnog osnova i očekivanih efekata koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u Knjigu budžeta a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu grantova, na koji bi se, sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i

kandidovati svoje programe, a Odjeljenje, na osnovu prethodno utvrđenih kriterija, izvršilo odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje grantova neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Nakon što su grantovi neprofitnim organizacijama odobreni od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja, usvojila Program utroška sredstava tekućih grantova u 2013. godini i Izmjenu i dopunu Programa. Smatramo da su navedeni Programi formalnog karaktera jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definisani usvojenim budžetom. **Programom utroška sredstava nisu definisani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članu 22 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizovani su u iznosu od **1.710.731,25 KM** na osnovu Javnog poziva za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2013. godinu, objavljenog 31.05.2013. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama od 22.05.2013. godine.

Navedenom Odlukom su definisani **kriteriji**, odnosno opći i posebni uslovi za učešće u raspodjeli novčanih sredstava.

Posebnim uslovima je definisano da se bodovanje vrši na osnovu ranga takmičenja na dan raspisivanja Javnog poziva.

Uvidom u **bodovnu listu** za **nogomet-fudbal**, uočili smo da bodovanje nije usklađeno sa rangom takmičenja tj.: pojedini klubovi koji se takmiče u V ligi, bodovani su brojem bodova IV lige i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub. Osim toga, pojedini klubovi koji se takmiče u V, IV ili III ligi su bodovani sa **1000** bodova (i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub), a pojedini klubovi V lige bodovani su sa 400 bodova. Navedeno nije u skladu sa članom 11 stav 4 Odluke o utvrđivanju kriterija.

Realizacija novčanih sredstava iz oblasti projekata kulturnih društava za 2013. godinu, izvršena je u **iznosu od 131.650,00 KM**. Uvidom u listu korisnika dostavljenih projekata, ustanovili smo, da su tri kluba bodovana sa po **50** bodova. Nismo se uvjerali na koji način je vršena procjena usklađenosti projekta, odnosno na osnovu kojih elemenata je ocijenjeno da su ovi projekti usklađeni sa godišnjim planom Odjeljenja.

Osim navedenog, uočili smo, da je izdvajanje novčanih sredstava za održavanje manifestacija u oblasti turizma, sporta i kulture vršeno po tri osnova, i to za redovnu djelatnost, za organizovanje manifestacije i usklađenost projekta sa godišnjim planom Odjeljenja. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršila je Komisija formirana od strane šefa Odjeljenja. Uvidom u Odluku o imenovanju Komisije, utvrdili smo, da je kao član Komisije imenovana osoba koja je učestvovala u dodjeli novčanih sredstava i istovremeno je zastupala udruženje kojem su novčana sredstva trebala biti dodijeljena.

Smatramo da pri formiranju komisija treba voditi računa o nepostojanju sukoba interesa.

Potrebno je izradu i planiranje grantova neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Programom utroška sredstava definisati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti sporta poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova sa rangom takmičenja.

Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta sa godišnjim planom Odjeljenja.

Potrebno je, Odlukom o imenovanju komisija za kontrolu utroška i dodjelu grant sredstava, regulisati nepostojanje sukoba interesa.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2013. godinu broj: 01-02-03-13-231/14, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2013. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani budžet za 2013. godinu	Izvršenje na dan 31.12.2013. godine	%
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	825.727,02	805.835,28	97,59
611100	Bruto plate i naknade	780.130,02	764.110,94	97,95
611200	Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika	45.597,00	41.724,34	91,51
612100	Doprinosi poslodavca	27.214,81	27.078,72	99,50
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.134.518,00	1.011.197,35	89,13
613100	Putni troškovi	16.665,00	14.494,67	86,97
613200	Izdaci za energiju, lož ulje i elek. energija	100.600,00	92.219,91	91,67
613300	Izdaci za komunalne usluge	23.818,00	22.178,07	93,11
613400	Nabavka materijala i sitnog materijala	129.010,00	121.385,38	94,09
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.650,00	7.032,34	81,30
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	17.980,00	17.608,50	97,93
613700	Izdaci za tekuće održavanje	13.830,00	10.036,02	72,57
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.760,00	3.193,88	67,10
613900	Ugovorene usluge	819.205,00	723.048,58	88,26
614000	TEKUĆI GRANTOVI	11.959.500,00	11.836.578,24	98,97
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	80.000,00	79.982,00	99,98
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
614400	Subvencije javnim preduzećima	10.000,00	4.914,00	49,14
614500	Subvencije privatnim preduzećima	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
	UKUPNO	13.946.959,83	13.680.689,59	98,09

Budžet kapitalnih potreba

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2013.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neutrošena 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
2011.	3.703.779,17	782.342,11	765.171,91	1.547.514,02	2.156.265,15	41,78	20,66
2012.	1.990.000,00	12.303,47	192.516,90	204.820,37	1.785.179,63	10,29	9,67
2013.	795.000,00	-	23.669,26	23.669,26	771.330,74	2,98	-
	6.488.779,17	794.645,58	981.358,07	1.776.003,65	4.712.775,52	27,37	-