

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

Broj: 01-02-03-13-402/22
R: 03-03; 014-03/22

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Brčko, srpanj 2022. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	8
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	12
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima	13
6.4. Prihodi i primitci.....	15
6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	15
6.5.1. Izdatci za plaće i naknade	15
6.5.2. Izdatci za putne troškove	15
6.5.3. Izdatci za energiju.....	15
6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	15
6.5.5. Izdatci za materijal i sitni inventar.....	16
6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge	16
6.5.7. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	17
6.5.8. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	21
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine	22
6.7. Ostali nalazi.....	22
7. KOMENTAR.....	24
8. PRILOZI.....	25

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

VODITELJU ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. – 31. 12. 2021.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/18 – pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje 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 provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

- Za realizaciju Programa samozapošljavanja u 2021. godini, u okviru transfera drugim i istim razinama vlasti, realiziran je iznos od 500.000,00 KM. Odjel u 2021. godini je, u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2018. godinu dok za iduće godine nije utvrđivana takva obveza.
- Odjel je za obavljanje poslova predviđenih organizacijskim planom, tijekom revidirane godine angažirao 11 osoba po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova. Angažiranje osoba po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba niti je rađena analiza u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja. Isplaćene naknade za obavljanje posebnih poslova realizirane su u iznosu od 45.402,80 KM (točka 6.5.6. Izvješća).
- Odjel nije, u suradnji s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, precizirao mehanizam obračuna maksimalne visine naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi dosljedne primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH (točka 6.5.7. Izvješća).
- Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u pripremi evidentiran je iznos od 493.846,82 KM koji se odnosi na realizirane kapitalne projekte iz prethodnog razdoblja. Značajan dio sredstava u pripremi odnosi se na objekte koji nisu u primarnoj nadležnosti Odjela. S obzirom da najveći dio građevinskih objekata iz nadležnosti Odjela, nije u potpunosti dovršen, Odjel nije obavještavao Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnih sredstva za uporabu, kako bi se stalna sredstva u pripremi (sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH) preknjižila na stalna sredstva u uporabi, te otpočeo obračun amortizacije (točka 6.7. Izvješća).
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata, što je rezultiralo niskim postotkom izvršenja (13,2 %) trogodišnjeg kapitalnog proračuna i nepotrebnim zadržavanjem proračunskih sredstava (točka 6.5.8. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2021. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavna revizorica:

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

**po Ovlasti broj: 01-13-262/22
od 3. 6. 2022. godine**

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2021. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na pravodobnom otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.

Potrebno je, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

Potrebno je prilikom postavljanja posebnih ciljeva precizirati aktivnosti planirane za proračunski razdoblje, te u izvješću kvantificirati stupanj izvršenja uz pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Potrebno je da Odjel u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvrši preknjižavanje spomenute tražbine na sumnjive i sporne tražbine, te poduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom organiziranja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje proračunskih sredstava preferirati angažiranje izvođača koji mogu i trebaju dokumentirati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.

Potrebno je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Potrebno je u programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisati obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog efikasnijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.

Potrebno je preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigura potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redosljed aktivnosti, te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.

Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjel može pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju godišnjeg plana revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje gospodarstva 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 suradnju
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija
- organizaciju kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture, kao i suradnja s udrugama iz oblasti kulture
- šport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak i
- Pododjel za turizam, kulturu i šport.

U Odjelu je na dan 31. 12. 2021. godine bilo zaposleno 42 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2021.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2021. godinu.

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

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2020. godinu i dostavio 21. 6. 2021. godine konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-213/21.

Odjel je 15. 7. 2021. godine, dostavio Akcijski plan broj 13-001333/21 za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2020. godinu.

Uvidom u poduzete mjere iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2020. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- *donošenje Pravilnika kojim se utvrđuju minimalno tehnički uvjeti u pogledu prostora, uređaja i opreme ugostiteljskih objekata*
- *angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršeno je u okviru zakonskih rokova*
- *usvojene procedure za odobravanje potpora radi svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima*
- *propisan način podnošenja zahtjeva koji bi trebao omogućiti učinkovitiju obradu, kontrolu i analizu poduzetih mjera i učinaka realiziranih sredstava*
- *Pravilnikom o dodjeli sredstava za financiranje programa kreirani su unificirani usporedivi formulari za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava*
- *donesena pravila i procedure sukladno odredbama Programa mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih ograničenjem rada zbog pandemije izazvane coronavirusom*

- *Pravilnikom za realizaciju programa definirani kriteriji radi omogućavanja suštinske provjere dostavljene dokumentacije za razvrstavanje trgovačkih subjekata u različite kategorije radi ostvarenja propisanog prava na subvenciju.*
- **Djelomično realizirane preporuke**
 - *intenziviranje aktivnosti na otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima*
 - *osiguranje dosljedne primjene postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola*
 - *pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada*
 - *procedure i kriteriji za transparentno angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih*
 - *osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti angažiranih osoba riješeno uključivanjem u kolektivno osiguranje zaposlenika*
 - *kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH*
 - *pravodobno poduzimanje i provedba aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata.*
- **Neprovođljiva preporuka**
 - *realizacija Akcijskog plana energetske održivosti razvitka Brčko distrikta BiH - istekao 2020. godine.*
- **Nerealizirane preporuke**
 - *pridržavanje gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, prilikom izrade proračuna*
 - *poduzimanje aktivnosti na naplati i zatvaranju analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove*
 - *preknjižavanje kratkoročnih tražbina koje nisu naplaćene u roku od godinu dana na sumnjive i sporne tražbine sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH*
 - *obračun i isplatu olakšica u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH*
 - *osiguranje potrebnih uvjeta za kandidiranje i realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu*
 - *nije izvršen popis cjelokupne imovine (umjetnička djela) sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH*

- *uspostava jedinstvenog registra dodijeljenih potpora*
- *nije bilo kapitalnih donacija neusklađenih s analitičkim kontnim planom*
- *nije usvojena strategija športa*
- *provedba popisa imovine u propisanom roku*
- *nije uspostavljeno pravodobno obavještavanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu*
- *nije uspostavljena adekvatna evidencija umjetničkih djela kako bi se ista evidentirala u glavnoj knjizi Trezora.*

Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na pravodobnom otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja, te utvrdili određene nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- uopćeno postavljanje ciljeva i djelomično su poduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada
- planiranje izdataka za transfere i donacije iznad gornje granice rashoda utvrđenih DOP-om za razdoblje 2021. – 2023. godina
- nisu poduzimane aktivnosti na identifikaciji, naplati i zatvaranju tražbina od radnika za manjkove, niti je izvršeno njihovo preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- nisu okončane aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH
- angažiranje izvođača edukacije za programe zapošljavanja i druge programe vršeno je bez dokazivanja njihovih stručnih kompetencija
- nisu pravodobno dostavljana izvješća o zaključenim ugovorima o posebnim poslovima i rezultatima analize učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova
- Odjel nije osigurao pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa u obračunskom razdoblju na koje se odnosi
- Odjel nije propisivao obvezu kontrole i nadzora namjenskog utroška dodijeljenih sredstava nakon 2018. godine
- nisu poduzete aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora na razini Brčko distrikta BiH
- obračun i isplata olakšica za nove investicije vršena iznad stvarno izvršenog investiranja za iznos umanjenja u poreznoj prijavi
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata
- popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze
- Odjel nije stvorio uvjete za pravodobno obavješćavanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i

- Odjel nije uspostavio evidenciju umjetničkih djela, niti definirao računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, kao i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

Potrebno je, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i efektivnosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/20 – pročišćeni tekst) donio Program rada za 2021. godinu s nabrojanim redovitim aktivnostima iz svoje nadležnosti i definiranih 10 posebnih ciljeva postavljenih programom rada za 2021. godinu.

Revizijom smo utvrdili da su ciljevi definirani uopćeno bez mjerljivih kriterija za ocjenu stupnja izvršenja tako da je i izvješće o realizaciji ciljeva uopćeno.

Potrebno je prilikom postavljanja posebnih ciljeva precizirati aktivnosti planirane za proračunsko razdoblje, te u izvješću kvantificirati stupanj izvršenja uz pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada.

6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima

Odredbama članka 41 stavka 2 točke d) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da Naputak II. sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koji uključuje gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Dokument okvirnog proračuna (DOP) Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH na 39. izvanrednoj sjednici 11. 1. 2021. godine, te su kao gornje granice rashoda za 2021. godinu Odjela na poziciji tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda planiran iznos od 12.906.180,00 KM da bi rebalansom bio povećan na 15.172.277 KM dok je DOP-om određena gornja granica rashoda za 2021. godinu u iznosu od 12.323.955,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOP-om i planiranje pozicija koje nisu predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2021. – 2023. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.

Odjel, na analitičkom kontu tražbine od radnika za manjkove, ima iskazanu tražbinu u iznosu od 1.224,00 KM. Navedena tražbina se odnosi na prethodno razdoblje, a Odjel nije utvrdio uzrok i način njezinog nastanka.

Odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH je propisano da se na navedenom kontu evidentiraju kratkoročne tražbine koje trebaju biti naplaćene u roku od godinu dana, a u slučaju prekoračenja roka preknjižavaju se sa spomenutog konta na sumnjive i sporne tražbine.

Revizijom smo utvrdili da nisu poduzimane aktivnosti na naplati i zatvaranju spomenute tražbine, niti je izvršeno njezino preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvrši preknjižavanje spomenute tražbine na sumnjive i sporne tražbine, te poduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove.

Odredbama članka 5 stavka 4 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH propisano je da Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Brčko distrikta BiH donosi Strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH. Nadležnost za šport je člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, delegirana Odjelu.

Odjel je u prethodnom razdoblju predlagalo Vladi Brčko distrikta BiH Strategiju razvitka športa u Brčko distriktu BiH, ali ista nije usvojena.

Odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH je propisano da se na temelju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Strategija) donesu programi razvitka športa. Također, odredbama članka 6 pod c) navedenog Zakona regulirano je da se Strategijom utvrđuju okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje programa u športu iz sredstava Proračuna Brčko distrikta BiH, kako je regulirano člankom 41 stavkom 2 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da nije donesena strategija kao ni programi i okvirni kriteriji za vrjednovanje i financiranje koji su trebali biti bazirani na Strategiji.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2021. godini planirao prihode u iznosu od 105.140,00 KM, a ostvario u iznosu od 67.975,14 KM, što predstavlja 64,7 % izvršenja plana. Prihodi po osnovi prodanih ulaznica za kazališne predstave, planirane u iznosu od 13.500,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.435,24 KM zbog izvođenja predstava s redukcijom publike zbog pandemije.

Od realiziranog iznosa prihoda na pristojbe za zahtjeve i rješenja po Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH odnosi se 11.100,00 KM, članarina u knjižnici 11.839,00 KM, boravišne pristojbe se odnosi 11.813,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike dvorane Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 256,42 KM, primljenih donacija od zajedničkih institucija 23.181,48 KM i ostalih prihoda 350,00 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2021. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 17.385.110,00 KM, a izvršeni u iznosu od 14.865.918,00 KM, što predstavlja 85,5 % izvršenja plana, dok su 38,9 % manji od ostvarenja u 2020. godini.

6.5.1. Izdatci za plaće i naknade

Izdatci za plaće i naknade su odobreni u iznosu od 1.164.371,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.112.753,00 KM ili 95,57 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2021. godini. Navedeni izdatci se odnose na: bruto plaće i naknade 1.045.554,00 KM, doprinosi poslodavca 36.985,00 KM i novčane naknade zaposlenicima 30.214,00 KM.

6.5.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove su odobreni u iznosu od 9.785,00 KM, a izvršeni u iznosu od 5.435,00 KM ili 55,5 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2021. godini.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju su proračunom odobreni u iznosu od 105.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 102.823,00 KM ili 97,9 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 68.743,82 KM i lož-ulje u iznosu od 34.079,64 KM.

6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge su proračunom odobreni u iznosu od 145.310,00 KM, a izvršeni u iznosu od 132.345,00 KM ili 91,1 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 110.971,47 KM, odvoz smeća 9.352,30 KM, telefona 5.219,57 KM, vodu i kanalizaciju 6.621,78 KM, i RTV pristojba 180,00 KM.

6.5.5. Izdatci za materijal i sitni inventar

Izdatci za materijal i sitni inventar odobreni su u iznosu od 121.587,00 KM, a izvršeni u iznosu od 112.785,00 KM ili 92,8 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na tiskani promidžbeni materijal za razne manifestacije u iznosu od 79.655,93 KM, realizacija projekta Europski tjedan športa 13.698,59 KM, izradu kipića za nagrade 5.999,76 KM, slikarski materijal 3.697,20 KM, nabavu tonera 3.425,67 KM, izdatke za kompjutorski materijal 2.992,16 KM, higijenski materijal za čišćenje 2.460,28 KM, sitni inventar 478,35 KM i ostale izdatke u iznosu 377,06 KM.

6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od 647.180,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 491.842,00 KM, što predstavlja 76,0 % izvršenja plana.

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

- usluge medija	141.503,95
- realizacija kazališnih predstava	129.637,03
- usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova	45.402,80
- usluge po ugovorima o djelu za potrebe realizacije projekta EU4Y outh	4.048,49
- ugovori o djelu za edukaciju kandidata po programu samozapošljavanja i drugim programima	10.410,00
- troškovi hotelskog smještaja	54.853,00
- angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa	66.700,00
- usluge reprezentacije	23.082,71
- uramljivanje slika, crteža i grafika i	4.990,05
- usluge tiskanja brošure „Vodič za investitore“	2.632,50
- ostale usluge.	8.580,98
	<hr/>
	491.841,51

Izdatci po osnovi ugovora o djelu za edukaciju kandidata po programu zapošljavanja i drugim programima realizirani su u iznosu od 10.410,00 KM. Revizijom je utvrđeno da ugovori, zaključivani s fizičkim osobama, ne sadrže dokumentaciju o stručnim kompetencijama izvođača edukacije, što dovodi u pitanje poštovanje načela efektivnosti prilikom raspolaganja proračunskim sredstvima.

Potrebno je, prilikom organiziranja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje proračunskih sredstava preferirati angažiranje izvođače koji mogu i trebaju dokumentirati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.

Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, realizirani su u iznosu od 45.402,80 KM zaključenjem ugovora s 11 izvršitelja.

Odredbama članka 13 a) točke 5 Pravilnika o radu regulirano je da je rukovoditelj tijela javne uprave dužan najkasnije do 15. 1. iduće godine, izvršiti analizu, kao i ocjenu učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova po osnovi zaključenih ugovora. Odredbama istog članka Pravilnika o radu u točki 6 definirano je da Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, rukovoditelj tijela javne uprave dostavlja Vladi Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije utvrdili smo da u Odjelu nije uspostavljen sustav praćenja i kontrole obavljanja posebnih poslova po izvršiteljima i ugovorenim poslovima, te nije sastavljena analiza i ocjena kvalitete i količine obavljenih ugovorenih posebnih poslova pojedinačno za svaku angažiranu osobu. Izvješće koje je Odjel sastavio nije utemeljeno adekvatnim dokumentiranjem ocjene rada izvršitelja, u smislu ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljanja ugovorenih poslova rada, te opravdanosti ovakvog načina angažiranja.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije u propisanom roku sastavio Izvješće o izvršnoj analizi i ocjeni učinkovitosti i efektivnosti obavljenih posebnih poslova po zaključenim ugovorima u 2021. godini i nije dostavljeno Vladi Brčko distrikta BiH, što nije sukladno odredbama članka 13a) točki 5 i 6 Pravilnika o radu.

Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i efektivnosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.

6.5.7. Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi

Izdatci za tekuće transfere, donacije i druge tekuće rashode Odjela su odobreni proračunom za 2021. godinu u iznosu od 15.172.277,00 KM, a izvršeni u iznosu 12.892.890 KM, što predstavlja 85,0 % izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih transfera, donacija i drugih tekućih rashoda dana je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv potpore	Izvršenje 2020. g.	Odobreno 2021. g.	Izvršenje 2021. godine	Indeks %	
					5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	3.235.000	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
2	Tekuće donacije pojedincima	51.000	51.000	16.500	32,4	32,4

3	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.798.666	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
4	Subvencije javnim poduzećima	202.913	212.605	212.605	104,8	100,0
5	Subvencije privatnim poduzećima	16.240.693	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	U k u p n o:	22.528.272	15.172.277	12.892.890	57,2	85,0

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobren i izvršen u iznosu od 2.155.763,00 KM odnosi se na potpore:

- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, za funkcioniranje Jedinice za implementaciju projekata i rad i materijalne troškove u iznosu od 1.200.000,00 KM, transfer za rad i materijalne troškove 200.000,00 KM i transfer za program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog pitanja na teritoriju Brčko distrikta BiH
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realiziranje programa samozapošljavanja 500.000,00 KM
- Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksu Sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 105.763,00 KM.

Program poticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2021. godinu, koji se realizira posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, usvojen je 23. 6. 2021. godine Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 13-001211/21, o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini. Prijenos sredstava u iznosu od 500.000,00 KM izvršen je 23. 9. 2021. godine.

U revidiranom razdoblju raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2021. godini, u kojem su utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, izvršena je edukacija kandidata i prijam poslovnih planova, ali nije bilo realizacije sredstava prema krajnjim korisnicima Programa od Zavoda.

Višegodišnja praksa značajnog kašnjenja s predlaganjem programa samozapošljavanja i realizacija istih u idućim godinama, a ne u razdoblju za koje je odobren, umanjuje učinkovitost u provedbi politike zapošljavanja te otežava analizu ostvarenih rezultata i pravodobno poduzimanje aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka.

Potrebno je osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.

Odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini od 28. 9. 2018. godine predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od predstavnika Zavoda za zapošljavanje i Odjela.

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, odredbama članka 78, propisana je odgovornost proračunskih korisnika za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima, koja se bliže utvrđuje zakonom o izvršenju proračuna za tekuću godinu.

Ugovori po Programu samozapošljavanja za 2018. godinu zaključeni su s 51 osobom u razdoblju od 17. 4. 2019. godine do 15. 5. 2019. godine na iznos od 577.800,00 KM. Sredstva su realizirana tijekom 2019. godine u iznosu od 540.900,00 KM te ostatak u iznosu od 36.900,00 KM u 2020. godini.

Ravnatelj Zavoda za zapošljavanje je tek 18. 8. 2020. godine, odnosno 15 mjeseci nakon zaključivanja Ugovora, imenovao Povjerenstvo za kontrolu poslovanja korisnika sredstava i namjenskog utroška dobivenih sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2018. godini. Povjerenstvo je tijekom 2021. godine vršilo kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava kako je predviđeno odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz 2018. godine, ali nije vršilo za programe iz kasnijeg razdoblja jer isti nisu sadržavali te odredbe.

Potrebno je u programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisati obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije pojedincima odobrene su u iznosu od 51.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 16.500,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 sudionika manifestacije „Kazališni susreti BiH u Brčkom“.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 3.312.900,00 KM, a izvršene 1.385.228,30 KM, što predstavlja 41,8 % izvršenja plana (Tablica broj 4. u prilogu Izvješća).

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene donacije:

- <u>športskim udrugama (52)</u>	<u>981.887,00</u>
- <u>udrugama za kulturu (22)</u>	<u>337.721,00</u>
- <u>nagrade za „Kazališne susrete BiH u Brčkom“, (2)</u>	<u>17.000,00</u>
- <u>Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH</u>	<u>10.000,00</u>
- <u>Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH</u>	<u>10.000,00</u>
- <u>Udruzi logističara Translogistic Brčko distrikt BiH i</u>	<u>8.500,00</u>
- <u>Udruzi za unapređenje turizma (3)</u>	<u>20.120,00</u>

Revizijom smo utvrdili da se realizirane potpore ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te da su potpore tijekom 2021. godine dodjeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog efikasnijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.

Subvencije javnim poduzećima odobrene i ostvarene u iznosu 212.605,00 KM odnose se na subvenciju JP Luka Brčko d. o. o. Brčko distrikt BiH za sanaciju štete prouzrokovane zatvaranjem mosta Brčko – Gunja za teretni promet, subvencija za pokrivanje troškova projekata za revitalizaciju Luke Brčko i na ime pokrivanja troškova eksterne revizije.

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu od 9.190.009,00 KM, a izvršene su u iznosu od 9.122.793,69 KM, što predstavlja 99,3 % izvršenja planiranog iznosa za 2021. godinu.

Ukupno realizirani iznos odnosi se na:

- Subvencija privatnim poduzećima iznos od 381.412,86 KM je realiziran po Programu mjera za pomoć trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH nastalih zabranom rada zbog pandemije izazvane coronavirusom, prema Odluci broj 48-000250/20 od 17. 2. 2021. i 2. 4. 2022. godine
- Subvencija prema programima mjera za sanaciju šteta u trgovačkim subjektima Brčko distrikta BiH koji se donose sukladno Zakonu o ublažavanju negativnih ekonomskih posljedica izazvanih stanjem prirodne nesreće zbog COVID-19 u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (prema Odluci broj: 48-000250/20 od 27. 8. 2021. godine) u iznosu od 1.491.540,92 KM
- Subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH u iznosu od 7.249.839,91 KM.

Struktura poticaja sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH:

Vrsta poticaja	Iznos KM
Naknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe	5.185,00
Naknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	30.186,24
Naknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	115.854,67
Naknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	22.596,70
Naknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	608.390,27

Naknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	55.092,11
Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	468.740,45
Naknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	5.636.871,65
Naknada sredstava danih za certifikate	106.256,16
Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	200.666,66
UKUPNO (sukladno Zakonu o poticanju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH):	7.249.839,91

Odredbama članka 8 Zakona o poticanju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice u vidu naknade novčanog iznosa za nove investicije, radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi umanjnjem porezne osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da se prilikom utvrđivanja visine prava na naknadu novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak, po osnovi istih računa priznaje naknada, jednom kao umanjnje osnovice u poreznoj bilanci, a drugi put kao iznos fakture iskazan u zahtjevu za poticaj, tako da **obračun i isplata olakšica izvršenih po osnovi novih investicija premašuje iznos ukupnih investicija za iznos umanjnja porezne osnovice u poreznoj prijavi.**

Potrebno je preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.

6.5.8. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalnim proračunima za razdoblje od 2019. do 2021. godine odobrena su sredstava u iznosu od 1.704.150,59 KM koje se odnose na 66 kapitalnih projekata. Realizacija odobrenih sredstava je izvršena u iznosu od 224.322,88 KM odnosno 13,2 %.

Ukupno neutrošena sredstva, u navedenom razdoblju od 2019. do 2021. godine, iznose 1.479.827,71 KM, od čega se na 2019. godinu odnosi 3.743,78 KM i ista su bila operativna do konca revidirane godine.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realizacije od 13,2 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna kao i kandidiranje projekata u kapitalnom proračunu, a da prethodno nisu osigurani uvjeti, odnosno pretpostavke za njihovu realizaciju, ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigura potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2021. godine

Člankom 72 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju je propisano da su proračunski korisnici na koncu svake godine obvezni izvršiti popis imovine, tražbina i obveza i uskladiti sa stvarnim stanjem.

Člankom 73 Pravilnika računovodstvu i financijskom izvještavanju propisani su rokovi formiranja povjerenstva i okončanja popisa tako da Izvješće o izvršenom popisu s preporukama popisnog povjerenstva, proračunski korisnici moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne godine.

Popisno povjerenstvo Odjela, imenovano je Odlukom broj 13-002236/21 od 11. 10. 2021. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isto nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno odredbama članka 5 točke 6 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju koji propisuje da knjigovodstvena evidencija mora osigurati knjigovodstvene podatke o svim приходima i primicima, rashodima i izdatcima po svim proračunskim klasifikacijama, kao i podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.

Izvješće o popisu koje je dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu i Trezoru nosi nadnevak 11. 1. 2022. godine, dok je usuglašavanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja s Direkcijom za financije izvršeno 2. 2. 2022. godine što ukazuje na formalni pristup popisu.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.

6.7. Ostali nalazi

Odredbama članka 19 Pravilnika računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH je propisano da su proračunski korisnici po okončanju stjecanja stalnog sredstva dužni eventualno raščlaniti opremu i građevinski dio, te obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u izgradnji evidentirano je 493.846,82 KM koji se odnosi na prethodne godine. Najveći dio se odnosi na športske terene, domove kulture, športske dvorane i druge objekte za čiju izgradnju nisu osigurana sredstva dovoljna za njihov završetak, tako da isti, kao cjelina, nisu stekli uvjete za stavljanje u uporabu. Tijekom 2021. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za

završene građevinske objekte što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Izuzev objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjela, u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe djelatnosti Odjela (ceste, mostovi, trafostanice,...).

Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjel može pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

Člankom 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog donacijom početno priznaje po fer vrijednosti koju procjenjuje stručno povjerenstvo imenovano od rukovoditelja proračunskog korisnika.

Prilikom održavanja likovnih kolonija Odjel prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata nastalih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2021. godine Odjel je primio određen broj slika kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji utvrđena računovodstvena politika računovodstvenog evidentiranja navedenih projekata, tako da postojeće pomoćne evidencije umjetničkih djela sadrže podatke potrebne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, bez procjene njihove fer vrijednosti sukladno članku 18 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2021. godine, broj: 01-02-03-13-308/22 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji aktom broj: 13-1153PG-0001/22 od 5. 7. 2022. godine. Odjel nije imao primjedbi na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća, te ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan proračuna Odjela za 2021. godinu i izvršenje u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje u 2020. g.	Plan proračuna 2021. god.	Rebalansi / Preusmjeravanje	Odobreni proračun 2021. godine	Izvršenje u 2021. g.	Indeks %	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	1.031.321	1.166.311	-40.620	1.125.691	1.075.768	104,3	95,6
611100	Bruto plaće i naknade	1.015.524	1.130.568	-45.300	1.085.268	1.045.554	103,0	96,3
611200	Naknade troškova zaposlenih	15.797	35.743	4.680	40.423	30.214	191,3	74,7
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	38.229	41.180	-2.500	38.680	36.985	96,7	95,6
612100	Doprinosi poslodavca	38.229	41.180	-2.500	38.680	36.985	96,7	95,6
613000	Izdatci za materijal i usluge	744.283	1.040.372	8.090	1.048.462	860.275	115,6	82,1
613100	Putni troškovi	991	12.385	-2.600	9.785	5.435	548,8	55,5
613200	Izdatci za energiju – lož-ulje i el. energija	100.056	105.000	0	105.000	102.823	102,8	97,9
613300	Izdatci za komunalne usluge-PTT i ost.	108.525	145.310	0	145.310	132.345	121,9	91,1
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	208.076	116.987	4.600	121.587	112.785	54,2	92,8
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.396	5.350	1.000	6.350	3.640	107,2	57,3
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.811	10.100	-1.550	8.550	7.369	153,2	86,2
613800	Izdatci za osig., bankarske usluge i pl. promet	4.906	6.000	-1.300	4.700	4.035	82,3	85,9
613900	Ukupno ugovorene usluge	313.522	639.240	7.940	647.180	491.842	156,9	76,0

614000	Tekući transferi, donacije i dr. tekući rashodi	22.528.272	12.906.180	2.266.097	15.172.277	12.892.890	57,2	85,0
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	3.235.000	2.150.000	255.763	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
614200	Tekuće donacije pojedincima	51.000	51.000	0	51.000	16.500	32,4	32,4
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.798.666	2.112.900	1.200.000	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
614400	Subvencije javnim poduzećima	202.913	4.500	208.105	212.605	212.605	104,8	100,0
614500	Subvencije privatnim poduzećima	16.240.693	8.587.780	602.229	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	Ukupno	24.342.105	15.154.043	2.231.067	17.385.110	14.865.918	61,1	85,5

Pregled realizacije kapitalnog proračuna 2019. – 2021. godina

Tablica broj 2

Godina odobrenja	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje proračuna do 1. 1. 2021. g.	Izvršenje proračuna u 2021. g.	Izvršeno na dan 31. 12. 2021. g. (3+4)	Neurošena sredstva na dan 31.12.2021. g. (2-5)	Postotak izvršenja 5/2
1	2	3	4	5	6	7
2019.	102.977,05	97.278,92	1.954,35	99.233,27	3.743,78	96,36
2020.	958.149,30	24.635,00	98.922,20	123.557,20	834.592,10	12,90
2021.	643.024,24	0,00	1.532,41	1.532,41	641.491,83	0,24
U K U P N O	1.704.150,59	121.913,92	102.408,96	224.322,88	1.479.827,71	13,16

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjela u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2021. godine

Tablica broj 3

Vrsta prihoda	Opis	Aktivnosti po osnovi kojih se ostvaruje prihod	Planirani prihod	Ostvareni prihod	Postotak izvršenja
722141	Pristojba na zahtjev i rješenje po osnovi Zakona o poticaju gospodarskog razvitka	Pristojba na zahtjev i pristojba na rješenje po osnovi Zakona o poticaju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH	10.900,00	11.100,00	101,8%
722719	Ostali povrati	Povrat sredstava zbog neizvršenih ugovorenih obveza prema ugovoru o korištenju sredstava kao olakšice za novo zapošljavanje	0,00	50,00	
722742	Prihodi od naknade za učinjenu štetu na imovini i opremi	Uplata po polisi za kasko osiguranje vozila za štetu na vozilu	0,00	300,00	
722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	Uplata članarina za knjižnicu	13.800,00	11.839,00	85,8%
722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	13.500,00	9.435,24	69,9%
722129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	256,42	6,4%
722593	Boravišna pristojba	Uplata boravišne pristojbe	21.000,00	11.813,00	56,3%
73211	Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH	Donacija za projekat " EU 4 Youth-Europski tjedan športa izvan granica za zemlje zapadnog Balkana "	41.940,00	23.181,48	55,3%
Ukupno :			105.140,00	67.975,14	64,7%

**Pregled isplaćenih potpora neprofitnim organizacijama u razdoblju
1. 1. – 31. 12. 2021. godine**

Tablica broj 4

1	Atletski klub Cross Brčko	17.980,00
2	Atletski klub Marathon Brčko	17.100,00
3	Atos Sava Brčko	12.510,00
4	Borilačka akademija Ichigeki Brčko	5.620,00
5	BZK Preporod Brčko	35.489,91
6	Fundacija legat kuća Ekmečić	12.800,00
7	Nogometni klub Brezik Gornji Brezik	14.635,00
8	Nogometni klub Brka 1948 Brka	11.835,00
9	Nogometni klub Budućnost Red Star Vučilovac	9.835,00
10	Nogometni klub G. Rahić Gornji Rahić	59.154,00
11	Nogometni klub Gređice Gređice	14.850,00
12	Nogometni klub Ilička 01 Brčko	56.850,00
13	Nogometni klub Izbor Brčko	15.180,00
14	Nogometni klub Jugović Gređice	15.985,00
15	Nogometni klub Mladost Popovo polje	14.965,00
16	Nogometni klub Obilić Krepšić	15.105,00
17	Nogometni klub Posavina Brod	17.252,00
18	HKD Napredak Brčko	35.000,00
19	Kajak-kanu klub Zaveslaj Brčko	11.310,00
20	Kameni teatar	12.000,00
21	Klub borilačkih sportova Storm GYM Brčko	6.852,00
22	Klub ljubitelja prirode Brčko	7.468,00
23	Klub malog nogometa Beli anđeo Brčko	20.550,00
24	Klub malog nogometa Brčko zdravlje Brčko	20.550,00
25	Košarkaški klub Brčko distrikt Brčko	51.470,00
26	Košarkaški klub Lavovi Brčko	50.720,00
27	KUD Azra Rašljani	12.150,00
28	KUD Bijela Bijela	8.200,00
29	KUD Joco Savić Ilička	14.692,00
30	KUD Klanac Brčko	14.596,09
31	KUD Krepšić Krepšić	17.120,00
32	KUD Rahić Gornji Rahić	12.450,00
33	KUD Ražljevo Ražljevo	23.560,00
34	Malonogometni klub Klanac Brčko	33.620,00
35	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	43.350,00
36	Narodno kazalište	5.000,00
37	Nautički klub Moja lađa Brčko	7.950,00
38	Nogometni klub Dinamo 75 Prijedor	18.340,00
39	Nogometni klub Hašk-Napredak Ulović	14.316,00
40	Nogometni klub Majeвица Rašljani	9.940,00
41	Nogometni klub Mladi zadrugar Donji Rahić	16.910,00
42	Nogometni klub Napredak Omerbegovača	10.270,00
43	Nogometni klub Trešnjevka Maoča	28.370,00
44	Nogometni klub Vitanovići 78 Vitanovići	15.595,00

45	Nogometni klub Voćar Šatorovići	14.040,00
46	Odbojkaški klub Mladost Brčko Ražljevo	51.958,00
47	Odbojkaški klub Tempo Ražljevo	16.280,00
48	Gospodarska komora Brčko distrikta BiH	10.000,00
49	Raja s Ficibajera Brčko	7.360,00
50	SPKD Prosvjeta Brčko	35.000,00
51	Sportsko društvo invalida Jedinstvo Boće	22.348,00
52	Sportsko društvo Bosna Brčko	7.433,00
53	Sportsko društvo Pobjednik Brčko	1.730,00
54	Stolnoteniski klub Brka 2007 Brčko	10.133,00
55	Stolnoteniski klub Slavuj Brčko	6.970,00
56	Stolnoteniski klub Sokol	8.613,00
57	Škola rukometa Perihel Brčko 5	14.025,00
58	Taekwondo klub Brčko	6.075,00
59	Teniski klub Prohema Brčko	4.275,00
60	Udruga građana glazbeni centar Nota Brčko	5.000,00
61	Udruga građana Karate-klub Soko	3.540,00
62	Udruga građana resursni centar Brčko	7.700,00
63	Udruga građana Sinija Stanovi	9.340,00
64	Udruga građana Stand Up BH Brčko	9.570,00
65	Udruga građana šahovski klub Brčko	7.470,30
66	Udruga hotelijera i restoratera Brčko	8.650,00
67	Udruga likovnih i primijenjenih umjetnika LIKUM Brčko	9.150,00
68	Udruga likovnih umjetnika Zars Brčko	6.465,00
69	Udruga logističara Translogistic Brčko distrikt BiH	8.500,00
70	Udruga ljubitelja umjetnosti Uljub Brčko	35.395,00
71	Udruga Makedonaca Vardar	5.920,00
72	Udruga glazbenih umjetnika Skala Brčko	13.195,00
73	Udruga poslodavaca Brčko distrikta BiH	10.000,00
74	Udruga ronilački klub Sava	3.100,00
75	Udruga sportske rekreacije škola nogometa Lokomotiva	13.380,00
76	Udruga sportskih veterana 2009 Sandići	7.305,00
77	Udruga turistička zajednica Brčko distrikta	5.070,00
78	Udruga ugostitelja Brčko	6.400,00
79	Udruga za očuvanje sr. kulturne baštine Staro ognjište	5.100,00
80	Ženski nogometni klub Lokomotiva Brčko	32.850,00
81	Ženski odbojkaški klub Bimal-Jedinstvo Brčko	53.490,00
82	Ženski odbojkaški klub Lami Brčko	32.903,00
	Ukupno:	1.385.228,30

614100

Tekući transferi

1	Razvojno-garantni fond Brčko	1.550.000,00
2	Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH	500.000,00
3	Ministarstvo financija i trezora BiH	105.763,00
	Ukupno:	2.155.763,00