

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



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



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

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

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2012. godine**

Brčko, lipanj 2013. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
REZIME DANIH PREPORUKA	5
1. UVOD	7
2. OPĆI DIO	7
3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE	7
4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU	8
5. NALAZI I PREPORUKE	8
5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola	8
5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima	9
5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	10
5.3.1. Ugovorene usluge	10
5.3.2. Tekuće dotacije	13
5.3.3. Subvencije privatnim poduzećima	14
5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	15
6. KOMENTAR	15
PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI	17

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



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



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

ODJEL ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU

Voditelj Odjela Mustafa Nuković

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Voditelj Odjela je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno-značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

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 (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 sukladno s 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 provođenje 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 danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nije vršena kontrola ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice privatnim poduzećima na svakih šest mjeseci, i o navedenom nije podneseno izvješće gradonačelniku, kako je predviđeno Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.
- Odjel je u 2012. godini izvršio prekoračenje analitički planiranih pozicija izdataka za usluge medija u iznosu od 36.822,66 KM, izdataka za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 19.736,20 KM, kao i izdataka po osnovi usluga po ugovorima o djelu u iznosu od 2.006,04 KM.
- Nabava usluga organiziranja i izvođenja koncerata u okviru kulturno-športske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ u iznosu od 40.950,00 KM, nije izvršena sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH u dijelu pravodobnog pokretanja i dovršetka postupka nabave, ugovaranja opsega i vrijednosti ponuđenih usluga, te dokumentiranja izvršenih usluga.
- Odjel nije dosljedno primjenjivao Zakon o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice, prilikom obračuna i isplate honorara po osnovi ugovora o djelu, u iznosu od 14.617,80 KM.
- Odjel nije precizno odredio namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istom vršio suštinsku kontrolu korištenja dodijeljenih sredstava.
- Odjel nije usuglasio rokove za dostavljanje izvješća o utrošku sredstava u ugovoru o dodjeli sredstava i Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava dotacija.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2012. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavne revizorice:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorica
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je da Odjel svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je da Odjel, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ozračja, realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.*
- *Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih proračunom.*
- *Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje članke 23 i 24 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu ograničenja za sudjelovanje dobavljača u postupku javne nabave.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti proceduru javnih nabava kako bi se poštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Odjel ugovorom jasno i precizno definira sva prava i obveze ugovornih strana sukladno provedenoj proceduri javnih nabava, te osigura njihovo dosljedno provođenje.*
- *Potrebno je dokumentiranje opsega i kvalitete izvršenja usluga vršiti sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavi usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije.*
- *Potrebno je da Odjel prilikom obračuna i isplate honorara po ugovoru o djelu u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjel imenuje osobu odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave te da isto sastavi pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjel na temelju prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih dotacija i subvencija, a sukladno definiranom djelokrugu rada.*

- *Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava sukladno usuglašenom roku dostavljaju Izvješća o utrošenim sredstvima.*
- *Potrebno je da Odjel Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.*
- *Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti suradnju sa drugim proračunskim institucijama koje vrše dodjelu istih.*
- *Potrebno je da Odjel svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je da Odjel jasnije i preciznije definira kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračuna kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju 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 suradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizacija kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i suradnja sa 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 Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

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

Sukladno Organizacijskom planu i izmjenama i dopunama Organizacijskog plana u Odjelu je predviđeno ukupno **36** zaposlenika, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine Odjel imalo **36** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje, obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećom regulativi Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. 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 dano 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.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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.

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

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere je li postupljeno po preporukama danim u prethodnoj reviziji ističemo da **nije** postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- poštivanje procedura javnih nabava u dijelu pravodobnog potpisivanja pojedinačnih ugovora o pružanju usluga, a nakon potpisanog okvirnog sporazuma,
- preciznije određivanje namjene prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno s istom vršenje kontrole korištenja sredstava,
- usuglašavanje **rokova** za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava dotacija i zaključenim ugovorima,
- dostavljanje **izvješća** o utrošku novčanih sredstava dotacija, od strane udruga koje su iste dobile, u **predviđenom** roku,
- dosljedno poštivanje odredbi zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu **pravdanja** utroška sredstava,
- uspostavljanje adekvatnog sustava komunikacije s drugim proračunskim institucijama koje vrše dodjelu tekućih dotacija,
- potrebu vršenja kontrole ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima svakih šest mjeseci i izvješćivanje gradonačelnika, kako je to predviđeno člankom 22 stavkom 3 Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH,
- pravodobno pokretanje postupaka nabava kao i pridržavanja procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavama BiH,
- imenovanje nadzora za praćenje izvršenja ugovorenih obveza,
- pridržavanje usvojenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala učinkovita realizacija planiranih kapitalnih projekata.

Ostale preporuke iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2011. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu su doneseni **pravilnici i upute** kako je to predviđeno Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

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

Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da su proračunski korisnici dužni urediti sustav internih kontrola sukladno međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se osiguralo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, sustav internih kontrola treba osigurati uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima, kako je to propisano člankom 43 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sustav internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se osigurava postizanje rezultata, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

U cilju utvrđivanja i uređivanja načina i postupka kontrole i ostvarivanja prava na olakšice gospodarskih subjekata Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, dana **31. 10. 2010.** godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata. Uvidom u isti smo utvrdili da je Odjel dužan vršiti kontrolu broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme, sukladno članku 10 stavku 6 Pravilnika. Revizijom smo ustanovili da članak 10 ima 5 stavaka i da isti definira ostvarivanje prava na olakšice za vrijeme rodiljnog bolovanja. S tim u svezi možemo zaključiti da je Pravilnik formaliziran i kontradiktoran, s obzirom da se način kontrole propisuje pozivom na nepostojeće stavke, te su procedure kontrole neprimjenljive.

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

Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koja reguliraju najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjela.

To se prije svega odnosi na: nepravodobnu pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se kreira stimulatивно poslovno ozračje, prekoračenje analitički odobrenog proračuna, nepravodobnom pokretanju javne nabave kako bi se ispoštovali propisani rokovi, nedovoljno jasno i precizno definiranje prava i obveza ugovornih strana, neadekvatno dokumentiranje izvršenih usluga u pogledu opsega i kvalitete, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje sukladno jednom od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavama, nužnost da se tijekom cijelog ugovornog razdoblja zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom poduzeću i nositelja izvršne funkcije, nepravilan obračun i isplatu poreza na dohodak na honorare po osnovi ugovora o djelu, nepostojanje analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora kao osnova za planiranje tekućih dotacija i subvencija, neusuglašenost rokova za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u odluci i zaključenom ugovoru, potrebu da se Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjena sredstava dotacija, neuspostavljanje suradnje između proračunskih institucija koje vrše dodjelu tekućih dotacija, nepravodobno obavljanje kontrole ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima na svakih **6** mjeseci i izvješćivanje gradonačelnika, nejasno i neprecizno definiranje kontrole ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice, te nepridržavanje usvojenog Plana nabava za 2012. godinu.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno sa zakonskim i drugim propisima

Odjel je Planom rada za **2012.** godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je sukladno ciljevima definiranim u Strategiji razvitka Brčko distrikta BiH, predvidio kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivno sudjelovanje na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

- izmjene i dopune Zakona o poticanju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna Pravilnika o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH,
- donošenje Zakona o lučkoj upravi Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o trgovini Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata vezanih za Zakon o trgovini Brčko distrikta BiH,
- Izmjene i dopune Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti donesena sukladno zahtjevima gospodarstva, a radi kreiranja stimulativnijeg poslovnog ozračja u Brčko distriktu BiH. Na temelju uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do konca tekuće godine, niti jedna od planiranih aktivnosti nije realizirana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati poticanje gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, a da je za isto potrebno dulje vremensko razdoblje, smatramo da je Odjel trebao u prethodnom razdoblju započeti potrebne aktivnosti radi izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjela.

Potrebno je da Odjel, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ozračja, realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući izdatci Odjela za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **11.606.045,17** KM, a realizirani u iznosu od **11.489.864,36** KM ili **99,00** %, što je prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu Izvješća.

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

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel prilikom realizacije sredstava nije pridržavao planiranog i odobrenog Proračuna Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, niti je dao detaljno obrazloženje uzroka odstupanja, što je u suprotnosti s člankom 28 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 6 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i člankom 21 stavkom 2 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel vrši planiranje i usklađivanje pozicija na temelju realnih potreba, a da se prilikom realizacije proračuna pridržava iznosa odobrenih proračunom.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni proračun, dati detaljno obrazloženje uzroka, sukladno Pravilniku o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH.

5.3.1. Ugovorene usluge

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

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

Dana **10. 7. 2012. godine** Odjel je Pododjelu za javne nabave uputio zahtjev za provedbu pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za **LOT 1** „Organiziranje i izvođenje koncerata u razdoblju od **5. do 15. 8. 2012. godine**“, uz obrazloženje da su ispunjeni svi uvjeti iz članka 11 Zakona o javnim nabavama BiH. Pozivom za sudjelovanje u pregovaračkom postupku se od dobavljača zahtjeva da obvezno, između ostalog, dostavi dokaz da je ponuđač registriran za pružanje navedenih usluga (Rješenje o upisu u sudski registar ili izvadak iz sudskog registra). Dana **11. 7. 2012. godine** ponuđaču je upućen poziv za sudjelovanje u pregovaračkom postupku, obavljeno je pregovaranje i otvaranje inicijalne i konačne ponude, te sastavljeno izvješće o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda. Istim se konstatira da je ponuda jedinog ponuđača od **26. 6. 2012. godine**, **kvalificirana** i da zadovoljava sve postavljene uvjete, te se daje preporuka da se ugovor dodijeli predloženom ponuđaču.

Uvidom u prateću dokumentaciju o provedbi postupka nabave utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

- nadnevak ponude je raniji od nadnevka zahtjeva za provedbu pregovaračkog postupka,
- u ponudi nije naveden opseg usluga, niti se ista poziva na program i troškovnik manifestacije,
- uz ponudu je kao dokaz o ispunjavanju uvjeta, sukladno članku 24 Zakona o javnim nabavama BiH, dostavljeno rješenje o registraciji, koje je izdano 13. 7. 2012. godine, dakle, dva dana nakon obavljene procedure izbora ponuđača.

Smatramo da zbog navedenih nepravilnosti ponuda **nije mogla biti ocijenjena kao kvalificirana**, te da je Odjel sukladno članku 23 stavku g) Zakona o javnim nabavama BiH moralo odbiti kandidata, odnosno ponuđača koji je „propustio da dostavi ili je dostavio pogrešne informacije na traženje prema člancima od 23 do 26 ovog zakona“.

Iz svega naprijed navedenog možemo zaključiti da je Odjel kasnio s pokretanjem postupka javne nabave tako da je pregovarački postupak proveden za jedan dan, što je uzrokovalo kašnjenje s potpisivanjem ugovora, (15 dana od nadnevka kada su ponuđači obaviješteni), tako da termini izvođenja koncerata prije nadnevka potpisivanja ugovora nisu definirani kao obveza davatelja usluge.

Potrebno je da Odjel dosljedno primjenjuje članke 23 i 24 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu ograničenja za sudjelovanje dobavljača u postupku javne nabave.

Potrebno je pravodobno pokrenuti proceduru javnih nabava kako bi se ispoštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavama BiH.

Nakon provedene procedure izbora ponuđača Odjel je **8. 8. 2012.** godine potpisao Ugovor o pružanju usluga, koji stupa na snagu kada ga potpišu ovlašteni predstavnici. Člankom 3 Ugovora kao termin izvođenja ugovorenih usluga je definirano razdoblje od **9. do 15. 8. 2012.** godine. Međutim, u Zahtjevu za provedbu pregovaračkog postupka i Odluci o Programu i troškovniku kulturno-športske manifestacije „Brčansko ljeto - Savski cvijet 2012.“ predviđeno je organiziranje i izvedba koncerata u razdoblju od **5. do 15. 8. 2012.** godine, s točno naznačenim danima i sudionicima za svaki koncert. Iz prethodnog možemo zaključiti da ugovorom **nisu** obuhvaćeni termini izvedbe koncerata **5., 6., 7. i 8. 8. 2012.** godine, a s ponuđačem je ugovorena vrijednost usluge po ponudi za razdoblje od **5. do 15. 8. 2012. godine**, kako je to definirano Zahtjevom za provedbu pregovaračkog postupka, Programom, troškovnikom i ponudom najpovoljnijeg ponuđača. Dakle, Odjel je izvršio plaćanje cjelokupnog iznosa od **40.950,00 KM**, a da koncerti predviđeni **5., 6., 7 i 8. 8. 2012.** godine, nisu obuhvaćeni ugovorom kao obveza davatelja usluga.

Uvidom u prateću dokumentaciju uz fakturu koja je dostavljena od izvršitelja usluge utvrdili smo da Odjel nije vjerodostojno dokumentirao izvršenje ugovorene usluge, a što je suprotno članku 30 Napatka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel ugovorom jasno i precizno definira sva prava i obveze ugovornih strana sukladno provedenoj proceduri javnih nabava, te osigura njihovo dosljedno provođenje.

Potrebno je dokumentiranje opsega i kvalitete izvršenja usluga vršiti sukladno Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjela za **2012.** godinu realizirane su u iznosu od **109.322,46 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u razdoblju siječanj – ožujak u iznosu od **25.956,45 KM**, izvršeno je na temelju Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **173/12** od **31. 3. 2012.** godine za siječanj, račun broj: **83/12** od **29. 2. 2012.** godine za veljaču i račun broj: **130/12** od **31. 3. 2012.** godine za ožujak. Naprijed navedeno ukazuje da je nabava navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabava i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavama BiH.

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

Nabava usluga čišćenja za razdoblje travanj – prosinac **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za razdoblje od **potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulirano da će ugovorne strane, po potrebi, tijekom cijelog ugovornog razdoblja **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga**. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **24. 5. 2012.** godine, a istim je regulirano da će davatelj usluge pružati u razdoblju od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine.

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

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

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, zaključen je između Brčko distrikta BiH i davatelja usluga na razdoblje od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **83.366,01 KM**. U ime davatelja usluga ugovor **je potpisao prokurist** (osoba s ovlašću za zastupanje), osoba koja je istodobno i osoba koju je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nositelja izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti sa člankom 6 stavkom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna poduzeća) regulirano je da je angažman u privatnim poduzećima nespojiv s javnim funkcijama nositelja izvršne funkcije. Također, istim člankom Zakona, stavkom 2 predviđeno je da izabrani dužnosnici **ne mogu biti ovlaštene osobe privatnog poduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

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

Usluge po ugovorima o djelu, povjerenstva i drugi nezaposleni realizirane su u iznosu od **69.444,04 KM**.

Izvršili smo uvid u Naloge za prijenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468** izabrane na bazi uzorka, utvrdili smo da se oni odnose na isplate po ugovorima o djelu u vidu honorara u ukupnom iznosu od **14.617,80 KM**.

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

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

Izuzev toga izvršeni obračun je u suprotnosti i s člankom 8 Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom razdoblju i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u svezi sa stjecanjem tog prihoda. Člankom 12 Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), sukladno navedenom članku, čine:

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

S tim u svezi možemo zaključiti da je Odjel prilikom utvrđivanja i isplate honorara po ugovoru o djelu umanjio poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršio manji obračun poreza što je suprotno člancima 8, 10 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

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

Člankom **30** Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je propisano da organ uprave za koji se vrši nabava imenuje osobu ili povjerenstvo zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta nabave. Zadatak imenovanog povjerenstva je da sastavi pismeno izvješće o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvalitete, količine i roka dostave, te da ga dostavi rukovoditelju organa uprave.

Pregledom dostavljene dokumentacije vezane za nabavu usluga po ugovorima o djelu, (Nalozi za prijenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468**) ustanovili smo da Odjel nije imenovao osobu, odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave koje sastavlja pismeno izvješće o izvršenim uslugama.

Potrebno je da Odjel imenuje osobu odnosno povjerenstvo za prijam i kontrolu predmeta nabave te da isto sastavi pismeno izvješće o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Naputkom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.3.2. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2012. godinu planirane su u iznosu od **9.555.390,66** KM, a ostvarene u iznosu **9.552.239,16** KM ili **99,97** % od planirane veličine. U okviru planiranih sredstava, iznos od **5.938.000,00** KM odobren je kao dotacija neprofitnim organizacijama, iznos od **120.000,00** KM odobren je kao dotacija pojedincima, iznos od **100.000,00** KM odobren je kao dotacijama drugim razinama Vlade, iznos od **3.150.000,00** KM odobren je kao subvencija privatnim poduzećima, i iznos od **247.390,66** KM odobren je kao subvencija javnim poduzećima.

Uvidom u Tablicu broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvješća može se zaključiti da je iznos tekućih dotacija tijekom 2012. godine, Odlukom o usvajanju amandmana na Proračun Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Odlukama o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava uvećan za **2.727.390,66** KM ili **39,94** % u odnosu na prvobitno usvojenu knjigu proračuna kojom su tekuće dotacije bile planirane u iznosu od **6.828.000,00** KM. Prethodno ukazuje da Odjel ne raspolaže adekvatnim i pouzdanim podacima u pogledu realnih potreba za sredstvima dotacija i subvencija, niti postoji strategija poticaja civilnog društva kroz proračunska izdvajanja neprofitnim organizacijama, odnosno strategija poticaja privatnog sektora kroz davanja u vidu subvencija privatnim poduzećima.

Potrebno je da Odjel na temelju prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih dotacija i subvencija, a sukladno definiranom djelokrugu rada.

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

Odlukom, donesenom od Vlade Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjela, regulirana je uporaba sredstava od udruga iz oblasti športa, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za potrebe trenažnog procesa, natjecanja, projekte u športu i troškove natjecanja (udrugama iz oblasti športa), za redoviti rad (udrugama iz oblasti kulture), kao i za održavanje manifestacija, projekata i nagrade.

Odlukom je propisana obveza udruga da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjelu izvješće o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davatelja sredstava (Odjela) i korisnika sredstava (udruge iz oblasti športa, kulture itd.) regulirano je da će korisnik sredstava najkasnije **do konca prvog kvartala iduće godine**, za prethodnu godinu, sastaviti

i dostaviti izvješće o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Izuzev toga, ugovorom je predviđeno da udruge koje ne dostave izvješće s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvješću ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo sudjelovanja** u odobravanju sredstava za iduću godinu.

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

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usuglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava sukladno usuglašenom roku dostavljaju izvješća o utrošenim sredstvima.

Analizirajući Odlukom predviđenu namjenu utrošenih sredstava, utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruga, popravak automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tomu slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjelu kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobivenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udrugu koja je dobila sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika dotacije. Osim toga, kod nekih naloga za isplatu ne postoje potpisi osoba koje su primile novac, odnosno potpisi osoba koje su izvršile navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedine udruge dostavile dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobivenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava dotacija, što nas navodi na zaključak da Odjel ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno člankom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvješća).

Potrebno je da Odjel Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava dotacija, te sukladno istoj vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom smo ustanovili da Odjel ne ostvaruje odgovarajuću suradnju s drugim Odjelima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i drugi odjeli i institucije vrše dodjelu sredstava dotacija, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizičke osobe pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjela. S tim u svezi smatramo da je potrebno uspostaviti suradnju s drugim odjelima i uvesti kontrolu dodjele sredstava dotacija.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih dotacija uspostaviti suradnju s drugim proračunskim institucijama koje vrše njihovu dodjelu.

5.3.3. Subvencije privatnim poduzećima

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

Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH je regulirano da će Distrikt poticati tuzemno i strano investiranje na teritoriju Distrikta, a radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta, a s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva. Za ostvarivanje olakšica poduzeća i poduzetnici moraju ispunjavati određene uvjete, nakon čega je Odjel dužan izdati rješenje o ispunjavanju uvjeta za ostvarivanje olakšica, ukoliko su isti ispunjeni. Također, Odjel je na svakih 6 mjeseci dužan vršiti kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, i o rezultatima kontrole podnositi izvješće gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da Odjel nije vršio kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica na svakih 6 mjeseci, niti je o rezultatima kontrole podnosio izvješće gradonačelniku, kako je to predviđeno člankom 22 Zakona.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu dana 31. 10. 2010. godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata kojim je uređen postupak za ostvarivanje prava na olakšice, način isplate olakšica, potrebna dokumentacija i postupak kontrole. Uvidom u Pravilnik smo ustanovili da je isti u značajnoj mjeri kontradiktoran i neprecizan osobito u dijelu ostvarivanja prava na olakšice zbog novog zapošljavanja i stimuliranja poslodavca. Člankom 12 Pravilnika je uređen postupak kontrole ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, **koji se vrši na svakih šest mjeseci**. Stavak 2 točka b) ovog članka predviđa da je Odjel dužan po službenoj dužnosti provjeriti je li kod poduzeća, kojem je rješenjem utvrđeno pravo na ostvarivanje olakšice, nije smanjen broj zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme sukladno članku 10 stavku 6 Pravilnika. Uvidom u Pravilnik utvrdili smo da članak 10 ima ukupno 5 stavaka, kao i da ovaj članak propisuje način ostvarivanja prava na olakšice za vrijeme rodiljnog dopusta.

Potrebno je da Odjel svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica privatnim poduzećima i o tome izvješćuje gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel jasnije i preciznije definira kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

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

Usvojenim proračunom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjel je planirao nabavu u iznosu od **2.340.000,00 KM**, dok je izvršenje u **2012.** iznosilo od **12.303,47 KM**, što predstavlja **0,53 %** planiranog iznosa.

Planom nabava za **2012.** godinu Odjel je planirao izvršiti nabavu robe, usluga ili radova u iznosu od **5.170.370,00 KM** od kojih su najznačajniji sljedeći projekti: izgradnja Doma kulture u MZ Brka, izgradnja infrastrukture za industrijske zone, izrada izvedbenih projekata i studija utjecaja na životni okoliš za potrebe investicijskih ulaganja u J. P. „Luka” Brčko i premještanje industrijskih kolosijeka u Brčkom, izgradnja športske dvorane u MZ Gornji Rahić, izgradnja ekoizletišta pored korita rijeke Grčice – „Jozino brdo” u MZ Grčica, izgradnja športskog terena u rekreativno-športskom centru Donji Brezik i drugo.

S obzirom na činjenicu da je izvršenje u razdoblju od **2010. do 2012.** godine iznosilo **1.186.043,61 KM**, možemo konstatirati da nabave u iznosu od **3.984.326,39 KM** nisu realizirane. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjel nije pridržavao usvojenog **Plana nabava za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neučinkovitu realizaciju trošenja kapitalnog proračuna.

Potrebno je pridržavati se Plana nabava za 2012. godinu, kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračuna kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-002262/13 od 19. 6. 2013. godine i dostavio primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji za 2012. godinu.

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

Primjedbu pod točkom **2** pod A) vašeg dopisa, koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za promidžbeni materijal i darove u iznosu od **19.736,20 KM**, **nismo prihvatili** zato što u službenoj evidenciji (analitičkim karticama) Odjela, izvršenje na ekonomskom kodu **613915** Troškovi promidžbenog materijala i darova iznosi **103.436,20 KM**, dok su planirana sredstva za ove namjene **83.700,00 KM**. Činjenica da se billboardi (plakate, ulični transparenti i ostalo) mogu promatrati i kao materijal kojim se reklamiraju razne kulturno-športske manifestacije ukazuje na potrebu da s

Direkcijom za financije postignete dogovor oko knjiženja konkretne analitičke stavke (s obzirom na Plan).

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

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

Primjedbu pod točkom **4** vašeg akta, **nismo usvojili** iz razloga što zaključeni ugovori o djelu ne mogu biti izuzeti od primjene Zakona o javnim nabavama BiH, kako je to predviđeno Aneksom II, dio C točka A, jer se navedeno izuzeće odnosi na ugovore o zapošljavanju. Predmet ugovora o djelu koji su uzorkovani i na koje se odnosi nepravilnost je, između ostalog, pružanje konzultantskih usluga i izrada reportaže o programima manifestacije, a ne zapošljavanje. Smatramo da usluge po ugovorima o djelu nisu adekvatno dokumentirane u smislu vrste i opsega angažmana. Vaše obrazloženje da se prije popunjavanja i potpisivanja naloga za prijenos sredstava za isplatu po ugovoru o djelu uvijek dobije **usmena suglasnost** nadležnog voditelja pododjela, koji prati realizaciju poslova definiranih u ugovoru o djelu, **nije mjerodavno**, zato što izvršenje usluge u pogledu kvalitete i količine treba biti vjerodostojno dokumentirano.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u primjedbama na Nacrt izvješća o reviziji (aktivnosti na izmjenama i dopunama članka 22 stavka 3 Zakona o poticanju gospodarskog razvitka), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi utjecali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

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

Tablica broj 1.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg proračuna sa 31.12.2012. god.	Postotak izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plaće	748.455,30	-	748.455,30	734.518,06	98,14
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.800,00	-	5.800,00	1.286,00	22,17
612100	Doprinos na teret poslodavca	29.938,21	-	29.938,21	26.020,59	86,91
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	784.193,51	-	784.193,51	761.824,65	97,15
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.251.411,00	15.050,00	1.266.461,00	1.175.800,55	92,84
613100	Putni troškovi	5.850,00	8.300,00	14.150,00	12.512,22	88,43
613200	Izdatci za energiju	125.000,00	-14.000,00	111.000,00	65.916,63	59,38
613300	Izdatci za komun. usluge	25.311,00	-1.200,00	24.111,00	21.831,32	90,55
613400	Nabava materijala	40.050,00	10.832,00	50.882,00	48.275,95	94,88
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	8.130,00	1.400,00	9.530,00	8.164,29	85,67
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	1.500,00	-1.000,00	500,00	351,00	70,20
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.500,00	-500,00	9.000,00	6.219,90	69,11
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.560,00	-	4.560,00	2.734,78	59,97
613900	Ugovorene usluge	1.031.510,00	11.218,00	1.042.728,00	1.009.794,46	96,84
614000	Tekuće dotacije	6.828.000,00	2.727.390,66	9.555.390,66	9.552.239,16	99,97
614100	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Dotacije pojedincima	120.000,00	+	120.000,00	119.993,00	99,99
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	4.938.000,00	1.000.000,00	5.938.000,00	5.934.903,52	99,95
614400	Subvencije javnim poduzećima	20.000,00	227.390,66	247.390,66	247.390,66	100,00
614500	Subvencije privatnim poduzećima	1.650.000,00	1.500.000,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
	Ukupan TEKUĆI proračun	8.863.604,51	2.742.440,66	11.606.045,17	11.489.864,36	99,00

Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj 2.

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2012. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2012. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Izv. tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	449.249,43	348.946,44	42.451,59	391.398,03	57.851,40	87,12	9,45
2011.	3.873.175,48	271.541,35	510.800,76	782.342,11	3.090.833,37	20,20	13,19
2012.	2.340.000,00	-	12.303,47	12.303,47	2.327.696,53	0,53	0,53
	6.662.424,91	620.487,79	565.555,82	1.186.043,61	5.476.381,30	17,80	-