

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

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

**IZVJEŠĆE**  
**O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA**  
**Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu**  
**za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2013. godine**

**Brčko, lipnja 2014. godine**

## KAZALO

<b>NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE</b> .....	<b>3</b>
<b>REZIME DANIH PREPORUKA</b> .....	<b>5</b>
<b>1. UVOD</b> .....	<b>6</b>
<b>2. OPĆI DIO</b> .....	<b>6</b>
<b>3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE</b> .....	<b>6</b>
<b>4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU</b> .....	<b>7</b>
<b>5. NALAZI I PREPORUKE</b> .....	<b>7</b>
<b>5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola</b> .....	<b>7</b>
<b>5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima</b> .....	<b>8</b>
<b>5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna</b> .....	<b>8</b>
5.3.1. Izdatci za prijelaznu novčanu naknadu.....	8
5.3.2. Usluge osiguranja radnika.....	9
5.3.3. Tekuće dotacije.....	9
Subvencije privatnim poduzećima.....	9
Dotacije neprofitnim organizacijama.....	10
<b>6. KOMENTAR</b> .....	<b>12</b>
<b>PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI</b> .....	<b>13</b>

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438  
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438  
[www.revizori-bd.ba](http://www.revizori-bd.ba)

## ODJEL ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU

### MENADŽMENTU ODJELA

### 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. 2013.** 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 sprečavanje 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 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 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 dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

## Osnova za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Tijekom 2013. godine Odjel nije poduzeo aktivnosti definirane planom rada a koje se odnose na pripremu zakonske i podzakonske regulative, niti je u potpunosti primjenjivao odredbe Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH čime se nisu stvorile pretpostavke za unapređenje gospodarskih djelatnosti u Brčko distriktu BiH. Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata je neprimjenljiv u dijelu kontrole broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme i nije usklađen s važećim Zakonom u dijelu preciznog definiranja obveza investiranja na području Distrikta i ne propisuje obvezu ulaganja u sredstva koja se koriste za djelatnost za koju je i ostvarena olakšica.
- Izdatci za subvencije privatnim poduzećima realizirani su u iznosu od 5.299.970,99 KM. Za navedene izdatke nisu utvrđeni strateški ciljevi i pravci razvitka gospodarstva, te ne postoje kriteriji za analizu učinaka utrošenih sredstva na razvitak gospodarstva u Distriktu.
- Iznos od 3.497.500,00 KM realiziran je za dotacije neprofitnim organizacijama bez javnog poziva. Planiranje dijela navedenih dotacija nije vršeno na javan, transparentan i ekonomičan način. Neprofitne organizacije su uvrštene u knjigu proračuna, a da pri tome nije postojala pravna osnova za dodjelu dotacija na koju bi se sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti. Programom utroška za raspodjelu dotacija nisu definirani kriteriji za raspodjelu sredstava, jer su korisnici i iznosi dotacije unaprijed bili određeni proračunom.
- U okviru realiziranih sredstava u iznosu od 1.710.731,25 KM za dotacije neprofitnim organizacijama po Javnom pozivu nisu poštovani propisani kriteriji u dijelu bodovanja pojedinih klubova u oblasti športa i kulturnih društava.

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela, tijekom 2013. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnim točkama, 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 uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: pravodobne pripreme zakonske i podzakonske regulative, vođenja evidencije o stranim ulaganjima u Distrikt, utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija, usklađivanja bodovanja s rangom natjecanja, jasnog i preciznog definiranja obveze investiranja na području Distrikta, vršenja analize uložених poticajnih sredstava kao i naknadne provjere podataka na temelju kojih je ostvareno pravo na olakšice.*
- *Potrebno je da Odjel realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2013. godinu.*
- *Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencije o stranim ulaganjima i obavješćivanja gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.*
- *Potrebno je da Odjel svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje prava na olakšice.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade, kao i usluga po ugovorima o djelu dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*
- *Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.*
- *Potrebno je da Odjel vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru točnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminiranja rizika eventualnih zlouporaba dobivenih sredstava.*
- *Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definiranja obveza investiranja na teritoriju Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.*
- *Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je Programom utroška sredstava definirati kriterije za raspodjelu sredstava, kako je predviđeno Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.*
- *Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti športa poštivati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacija pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova s rangom natjecanja.*
- *Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta s godišnjim planom Odjela.*
- *Potrebno je, Odlukom o imenovanju povjerenstava za kontrolu utroška i dodjelu dotacija sredstava, regulirati nepostojanje sukoba interesa.*

## **NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2013. GODINU**

### **1. UVOD**

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2013. 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, bibliotečke 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 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. 2013.** godine Odjel imao **35** zaposlenika.

### **3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE**

**Predmet revizije** je finacijsko poslovanje u 2013. 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 važećoj 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 dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija informira javnost, nadležna tijela 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 FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2012. GODINU**

Tijekom revizije financijskog poslovanja Odjela za 2013. godinu, izvršena je provjera implementacije preporuka danih u Izvješću o reviziji za 2012. godinu. Utvrdili smo da Odjel **nije implementirao preporuke koje se odnose na:**

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

Ostale preporuke iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2012. godinu su implementirane.

#### **5. NALAZI I PREPORUKE**

##### **5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola**

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s financijskim izvješćivanjem. Cilj procjene sustava internih kontrola je da osigura razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u području efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti financijskog izvještavanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Odjel nije osigurao pretpostavke za kvalitetno kontrolno okruženje kako bi se rizici u poslovanju sveli na zadovoljavajuću razinu, tako da smo u sljedećim slučajevima konstatirali određene propuste.

Odjel nije realizirao aktivnosti definirane Planom rada za 2013. godinu, a koje se odnose na pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se stvaraju pretpostavke za unapređenje gospodarstva u Brčko distriktu BiH.

Odjel nije provodio Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencija o stranim ulaganjima u Distrikt, niti je gradonačelniku podnosilo izvješća o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.

Prilikom obračuna i isplate prijelazne novčane naknade Odjel je pogrešno utvrdio osnovicu i iznos poreza na dohodak.

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

Planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način. Program utroška za raspodjelu dijela tekućih dotacija nije definirao kriterije za raspodjelu sredstava. U okviru iznosa koji se realizira po javnom pozivu za pojedine klubove iz oblasti športa bodovanje nije usklađeno s rangom natjecanja.

Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata nije jasno i precizno definirao obvezu investiranja na teritoriju Distrikta, niti je definirao obvezu ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti za koju je ostvarena olakšica.

Nije vršena analiza uloženi poticajnih sredstava i ostvarenih učinaka koji su postignuti njihovim ulaganjem, a što je bila obveza Odjela, prema Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Nije vršena kontinuirana niti naknadna provjera točnosti dostavljenih podataka na temelju kojih se ostvaruje pravo na olakšicu, a koji se odnose na broj osoba koje imaju prebivalište u Distriktu i broj zaposlenih na neodređeno vrijeme.

*Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola u dijelu: pravodobne pripreme zakonske i podzakonske regulative, vođenja evidencije o stranim ulaganjima u Distrikt, utvrđivanja i obračuna poreza na dohodak, priznavanja izdataka usluga osiguranja radnika samo za razdoblje nakon zaključivanja okvirnog sporazuma i ugovora, planiranja tekućih dotacija na javan i transparentan način, definiranja kriterija za raspodjelu dotacija, usklađivanja bodovanja s rangom natjecanja, jasnog i preciznog definiranja obveze investiranja na području Distrikta, vršenja analize uloženi poticajnih sredstava kao i naknadne provjere podataka na temelju kojih je ostvareno pravo na olakšice.*

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

Odjel je Planom rada za 2013. godinu predvidio kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti, odnosno aktivno sudjelovanje na donošenju zakona sukladno ciljevima definiranim u Strategiji razvitka Brčko distrikta BiH za razdoblje 2008. - 2017. godina, i to:

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

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni radi stvaranja pretpostavki za unapređenje gospodarstva u Brčko distriktu BiH. Planirane aktivnosti iz nadležnosti Odjela nisu realizirane kako je to predviđeno Planom rada za 2013. godinu.

Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH predviđeno je da Odjel evidentira strana ulaganja u Distriktu, kao i da podnosi gradonačelniku polugodišnje izvješće o registraciji stranih ulaganja u Distriktu i godišnje izvješće o realizaciji stranih ulaganja u Distriktu. Odjel nije primjenjivao navedene zakonske obveze, odnosno nije uspostavio evidenciju stranih ulaganja u Distriktu, niti je obavješćivao gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja.

Na prijedlog Odjela Vlada Brčko distrikta BiH je donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata. Navedenim Pravilnikom Odjel je dužan vršiti kontrolu broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme. Pravilnik nije primjenljiv u dijelu kontrole broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme, jer je način vršenja kontrole propisan člankom koji se odnosi na drugo pravo i stavkom koji ne postoji u navedenom Pravilniku.

*Potrebno je da Odjel realizira aktivnosti predviđene Planom rada za 2013. godinu.*

*Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH u dijelu vođenja evidencije o stranim ulaganjima i obavješćivanja gradonačelnika o registraciji i realizaciji stranih ulaganja u Distriktu.*

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

## **5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna**

Tekući izdatci Odjela za 2013. godinu planirani su u iznosu od **13.946.959,83** KM, a realizirani u iznosu od **13.680.689,59** KM, ili **98,09** %, što je prikazano u Tablici broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvješća.

### **5.3.1. Izdatci za prijelaznu novčanu naknadu**

Izdatci za prijelaznu novčanu naknadu realizirani su u iznosu od **24.095,00** KM.



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

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

### 5.3.2. Usluge osiguranja radnika

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

*Potrebno je pravodobno pokrenuti postupak nabave usluga osiguranja, kako bi se ugovaranje dovršilo prije početka razdoblja na koje se osiguranje odnosi, ili ugovarati rokove izvršenja usluge nakon potpisivanja ugovora.*

### 5.3.3. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije za 2013. godinu planirane su u iznosu od **11.959.500,00** KM, a ostvarene u iznosu **11.836.578,24** KM ili **98,97** % planirane veličine.

Struktura tekućih dotacija za 2013. godinu:

R.br.	Naziv dotacije	Planirano u KM	Ostvareno u KM	Postotak ostvarenja
1	Subvencije privatnim poduzećima	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
2	Dotacije neprofitnim organizacijama	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
3	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	100,00
4	Dotacije pojedincima	80.000,00	79.982,00	99,98
5	Subvencije javnim poduzećima	10.000,00	4.914,00	49,14
	<b>UKUPNO TEKUĆE DOTACIJE</b>	<b>11.959.500,00</b>	<b>11.836.578,24</b>	<b>98,97</b>

### Subvencije privatnim poduzećima

Subvencije privatnim poduzećima ostvarene su u iznosu **6.443.450,99** KM. Iznos od 1.143.480,00 KM je realiziran po Programu aktivne politike zapošljavanja, a 5.299.970,99 KM sukladno Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH propisuje da će Distrikt poticati tuzemno i strano investiranje na teritoriju Distrikta. Analizom dostavljene dokumentacije, ustanovili smo, da se broj gospodarskih subjekata koji koriste poticajna sredstva Vlade Brčko distrikta BiH u 2013. godini u odnosu na 2012. godinu povećao za 183, te da je bilo ukupno 1029 korisnika. Također, u 2013. godini u ovu svrhu je isplaćeno 5.299.970,99 KM i navedeni iznos je veći za 2.038.582,39 KM u odnosu na 2012. godinu. Uočili smo da ne postoji strategija razvitka gospodarstva u Distriktu, sa jasno postavljenim ciljevima na temelju kojih bi se vršila analiza danih poticajnih sredstava i učinaka koji su postignuti njihovim ulaganjem. S obzirom da se već pet godina potiče tuzemno i strano ulaganje u Distriktu i da je u tu namjenu ukupno uloženo 12.413.523,90 KM, te da nije vršena analiza uloženi poticajnih sredstava, smatramo da Odjel nije postupao sukladno članku 1 Zakona, koji predviđa da se

tuzemno i strano investiranje potiče radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.

Za ostvarivanje olakšica predviđenih ovim Zakonom poduzeća su obvezna, između ostalog, ispunjavati i uvjet da najmanje 50 % zaposlenih moraju biti osobe koje imaju prebivalište u Distriktu. Navedeno se dokazuje dostavljanjem popisa zaposlenih radnika s podacima o njihovom prebivalištu prilikom podnošenja zahtjeva za ostvarivanje prava na olakšice.

Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata, predviđeno je da je poduzeće, odnosno poduzetnik, dužan dostaviti dokaz da u roku od godinu dana prije podnošenja zahtjeva za dobivanje olakšica nije imao smanjenja broja zaposlenih na neodređeno vrijeme. Kao dokaz može služiti izjava dana od strane ovlaštene osobe ovjerena pečatom poduzeća.

Odjel u oba navedena slučaja, nije vršio kontinuiranu niti naknadnu provjeru dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, što može dovesti do korištenja sredstava od strane poduzeća koja nisu ispunila uvjete ili su u međuvremenu izgubila pravo na olakšice.

Zakonom o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH regulirano je da će Brčko distrikt BiH, poticati investiranje na teritoriju Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Odjela, usvojila Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata. Navedenim Pravilnikom **nije jasno i precizno definirana obveza investiranja na teritoriju Distrikta**, čime je ostavljena mogućnost da pravo na olakšice koriste i poduzeća koja investiraju izvan teritorija Distrikta.

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

*Potrebno je da Odjel primjenjuje Zakon o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, u dijelu analiziranja ostvarenog povećanja zaposlenosti stanovništva, kao i povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa distrikta u cilju ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva.*

*Potrebno je da Odjel vrši kontinuiranu ili povremenu provjeru točnosti dostavljenih podataka od strane korisnika sredstava olakšica, u cilju eliminiranja rizika eventualnih zlouporaba dobivenih sredstava.*

*Potrebno je Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na olakšice gospodarskih subjekata preciznije propisati način ostvarivanja prava na olakšice u dijelu definiranja obveza investiranja na teritoriju Distrikta i ulaganja u osnovna sredstva koja se koriste za obavljanje djelatnosti.*

## Dotacije neprofitnim organizacijama

Dotacije neprofitnim organizacijama ostvarene su u iznosu **5.208.231,25 KM**.

Struktura dotacija neprofitnim organizacijama:

R.br.	Opis rashoda	Iznos	
		Planirano	Ostvareno
1.	Dotacije neprofitnim organizacijama koje su definirane knjigom proračuna	3.558.500,00	3.497.500,00
2.	Dotacije neprofitnim organizacijama po javnom pozivu	1.711.000,00	1.710.731,25
	<b>Ukupno:</b>	<b>5.269.500,00</b>	<b>5.208.231,25</b>

Dotacije neprofitnim organizacijama koje su definirane knjigom proračuna realizirane su u iznosu 3.497.500,00 KM. Planiranje jednog dijela navedenih dotacija neprofitnim organizacijama prema prezentiranoj dokumentaciji, vršeno je bez obrazloženja proračunskih zahtjeva, posebno u pogledu pravne osnove i očekivanih učinaka koji se trebaju postići njihovom realizacijom. Posebno naglašavamo da su neprofitne organizacije uvrštene u knjigu proračuna a da pri tome nije postojao javni poziv za dodjelu dotacija, na koji bi se, sve neprofitne i ostale organizacije mogle prijaviti i kandidirati

svoje programe, a Odjel, na temelju prethodno utvrđenih kriterija, izvršio odabir najboljih i najkvalitetnijih programa, odnosno neprofitnih organizacija. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da izrada i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama nije vršeno na javan, ekonomičan i transparentan način, kako je to propisano člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nakon što su dotacije neprofitnim organizacijama odobrene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, usvojila Program utroška sredstava tekućih dotacija u 2013. godini i izmjenu i dopunu Programa. Smatramo da su navedeni Programi formalnog karaktera jer su uglavnom svi bitni elementi Programa unaprijed poznati i definirani usvojenim proračunom. **Programom utroška sredstava nisu definirani kriteriji za raspodjelu**, što je suprotno članku 22 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2013. godinu.

Dotacije neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od **1.710.731,25 KM** na temelju Javnog poziva za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam s pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH, za 2013. godinu, objavljenog 31. 5. 2013. godine i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama od 22. 5. 2013. godine.

Navedenom Odlukom su definirani **kriteriji**, odnosno opći i posebni uvjeti za sudjelovanje u raspodjeli novčanih sredstava.

Posebним uvjetima je definirano da se bodovanje vrši na temelju ranga natjecanja na dan raspisivanja Javnog poziva.

Uvidom u **Bodovnu listu za nogomet**, uočili smo da bodovanje nije usklađeno s rangom natjecanja, tj. pojedini klubovi koji se natječu u V. ligi, bodovani su brojem bodova IV. lige i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub. Izuzev toga, pojedini klubovi koji se natječu u V., IV. ili III. ligi su bodovani s **1000** bodova (i tako ostvarili veći iznos sredstava za klub), a pojedini klubovi V. lige bodovani su sa 400 bodova. Navedeno nije sukladno članku 11 stavku 4 Odluke o utvrđivanju kriterija.

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

Izuzev navedenog, uočili smo, da je izdvajanje novčanih sredstava za održavanje manifestacija u oblasti turizma, športa i kulture vršeno po tri osnove, i to za redovnu djelatnost, za organiziranje manifestacije i usklađenost projekta s godišnjim planom Odjela. Raspodjelu gore navedenih sredstava vršilo je Povjerenstvo formirano od strane voditelja Odjela. Uvidom u Odluku o imenovanju Povjerenstva, utvrdili smo, da je kao član Povjerenstva imenovana osoba koja je Sudjelovala u dodjeli novčanih sredstava i istodobno je zastupala udrugu kojoj su novčana sredstva trebala biti dodijeljena. Smatramo da pri formiranju Povjerenstva treba voditi računa o nepostojanju sukoba interesa.

***Potrebno je izradu i planiranje dotacija neprofitnim organizacijama vršiti na javan, transparentan i ekonomičan način, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.***

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

***Potrebno je prilikom raspodjele novčanih sredstava u oblasti športa poštovati Odluku o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicije dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama, u dijelu usklađivanja broja bodova s rangom natjecanja.***

***Potrebno je Odlukom o utvrđivanju kriterija precizirati na koji način se ocjenjuje usklađenost projekta s godišnjim planom Odjela.***

***Potrebno je, Odlukom o imenovanju Povjerenstva za kontrolu utroška i dodjelu sredstava dotacije, regulirati nepostojanje sukoba interesa.***

## 6. KOMENTAR

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

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

**Tim za reviziju:**

---

**Amra Mehić, dipl. oec.**

---

**Savo Grujić, dipl. oec.**

**PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI**

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

Tablica broj 1

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

## Proračun kapitalnih potreba

Tablica broj: 2

God.	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2013. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2013. god.	Izvršeno na dan 31.12.2013. godine (4+5)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2011.	3.703.779,17	782.342,11	765.171,91	1.547.514,02	2.156.265,15	41,78	20,66
2012.	1.990.000,00	12.303,47	192.516,90	204.820,37	1.785.179,63	10,29	9,67
2013.	795.000,00	-	23.669,26	23.669,26	771.330,74	2,98	-
	<b>6.488.779,17</b>	<b>794.645,58</b>	<b>981.358,07</b>	<b>1.776.003,65</b>	<b>4.712.775,52</b>	<b>27,37</b>	<b>-</b>