

**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: 01-02-03-13-328/17
R: 09-05; 010-05/17

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2016. godine**

Brčko, srpanj 2017. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	8
3. OPĆI DIO.....	8
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	9
5. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU	9
6. NALAZI I PREPORUKE.....	11
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	11
6.3. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima	12
6.4. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	14
6.5. Prihodi i primitci.....	14
6.6. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna	15
6.6.1. Izdatci za putne troškove	15
6.6.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo	16
6.6.3. Izdatci za tekuće održavanje.....	16
6.6.4. Izdatci za ugovorene usluge.....	16
6.6.5. Tekuće dotacije	17
6.6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	24
6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2016. godine	25
7. KOMENTAR.....	26
8. PRILOZI.....	28

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. 2016.** 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 sprečavanje 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 (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. 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, s ciljem 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

- Poticajna sredstava privatnim poduzećima u 2016. godini realizirana su sukladno Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH u iznosu 8.962.416,66 KM. Od toga se, za nabavu stalnih sredstava, do iznosa uplaćenog poreza na dobit, odnosi 6.671.827,52 KM ili 74,44 %.
Od ukupno 893 gospodarska subjekta koji su ostvarili poticaj, 84 gospodarska subjekta ili 9,41 % je koristilo 77,50 % od ukupnog iznosa poticajnih sredstava. Dodjela sredstva je obavljena bez definiranih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje gospodarskih djelatnosti koje treba stimulirati.
- Nakon održanih kulturno–športskih manifestacija, Odjel je sastavio izvješća o planiranim i utrošenim sredstvima za manifestacije, koji su nepotpuni jer ne sadrže ukupan iznos ostvarenih troškova prilikom njihove realizacije.
S obzirom da ne postoji evidencija o ukupno ostvarenim troškovima za svaku manifestaciju, niti evidencija o ukupnim izdancima proračuna Odjela koji su utrošeni za održavanje svih manifestacija tijekom 2016. godine, nije moguće vršiti komparaciju ostvarenih troškova s planiranim, niti sa ostvarenim troškovima manifestacija organiziranih u prethodnoj godini.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2016. 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.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2016. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. Radi njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je osigurati pouzdano i kontinuirano funkcioniranje sustava internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjela, a osobito u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljedne provedbe i dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom ostvarivanja prihoda od boravišne pristojbe, obuhvaćanja cjelokupne imovine Odjela, definiranja mjerljivih kriterija za raspodjelu dotacija koji će osigurati njihovu realizaciju u godini u kojoj su sredstva i odobrena, kao i dodjele poticajnih sredstava sukladno definiranim ciljevima razvitka gospodarskih djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, prilikom donošenja zakonskih i podzakonskih akata, omogućiti primjenu prethodnih propisa, sve dok se ne steknu uvjeti za primjenu novih.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o športu u Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja Strategije razvitka športa, te na temelju iste donijeti Programe razvitka športa. Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o športu u Brčko distriktu BiH u dijelu uspostavljanja evidencije nositelja športskih aktivnosti kao i evidencije športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata.

Potrebno je da Odjel uspostavi pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama, kolektivima i rekreativcima, radi transparentnog odobravanja objekata i termina, osiguranja adekvatnog higijenskog održavanja, kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja športskih dvorana, športsko-rekreacijskih centara i objekata kulture, te, koordinacije termina korištenja i izvješćivanja o korištenju dvorana s Odjelom za obrazovanje i Uredom za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je da Odjel sve preporuke dane u Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja obuhvati Akcijskim planom za otklanjanje nepravilnosti po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja.

Potrebno je da Odjel, iz svoje nadležnosti, pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji Programa rada.

Potrebno je da Odjel, radi stjecanja uvjeta za primjenu zakonskih propisa, donosi podzakonske akte u propisanom roku.

Potrebno je da Odjel vrši nadzor nad provedbom Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu BiH, poštujući i odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

Potrebno je prilikom preuzimanja goriva od zaposlenika Odjela, na otpremnicama evidentirati ime i prezime, s čitljivim potpisom osobe koja je preuzela gorivo.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o održanim manifestacijama u iste uključiti sve nastale troškove neophodne za njihovu realizaciju, evidentirati ukupan iznos svake manifestacije, kao i sveukupne izdatke za sve manifestacije tijekom godine.

Potrebno je uspostaviti proceduru o prijemu i evidentiranju umjetničkih dijela nakon održanih likovnih kolonija, sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravljanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravljanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravljanje utroška dodijeljenih sredstava.

Potrebno je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini, uskladiti s odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem povećanja efikasnosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definirati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja sukladno postavljenim ciljevima i definiranje oblika izvješćivanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Potrebno je s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, radi primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućava obuhvaćanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine, uz

isknjižavanje stalnih sredstava koji ne pripadaju Odjelu, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2016. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog 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 za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje u gospodarstvu 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,
- 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 Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

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. 2016. godine bilo zaposleno 29 zaposlenika, a Organizacijskim planom i Izmjenama i dopunama Organizacijskog plana je predviđeno 38 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2016. 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 primjerenom ponašanju 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 finansijskog poslovanja za 2016. 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 IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2015. GODINU

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2015. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2015. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, broj: 13-001575/16 od 28. 7. 2016. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije u potpunosti postavio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Uvidom u Izvješće o poduzetim mjerama iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2015. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**
 - dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o finansijskom izvješćivanju prilikom izrade obrazloženja o godišnjem izvršenju proračuna,

- dokumentirano vrijeme prelaska granice, prilikom sastavljanja izvješća o službenom putovanju u inozemstvo, u svrhu priznavanja visine troškova dnevnica na službenom putovanju,
 - usvojen Zakon o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.
- **Djelomično realizirane preporuke**
 - sastavljena izvješća po okončanju manifestacija, bez ukupnog iznosa troškova manifestacija.
- **Nerealizirana preporuka iz prethodne godine:**
 - neizmirena obveza za subvencije dijela kamata na kredite po Programu iz 2014. godine od Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, koji nisu realizirani u 2015. godini.
- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine, koje se odnose se na:**
 - uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stupnja realizacije ciljeva iz Programa rada,
 - uspostavljanje evidencije umjetničkih djela, definiranja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelja aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe,
 - definiranje ciljeva u programu samozapošljavanja i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja sukladno postavljenim ciljevima i definiranje oblika izvješćivanja i nadzora nad njihovom realizacijom,
 - planiranje sredstava za poticaje trgovačkim poduzećima nije vršeno na temelju realnih pokazatelja u prethodnim razdobljima i procjenama nastavka trenda u godini za koju se usvaja proračun,
 - definiranje područja na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, kao i usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima radi postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje,
 - definiranje uloge Odjela u aktivnostima pripreme i nadzora nad realizacijom kapitalnih projekata iz proračuna kapitalnih potreba; usuglasiti oblik i obujam suradnje u konkretnim aktivnostima s drugim nadležnim institucijama, te osigurati njihovu pravodobnu i dosljednu provedbu tijekom realizacije pojedinačnih projekata sukladno načelima efikasnosti i ekonomičnosti u Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH,
 - uspostavljanje pisane procedure o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama, kolektivima i rekreativcima, u cilju kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja športskih dvorana, športsko-rekreacijskih centara i objekata kulture, te koordinacije termina korištenja i izvješćivanja o korištenju dvorana sa Odjelom za obrazovanje i Uredom za upravljanje javnom imovinom.

- planiranje i obavljanje popisa imovine na način koji omogućuje obuhvaćanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen Organizacijskim planom, pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbe internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Nedostatak interne kontrole se ogleda u sljedećem:

Odjel nije omogućio primjenu starog Zakona o poticaju gospodarskog razvitka, dok se ne steknu uvjeti za primjenu novog Zakona.

Odjel nema usvojenu proceduru o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama i rekreativcima.

Odjel nema uspostavljenju proceduru prijama, procjene i evidencije umjetničkih djela u glavnoj knjizi Trezora.

Ostvarenje prihoda od boravišne pristojbe u manjem je obujmu zbog u roku nedonesenih podzakonskih akata za provedbu Zakona o boravišnoj pristojbi.

Ugovorima o dodjeli dotacija neprofitnim organizacijama nisu definirane mjere za ispunjavanje obveze pravljanja sredstava od korisnika dotacije.

U programu samozapošljavanja nisu definirani mjerljivi kriteriji za vrednovanje poslovnih ideja.

Popisom imovine nisu obuhvaćena sva sredstva Odjela, niti je ostvarena pouzdana identifikacija stavki pojedinačne imovine.

Potrebno je osigurati pouzdano i kontinuirano funkcioniranje sustava internih kontrola u cjelokupnom poslovanju Odjela, a osobito u dijelu: ažuriranja procedura vezanih za procjenu i upravljanje rizicima, dosljedne provedbe i dokumentiranja kontrolnih aktivnosti i njihovu primjenu prilikom ostvarivanja prihoda od boravišne pristojbe, obuhvaćanja cjelokupne imovine Odjela, definiranja mjerljivih kriterija za raspodjelu dotacija koji će osigurati njihovu realizaciju u godini u kojoj su sredstva i odobrena, kao i

dodjele poticajnih sredstava sukladno definiranim ciljevima razvitka gospodarskih djelatnosti u Brčko distriktu BiH.

6.3. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjela sukladno zakonskim i drugim propisima

Zakon o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 13/06, 19/07 i 17/10) stavljen je **izvan snage 16. 7. 2016. godine**, danom stupanja na snagu novog Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 23/16). Novi Zakon se počeo primjenjivati **od 15. 11. 2016. godine**, nakon donošenja Pravilnika o postupku ostvarivanja prava na olakšice pravnih osoba (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/16).

Zbog toga što je prethodni Zakon stavljen izvan snage, a primjena novog je uslijedila nakon donošenja provedbenog propisa, poticaji u gospodarstvu Brčko distrikta BiH se nisu mogli realizirati **četiri mjeseca** (u razdoblju 16. 7. 2016. godine do 14. 11. 2016. godine). U tom razdoblju, zahtjevi za poticaj (nadoknade za zdravstveno osiguranje za novozaposlene radnike, razliku električne energije i dr.) su odbijeni zbog toga što su podneseni prije početka primjene novog zakona, a prethodni je prestao važiti.

Potrebno je prilikom donošenja zakonskih i podzakonskih akata, omogućiti primjenu prethodnih propisa, sve dok se ne steknu uvjeti za primjenu novih.

Sukladno članku 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), Odjel je nadležan za:

- a) statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju;
- b) poslovne inicijative i usluge, marketing i odnosi s javnošću i mjere za unapređenje investicija;
- c) organizacija kazališnih manifestacija, izložbi, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i suradnja s udrugama iz oblasti kulture;
- d) šport i turizam i
- e) druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Odredbama članka 5 stavka 1 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11), propisano je da se radi ostvarenja javnog interesa i ciljeva u športu Distrikta donosi Strategija razvitka športa u Brčko distriktu. Nadalje, stavkom 3 propisano je da se na temelju Strategije donose programi razvitka športa.

Odredbama članka 6 istog zakona, definirano je da se Strategijom utvrđuju:

- a) osnovna polazišta i pravci razvitka športa;
- b) razvojni i stručni zadatci u športu;
- c) okvirni kriteriji za vrednovanje programa i financiranja programa u športu;
- d) nositelji razvitka športa i mjere kontrole realizacije razvitka športa.

Revizijom smo utvrdili da Strategija razvitka športa u Brčko distriktu nije usvojena, a da je vršeno financiranje športskih aktivnosti iz Proračuna Distrikta, na temelju, ali bez Programa razvitka športa, što nije sukladno odredbama članka 41 stavka 2 Zakona o športu, kojim je

propisano da se sredstva za financiranje iz Proračuna Distrikta osiguravaju sukladno programima koji se donose na temelju Strategije.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o športu u Brčko distriktu BiH u dijelu donošenja Strategije razvitka športa te na temelju iste donijeti programe razvitka športa.

Pored navedenog, odredbama članka 9 stavka 1 Zakona o športu propisano je da Odjel vodi evidenciju: nositelja športskih aktivnosti kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata. Nadalje, stavkom 2 propisano je da nositelji športskih aktivnosti, pored upisa u sudski registar, dužni su se upisati u evidenciju iz stavka 1 ovog članka, a stavkom 3 da su nositelji aktivnosti dužni Odjelu prijaviti sve promjene vezane za evidencije iz stavka 1.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije sistemski ustrojio evidenciju kako je to propisano odredbama Zakona o športu.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o športu u Brčko distriktu BiH u dijelu uspostavljanja evidencije nositelja športskih aktivnosti, kao i evidencije športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata.

Na temelju Odluka gradonačelnika Brčko distrikta BiH o davanju nekretnina na korištenje od 15. 9. 2009. godine, 9. 10. 2009. godine i 5. 11. 2010. godine, Odjelu su dane športske dvorane, športsko-rekreativni centri, objekti kulture i velika dvorana u Omladinskom centru na korištenje, bez naknade.

Revizijom je utvrđeno da Odjel nije uspostavio pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama, kolektivima i rekreativcima, kojom bi se definirao način dodjele termina, čišćenje, nadzor, kao i izvješćivanje o korištenju športskih dvorana, športsko-rekreativnih centara i objekata kulture, radi kvalitetnog i efikasnijeg praćenja korištenja i izvješćivanja o korištenju navedenih nekretnina sa Odjelom za obrazovanje i Uredom za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je da Odjel uspostavi pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama, kolektivima i rekreativcima, u cilju transparentnog odobravanja objekata i termina, osiguranja adekvatnog higijenskog održavanja, kvalitetnijeg i efikasnijeg obavljanja nadzora korištenja športskih dvorana, športsko-rekreativnih centara i objekata kulture, te koordinacije termina korištenja i izvješćivanja o korištenju dvorana s Odjelom za obrazovanje i Uredom za upravljanje javnom imovinom.

Prethodno navedena preporuka je dana Odjelu u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2015. godinu, ali nije uvrštena u Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2015. godine, broj: 13-001575/16 od 28. 7. 2016. godine. S obzirom da spomenuta preporuka nije realizirana, potrebno je istu uvrstiti u Akcijski plan Odjela, te uspostaviti pisanu proceduru o davanju nekretnina na korištenje športskim udrugama, kolektivima i rekreativcima.

Potrebno je da Odjel sve preporuke dane u Izvješću o reviziji financijskog poslovanja obuhvati Akcijskim planom za otklanjanje nepravilnosti po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja.

6.4. 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, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13) donio Program rada za 2016. godinu. Odredbama članka 58 (Izvješća i programi rada), Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini Program rada Vlade Distrikta za iduću godinu. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti obvezni donijeti programe rada za iduću godinu prije konca tekuće godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel Program rada Vladi Distrikta dostavio 6. 1. 2016. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, utvrdili smo da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji programskih zadataka iz svoje nadležnosti iz Programa rada, koji se posebno odnose na realizaciju mjera za poboljšanje poslovnog ozračja u Brčko distriktu BiH:

- izmjene i dopune Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- promjena zakonske regulative s ciljem ubrzanja postupka stečaja i likvidacije.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi on bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH, u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji Programa rada.

6.5. Prihodi i primitci

Odjel je u 2016. godini planirao prihode u iznosu od 42.958,00 KM, a ostvario u iznosu od 53.306,59 KM, što predstavlja 124 % izvršenje plana. Od realiziranog iznosa, 14.337,00 KM se odnosi na prihode od članarina u knjižnici, 13.265,00 KM na prihode od prodaje ulaznica za kazališne predstave, 12.480,00 KM na prihode od pristojbi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, 4.109,59 KM na prihode od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko.

Također, Odjel je ostvario i prihode od boravišne pristojbe u iznosu od 9.115,00 KM. Odredbama članka 7 Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, od 1. 10. 2015. godine, broj 37/15), (u daljnjem tekstu: Zakon), propisano je da visinu boravišne pristojbe utvrđuje Vlada Brčko distrikta BiH, na prijedlog voditelja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu. Zatim, člankom 12 Zakona, definirano je da Odjel vrši nadzor nad njegovom provedbom. Nadalje, člankom 15 Zakona je utvrđeno da će podzakonski akti za provedbu ovog zakona biti doneseni u roku od 60 dana od dana stupanja na snagu ovog zakona, odnosno, od 9. 10. 2015. godine.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjela, primjereno članku 7 Zakona, donijela Odluku o visini boravišne pristojbe u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, od 2. 6. 2016. godine, broj 16/16) kojom je utvrđena visina boravišne pristojbe na području Brčko distrikta BiH za ostvarene usluge smještaja. Navedena Odluka je stupila na snagu 10. 6. 2016. godine.

Iz prethodno navedenog proizlazi da je za provedbu Zakona, bilo potrebno donijeti **podzakonske akte do 9. 12. 2015. godine** (60 dana od 9. 10. 2015. godine). Međutim, rok je premašen, a primjena Zakona je omogućena tek šest mjeseci kasnije, tj. **10. 6. 2016. godine**, od kada se ostvaruju prihodi od naplaćene boravišne pristojbe na području Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 3 stavka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, te članka 7 i članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu, definirano je da su proračunski korisnici odgovorni za pravovremenu i efikasnu naplatu tražbina po osnovi vlastitih prihoda iz svoje nadležnosti.

Zbog kašnjenja u primjeni Zakona, ostvareno je i manje prihoda od boravišne pristojbe, što nije sukladno odredbama navedenih zakona.

Izuzev toga, Odjel nije dokumentirao obavljanje nadzora nad provedbom Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu BiH, što je primjereno članku 12 Zakona bio dužan vršiti.

Potrebno je da Odjel s ciljem stjecanja uvjeta za primjenu zakonskih propisa, donosi podzakonske akte u propisanom roku.

Potrebno je da Odjel vrši nadzor nad provedbom Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu BiH, poštujući i odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2016. godinu.

6.6. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2016. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 15.583.617,99 KM, a izvršeni u iznosu od 15.229.575,45 KM, što predstavlja 97,73 % izvršenja plana, dok su za 10,04 % manji u odnosu na ostvarene tekuće izdatke u 2015. godini (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Proračun kapitalnih potreba za 2016. godinu odobren je u iznosu od 535.951,90 KM, a izvršen u iznosu od 64.444,60 KM, što predstavlja 12,02 % izvršenja plana. Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2013. godine u iznosu od 510.102,88 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni proračun za 2016. godinu.

6.6.1. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove su prvobitno planirani i odobreni proračunom u iznosu od 14.620,00 KM, a Odlukom Direkcije o unutarnjoj preraspodjeli odobrenih proračunskih sredstava broj 13.4-04.1-759/16 od 3. 11. 2016. godine su umanjeni za 5.250,00 KM, tako da odobrena sredstava za 2016. godinu, nakon umanjenja, ukupno iznose 9.370,00 KM. Izdatci za putne

troškove su izvršeni u iznosu od 7.807,60 KM ili 83,33 % u odnosu na ukupno odobrena proračunska sredstva u 2016. godini, a 60,19 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

6.6.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo su proračunom odobreni u iznosu od 5.350,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.030,47 KM ili 75,34 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva i 80,48 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

Nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za vozila Odjela vršena je na temelju Okvirnog sporazuma od 28. 1. 2015. godine i šest pojedinačnih ugovora za 2016. godinu, primjereno izmjenama cijena goriva.

Uvidom u dokumentaciju preuzetog tekućeg goriva za vozila Odjela na benzinskoj crpki, uočeno je da većina otpremnica uz račune za izdano gorivo, sadrže samo ime osobe koja je preuzela gorivo, bez prezimena, s nečitljivim potpisom.

Potrebno je prilikom preuzimanja goriva od zaposlenika Odjela, na otpremnicama evidentirati ime i prezime, s čitljivim potpisom osobe koja je preuzela gorivo.

6.6.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje su proračunom odobreni u iznosu od 8.260 KM, a izvršeni u iznosu od 6.333,45 KM ili 78,68 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva i 113,41 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

Od navedenog iznosa na održavanje vozila se odnosi 2.911,27 KM, nabavu i ugradnju auto-guma 1.540,80 KM, održavanje zgrada 971,38 KM i održavanje opreme 910,00 KM.

6.6.4. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od 799.372,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 784.544,58 KM, što predstavlja 98,15 % izvršenja plana i 101,59 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2015. godini.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji izdatci su: usluge medija za kulturno-športske manifestacije u iznosu od 288.921,90 KM, održavanje dramskih predstava u iznosu od 132.403,41 KM, usluge održavanja čistoće u iznosu od 98.632,68 KM, usluge hotelskog smještaja sudionika raznih manifestacija u iznosu od 72.229,06 KM, usluge reprezentacije u iznosu od 62.280,62 KM, usluge po ugovorima o djelu u iznosu od 69.502,00 KM, angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa u iznosu od 39.599,82 KM, te, uramljivanje slika i crteža u iznosu od 9.984,07 KM.

Kulturno-športske manifestacije, od kojih su značajnije: „U susret proljeću 2016“, „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2016“, „Likovna kolonija Sava 2016“, „Kazališni susreti BiH u Brčkom“ i

druge, realiziraju se na temelju odobrenih programa i troškovnika manifestacije od voditelja Odjela i gradonačelnika.

Uvidom u programe i troškovnike za održavanje manifestacija u 2016. godini uočeno je da su isti nepotpuni zato što ne sadrže sve troškove koji su nastali prilikom njihove realizacije. Pored troškova koji su specifični za svaku pojedinu manifestaciju, postoje troškovi koji su sadržani u ukupnom iznosu (izvršena jedna nabava materijala i usluga za sve manifestacije), a koje bi trebalo približno, raspodijeliti na sve manifestacije na koje se odnose, kao što je reprezentacija, hotelski smještaj, tiskani materijal, nagrade i drugo. Zbog toga što Odjel nema evidenciju o ukupnim troškovima za svaku manifestaciju, nije moguće uspoređivati ostvarene troškove sa planiranim, a niti sa ukupnim troškovima iste manifestacije održane prethodne godine. Također, ne postoji evidencija o ukupnim izdancima proračuna Odjela koji su ostvareni za održavanje svih kulturno-športskih manifestacija tijekom 2016. godine.

Nabava usluga medija za planirane kulturne i športske manifestacije, te angažiranje estradnih umjetnika, vršeni su uglavnom zaključivanjem ugovora o koprodukciji, koji ne podliježu procedurama javnih nabava. Uzimajući u obzir vrstu usluga i status ugovornog tijela, nismo se uvjerali u osnovanost odabira navedenog postupka, čijom se primjenom umanjuje transparentnost u postupku javne nabave usluga.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjel prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih dijela sastavljenih od sudionika kolonije, a koje preuzima umjetnička galerija.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetnina sadrže podatke neophodne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, bez procjene njihove vrijednosti sukladno članku 6 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, tako da ona nisu uključena u sistemsku evidenciju – glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je prilikom sastavljanja izvješća o održanim manifestacijama u ista uključiti sve nastale troškove neophodne za njihovu realizaciju, evidentirati ukupan iznos svake manifestacije, kao i sveukupne izdatke za sve manifestacije tijekom godine.

Potrebno je uspostaviti proceduru o prijemu i evidentiranju umjetničkih dijela nakon održanih likovnih kolonija, sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

6.6.5. Tekuće dotacije

Izdatci za tekuće dotacije Odjela su prvobitnim proračunom za 2016. godinu odobreni su u iznosu od 13.017.945,00 KM, a amandmanima na proračun uvećani na iznos od 13.819.945,00 KM. Tekuće dotacije su izvršene u iznosu 13.512.727,07 KM, što predstavlja 97,78 % izvršenja plana i 88,92 % u odnosu na realizirani proračun u 2015. godini.

Izdatci za dotacije realizirani su na temelju programa utroška od 20. 6. 2016. godine koji je donijela Vlada Brčko distrikta BiH na prijedlog Odjela, a izmjena i dopuna programa izvršena je nakon usvajanja amandmana na proračun 19. 10. 2016. godine. Na temelju programa utroška

22. 6. 2016. godine raspisan je javni poziv za odobravanje dotacija pojedincima u iznosu od 64.700,00 KM i za dotacije neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.603.400,00 KM.

Struktura tekućih dotacija dana je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv dotacije	Izvršenje 2015. godine	Odobreno 2016. godine	Izvršeno 2016. godine	Postotak izvršenja	
					5/4	5/3
1	2	3	4	5	6	7
1	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
2	Dotacije pojedincima	99.259,70	106.000,00	105.997,40	100,00	106,79
3	Dotacije neprofitnim organizacijama	7.493.354,24	4.348.200,00	4.340.826,41	99,83	57,93
4	Subvencije javnim poduzećima	3.861,00	3.500,00	3.486,60	99,62	90,30
5	Subvencije privatnim poduzećima	7.499.936,28	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76	119,50
	U k u p n o:	15.196.411,22	13.819.945,00	13.512.727,07	97,78	88,92

Dotacija drugim razinama Vlade odobrena i izvršena u iznosu od 100.000,00 KM odnosi se na dotaciju Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku Brčko (u cilju provedbe statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH, koje provodi Agencija za statistiku BiH).

Dotacije pojedincima su odobrene u iznosu od 106.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 105.997,40 KM i odnose se na: 46.000,00 KM na ime nagrade sudionicima Kazališnih susreta BiH u Brčkom; dotacija pojedincima iz oblasti športa 34.999,30 KM; 13.698,50 KM dotacija pojedincima iz oblasti kulture; 5.999,60 KM dotacija pojedincima iz oblasti turizma, dotacija u iznosu 5.000,00 KM na ime nagrade za najboljeg športaša i športašicu u 2015. godini i dotacija na ime izložbe fotografija Športa u Brčkom 1919. – 2016. u okviru obilježavanja „XVI. obljetnice Brčko distrikta BiH“.

Dotacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 4.348.200,00 KM, a izvršene su u iznosu 4.340.826,41 KM, što predstavlja 99,83 % izvršenja plana i 57,93 % u odnosu na realizirani proračun u 2015. godini.

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene dotacije:

- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima **po javnom pozivu**, u ukupnom iznosu od 1.685.400,00 KM,
- športskim klubovima, udrugama, kulturno-umjetničkim društvima, (**proračunom za 2016.** godinu odobreni pojedinačni iznosi sredstava), u ukupnom iznosu od 1.895.300,00,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 100.000,00 KM,
- Univerzitetu u Istočnom Sarajevu - Ekonomski fakultet u Brčkom iznos od 50.000,00 KM,

- Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH iznos od 40.000,00 KM,
- nagrade za kazališne susrete i športskim kolektivima iznos od 27.000,00 KM,
- Sindikatu Brčko distrikta BiH iznos od 25.000,00 KM,
- Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 10.000,00 KM i dr.

Proračunom za 2016. godinu odobrene su dotacije neprofitnim organizacijama (175 kulturno-umjetničkih društava, strukovnih, nacionalnih društava, športskih klubova, udruga i dr.), u ukupnom iznosu od 3.580.700,00 KM (1.685.400,00 KM + 1.895.300,00 KM). Od toga se, na dodijeljene dotacije športskim udrugama odnosi 75 %, na dotacije udrugama iz oblasti kulture 24 % i iz oblasti turizma 1 %.

Dotacije neprofitnim organizacijama po raspisanom **Javnom pozivu** od 22. 6. 2016. godine u iznosu od 1.685.400,00 KM su dodijeljene za redoviti rad udrugama, pojedincima, klubovima iz oblasti športa, kulture i turizma, te, za realiziranje projekata u okviru manifestacija koje su predviđene Programom rada Odjela.

Dotacije neprofitnim organizacijama planiranih u knjizi **Proračuna za 2016. godinu** u ukupnom iznosu od 1.895.300,00 KM, odnosno navedenih **136 pojedinačnih iznosa** sredstava udrugama/organizacijama, športskim, nacionalnim društvima i dr., koje su podijeljene na zahtjev udruge/organizacije, bez utjecaja Odjela na raspodjelu proračunom utvrđenih dotacija.

Revizijom smo utvrdili da ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, nisu utvrđene mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije do propisanog roka, izuzev u slučaju da korisniku dotacije prilikom ponovnog javljanja na javni poziv sredstva neće biti odobrena. Kontrolu utroška sredstava vrši Povjerenstvo, imenovano Odlukom broj 05-000196/16 od 2. 2. 2016. godine od voditelja Odjela. Spomenutom odlukom, člankom 2, definiran je zadatak Povjerenstva da pregleda svu pristiglu dokumentaciju kojom se dokazuje utrošak dotacija sredstava dobivenih u 2015. godini. Revizijom smo utvrdili da nije propisana jedinstvena metodologija ili nalog načina pravdanja utroška sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, što stvara mogućnost različitog vrednovanja dokaza od članova Povjerenstva, odnosno nerazumijevanja korisnika dotacije što predstavlja dokaz o utrošku. To pitanje se rješava usmenim nalogima koje daju članovi Povjerenstva korisnicima dotacije tijekom vršenja kontrole utroška sredstava. Uvidom u pojedinačne predmete vršenja kontrole, utvrdili smo da je dokumentacija kojom se dokazuje utrošak u pojedinim slučajevima za određene vrste troškova nepotpuna, odnosno formalno-pravno neispravna da bi se troškovi mogli priznati.

Potrebno je u ugovorima o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija neprofitnim organizacijama, definirati mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije.

Potrebno je izraditi podzakonske akte koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja dotacija, te definirati validne dokaze za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava.

Odlukom Vlade broj 05-000816/16 od 26. 9. 2016. godine, na prijedlog Odjela usvojen je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini (u daljnjem tekstu:

Program). Programom je definirano da će sredstva, u iznosu od 500.000,00 KM, odobrena proračunom na poziciji 614312 – Dotacije ostalim organizacijama (Dotacija Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta), preko Zavoda za zapošljavanje biti usmjerena nezaposlenim osobama za pokretanje vlastitog posla iz oblasti proizvodnje, poljoprivrede, obrtništva i usluga. Programom su utvrđene klauzule koje definiraju: cilj, korisnike, kriterije za odabir osoba koje mogu aplicirati za sredstva, osoba koje ne mogu sudjelovati, realizacija programa, namjena odobrenih sredstava, isplata odobrenih sredstava, obveze korisnika programa, te izvori i iznos sredstava. Odredbama članka 8 (Obveze korisnika programa) definirano je:

- 1) Korisnici Programa su dužni dvije godine poslije nadnevkava izdavanja sudskog rješenja o osnivanju poslovnog subjekta aktivno obavljati djelatnost za koju su registrirani.
- 2) Korisnici Programa dužni su da redovito izmirivati obveze po osnovi poreza i doprinosa.
- 3) U razdoblju navedenom u stavku 1 ovog članka korisnici Programa ne mogu biti prijavljeni na aktivnu evidenciju Zavoda niti ostvariti bilo koje pravo po osnovi nezaposlenosti, izuzev u slučaju da korisnik izvrši povrat sredstava koja je dobio po ovom programu.
- 4) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, neće moći sudjelovati u programima zapošljavanja koja se financiraju iz proračuna Brčko distrikta BiH.
- 5) Ako korisnik sredstava ne ispoštuje ugovorene obveze, dužan je vratiti odobrena sredstva.

Odredbama članka 26 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, definirano je da svaka osoba koja se prijavi na Zavod radi traženja zaposlenja ima pravo na obavješćivanje o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje, na posredovanje u zapošljavanju, na savjetovanje o izboru zanimanja i profesionalnoj orijentaciji, na stručno osposobljavanje, poduku i pripremu za zapošljavanje. Nadalje, člankom 27, propisano je da nezaposleni kome je, u smislu Zakona o radu, prestao radni odnos bez njegovog zahtijeva, suglasnosti ili krivnje, ili kome je osiguranje prestalo na drugi način, koji ima najmanje osam mjeseci neprekidnog staža osiguranja u prethodnih 12 mjeseci, ili 12 mjeseci s prekidima u posljednjih 18 mjeseci, ima pravo na novčanu naknadu i ostvaruje je u Zavodu za zapošljavanje.

Revizijom smo utvrdili da odredbe članka 8 Programa (Obveze korisnika programa), nisu sukladne Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, jer uskraćuju zakonska prava korisnika.

Potrebno je Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2016. godini, uskladiti s odredbama Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

Izuzev navedenog, dotacija Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH je uplaćena u listopadu 2016. godine, a njezina realizacija je započela u travnju 2017. godine, tako da u izvješćujućem razdoblju nije bilo krajnje realizacije. Prijenos sredstava koncem godine onemogućuje njezinu uporabu u razdoblju za koje je odobrena, što umanjuje učinkovitost u pravodobnoj provedbi politike zapošljavanja u godini na koju se odnosi i transparentnost u izvješćivanju o utrošku i učincima poticaja, zbog različitih razdoblja izvješćivanja davatelja dotacije i implementatora programa.

Programom je, sukladno općim ciljevima samozapošljavanja i podizanja poduzetničkog duha na području Brčko distrikta BiH, utvrđeno sedam kriterija za ocjenu poslovnih programa i odabir korisnika iz djelatnosti proizvodnje, obrtništva i uslužnog obrtništva bez utvrđenih prioriteta ili preferirane strukture poticaja.

Uvidom u Program ustanovili smo da su svi kriteriji istog značaja i opisnog karaktera s rasponom bodovanja od 10 do 50 bodova bez postojanja konkretne metodologije vrednovanja pojedinačnih kriterija unutar postavljenog raspona. Pojedinačno bodovanje svakog kriterija kod svakog korisnika se zasniva na slobodnoj procjeni članova Povjerenstva, što u okolnostima navedenih raspona ne osigurava postizanje objektivnosti u vrednovanju programa i pravednosti u izboru korisnika. Programom nisu konkretno definirane obveze u pogledu oblika i obujma nadzora korisnika sredstava i načina i rokova izvješćivanja o realizaciji sredstava.

Zbog kasnog transfera dotacije za samozapošljavanje, onemogućena je njezina realizacija u godini na koju se odnosi i pravodobno izvješćivanje od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH o stupnju realizacije tekućih dotacija za prethodnu godinu do 31. 1. tekuće godine, što nije sukladno članku 22 točkama g) i h) Zakona o izvršenju proračuna za 2016. godinu. Postojeća praksa kasnog prijenosa dotacija za realizaciju programa samozapošljavanja onemogućuje postizanje potrebne razine učinkovitosti u realizaciji planiranih projekata i umanjuje transparentnost u izvješćivanju Vlade i Skupštine Brčko distrikta BiH po pojedinačnim programima zbog različitih razdoblja prezentacije u financijskim izvješćima o izvršenju proračuna i izvješćima Zavoda kao implementatora programa.

Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije.

Potrebno je u programu samozapošljavanja konkretnije definirati ciljeve programa i mjerljive kriterije za ocjenjivanje poslovnih ideja sukladno postavljenim ciljevima i definiranje oblika izvješćivanja i nadzora nad njihovom realizacijom.

Subvencije javnim poduzećima ostvarene u iznosu 3.486,60 KM odnose se na zakonsku obvezu pokrivanja troškova eksterne revizije financijskih izvješća JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu od 9.262.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 8.962.416,66 KM, što predstavlja 96,76 % izvršenja plana, a veći su za 19,50 % od ostvarenih izdataka u istom razdoblju prethodne godine.

Prvobitnim proračunom za 2016. godinu izdatci za poticaje privatnim poduzećima odobreni su u iznosu od 8.000.245,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je ukupan navedeni iznos sredstava za poticaje privatnim poduzećima realiziran do 10. 10. 2016. godine, tako da je zbog neosiguranosti dovoljnog iznosa sredstava potrebnih za ove namjene, obustavljena daljnja isplata poticaja, a koja je nastavljena nakon odobrenja dodatnih sredstava, amandmanima na proračun, u iznosu od 1.262.000,00 KM.

Od ukupno realiziranog iznosa poticaja, najveći dio se odnosi na nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak 6.671.827,52 KM ili 74,44 %, te nadoknade plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik, i cijene koju plaćaju kućanstva 968.470,54 KM ili 10,80 %.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH je sljedeća:

R. B.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada plaćenih sudskih pristojbi vezanih za osnivanje gospodarskog subjekta i upis promjena u sudski registar	55.955,50
2.	Nadoknada plaćanih namjenskih naknada priključenja na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	52.605,21
3.	Nadoknada plaćanih namjenskih naknada priključenja na elektromrežu	96.652,15
4.	Nadoknada plaćenih pristojbi neophodnih za dobivanje lokacijskih uvjeta i građevinske dozvole	9.339,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	968.470,54
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	136.970,72
7.	Nadoknada uplaćenih doprinosa za zapošljavanje za novozaposlene radnike	136.660,41
8.	Nadoknada doprinosa u iznosu od 50 % od ukupnih davanja koja su izdvojena za zdravstveno osiguranje novozaposlenih radnika	544.007,85
9.	Nadoknada plaće za vrijeme roditeljnog dopusta koji pada na teret poslodavca	287.728,76
10.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak	6.671.827,52
11.	Nadoknada plaćenih naknada koje se odnose na troškove tehničkog pregleda objekta uplaćene na JRD	2.199,00
	UKUPNO	8.962.416,66

Isplata poticaja u gospodarstvu u 2016. godini je vršena na temelju (starog) Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH, kojim nije utvrđen maksimalni iznos za dodjelu po svakoj vrsti poticaja/subvencije, niti vremensko razdoblje za koje se može podnijeti zahtjev za isplatu. Tako su gospodarski subjekti podnosili zahtjeve koji su se odnosili na izdatke izvršene prije nekoliko godina (sa značajnim iznosima). Bez ograničenog vremenskog razdoblja i

maksimalnog iznosa za olakšice, posebno za nove investicije, nije bilo moguće realno planirati neophodna sredstva za ove namjene.

Tek koncem godine je omogućena primjena (novog) Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, kojim je u odnosu na prethodni, kvalitetnije riješena dodjela poticaja, pogotovo za nove investicije, i to propisanim maksimalnim pojedinačnim iznosima za isplatu gospodarskim subjektima (za nove investicije do 300.000,00 KM), s utvrđenim vremenskim razdobljem za podnošenje zahtjeva za isplatu poticaja, i to samo za tekuću i prethodnu godinu.

Uvidom u izvješća o izvršenju poticaja u prethodnom razdoblju uočen je njihov kontinuiran rast, u 2014. godini je isplaćeno 5,6 mil., a u 2016. godini 8,9 mil., te iz godine u godinu značajno prekoračuju iznose odobrene prvobitnim proračunom.

Odobrovanje sredstava za poticaje vrši se formalnom provedbom postupaka odobravanja sredstava svim podnositeljima zahtjeva koji ispunjavaju formalne kriterije, bez uspostavljenih mehanizama za usmjeravanje gospodarskog razvitka po preferiranim gospodarskim granama ili kategorijama gospodarskih subjekata. Izuzev toga, ne postoje mjerljivi kriteriji za ocjenu stupnja realizacije ciljeva utvrđenih u načelima Zakona (razvitak utvrđenih gospodarskih djelatnosti, povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanja konkurentnosti i dr.), na temelju kojih bi se mogla ocijeniti društvena opravdanost odobrenih iznosa, prije svega ulaganja u stalnu imovinu do visine uplaćenog poreza na dobit.

U navedenim uvjetima, planiranje, realizacija i evidencija poticaja vrši se zbirno u okviru ukupno raspoloživih sredstava, a jedini prioritet je nadnevak podnošenja, bez obzira na procijenjeni iznos zahtjeva.

Odredbom članka 8 stavka 1 točke i) Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, pravnim osobama je propisano pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobođanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjnjem osnovice za iznos ulaganja, sukladno Zakonu o porezu na dobit Brčko distrikta BiH. Zatim, člankom 15 stavkom 2 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, utvrđeno je da se nadoknada novčanog iznosa odnosi isključivo za ulaganja na području Distrikta, s tim da se **stalno sredstvo ne može otuđiti u razdoblju od pet godina**, niti izvršiti transfer van Distrikta. Dalje, stavkom 3 istog članka, je definirano da u slučaju otuđenja ili transfera stalnih sredstava pravna osoba **gubi pravo na olakšice** propisane ovim zakonom, u **idućih godinu dana**.

S obzirom da Porezna uprava, obavljanjem financijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, potrebno je uspostaviti mehanizam obavješćivanja Odjela o izvršenim kontrolama od Porezne uprave, u pogledu praćenja odredbi Zakona, s ciljem pravovremene primjene odredbe članka 15 stavka 3 Zakona.

Potrebno je s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Odjel je sastavio Informaciju o stanju gospodarstva na području Brčko distrikta BiH koja obuhvaća: dodijeljena sredstva po Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH, broj tvrtki i broj zaposlenih u razdoblju od 2014. - 2016. godine.

Tijekom 2016. godine, 893 pravna subjekta (sa 4.742 zaposlenika) koristili su ukupno 8.962.416,66 KM poticajnih sredstava, primjereno Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH.

Od toga, **809** pravnih subjekata ili 90,59 % je koristilo 1.989.994,50 KM poticaja ili **22,50 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Dok su **84** pravna subjekta ili 9,41 % koristila 6.854.454,10 KM ili **77,50 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Odnosno, može se zaključiti i da je:

- **jedan** pravni subjekt (ili 0,11 %) koristio 1.340.646,37 KM ili **15,16 %** od ukupnih poticajnih sredstava (ili 20,09 % od ukupno isplaćenih subvencija za nabavu stalnih sredstava), odnosno,
- **tri** pravna subjekta (ili 0,33%) koristila 1.941.393,57 KM ili **21,95 %** od ukupnih poticajnih sredstava, odnosno,
- **22** pravna subjekta (ili 2,46%) koristila 4.425.441,70 KM ili **50,05 %** od ukupnog iznosa poticajnih sredstava.

Značajan dio dodijeljenih subvencija u gospodarstvu je izvršen gospodarskim subjektima iz oblasti trgovine, osiguranja i dr., koji su već razvili svoje poslovanje.

Također, nužno je analizirati stanje u gospodarstvu i učinke poticajnih mjera, kao što su: povećanje zaposlenosti, produktivnosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva i dr., te pravodobno predlagati neophodne mjere radi poticanja proizvodne djelatnosti.

Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.

6.6.6. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2014. – 2016. godina iznosila su 4.296.278,46 KM, a izvršena su u iznosu od 2.087.245,07 KM ili 48,58 % (Tablica 2 u Prilogu Izvješća).

Od ukupno izvršenih sredstva proračuna kapitalnih potreba u iznosu od 2.087.245,07 KM, na sredstva odobrena proračunom za 2016. godinu odnosi se 64.444,60 KM, za 2015. godinu 259.813,48 KM i za 2014. godinu 1.762.986,99 KM.

Ukupno izvršenje kapitalnog proračuna Odjela za 2014. godinu iznosi 85,22 %, za 2015. godinu iznosi 15,36 % i za 2016. godinu iznosi 12,02 % od ukupno realiziranih sredstava proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2014. - 2016. godina.

Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2013. godine, u iznosu od 510.102,88 KM, kojima je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava sa 31. 12. 2015. godine, prenesena su u kapitalni proračun za 2016. godinu.

Najznačajniji preneseni projekti iz 2013. godine, kojima je dodijeljena nova šifra projekta su: nastavak izgradnje nogometnog stadiona NK „Ilička“ MZ Ilička 144.000 KM, izgradnja terena malih športova u naselju Anići, MZ Donji Brezik 45.000 KM, oprema za potrebe preseljenja umjetničke galerije 45.000 KM, izgradnja tribina na igralištu NK „Graničar“ MZ Brezovo Polje 40.000 KM, izgradnja terena za male športove u MZ Plazulje 33.654 KM.

Nerealizirani projekti iz 2014. godine se odnose na: izgradnju eko-izletišta pored korita rijeke Grčice – „Jozino brdo“ u iznosu od 35.250,27 KM, rekonstrukcija i obnova kule u Bijeloj u iznosu od 30.000,00 KM, izgradnja eko-izletišta u MZ Popovo Polje u iznosu od 29.162,37 KM i dr.

S obzirom da se planiranje određenog broja kapitalnih projekata vrši bez prethodno ispunjenih neophodnih uvjeta za njihovu realizaciju, kao što su: izrađena projektna dokumentacija, riješeni imovinskopravni odnosi i dr., neizvjesna je njihova realizacija.

Potrebno je planiranje kapitalnih projekata vršiti nakon ispunjenja neophodnih preduvjeta za njihovu realizaciju, kao što su riješeni imovinskopravni odnosi, projektna dokumentacija i druge pripreme radi početka izvođenja radova.

6.7. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2016. godine

Odjel je 17. 11. 2016. godine izvršio imenovanje povjerenstva za popis sredstava i obveza sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2016. godine te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Povjerenstvo sastavilo Zapisnik o radu Popisnog povjerenstva na dan 31. 12. 2016. godine i izvršilo usuglašavanje knjigovodstvenog sa stvarnim stanjem 24. 1. 2017. godine.

Uvidom u popisne liste smo utvrdili da su pojedina stalna sredstava (više istovrsnih) evidentirana zbirno (pod nazivom: „Športski tereni“ u iznosu od oko 3 mil., zatim „Športski tereni“ u iznosu od oko 1,9 mil.), tako da se ne zna lokacija terena, njihov broj, niti pojedinačan iznos koji je uložen u svaki športski teren.

Zatim, u popisnim listama je evidentirana i vrijednost rekonstrukcije objekata koji ne pripadaju Odjelu (koji su ustvari kapitalne dotacije) te ih je potrebno isknjižiti iz evidencije stalnih sredstava Odjela, kao npr. rekonstrukcija lučkih objekata JP „Luka Brčko“ u iznosu od približno 600.000,00 KM.

Izuzev toga, u evidenciji stalnih sredstava su evidentirana i sredstva niže vrijednosti od 250,00 KM, koje je potrebno prenijeti u evidenciju sitnog inventara.

Popis sredstava na dan 31. 12. 2016. godine je i dalje nepotpun, s obzirom da u Izvješće o popisu nije uključena kolekcija slika u okviru Gradske galerije, tako da ne postoji njihova evidencija u glavnoj knjizi Trezora.

Uočeni nedostaci ukazuju da se popis sredstava, kao i prethodnih godina, izvršava formalno, preuzimanjem knjigovodstvene evidencije, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstava i njihove realne vrijednosti na dan popisa.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način koji omogućuje obuhvaćanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine, uz isknjižavanje stalnih sredstava koji ne pripadaju Odjelu, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. KOMENTAR

Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2016. godinu broj: 01-02-03-13-259/16 uručen je Odjelu 9. 6. 2017. godine na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

Odjel je 29. 6. 2017. godine dostavio Primjedbe na Nacrt izvješća o reviziji broj: 13-001619/17 uz obrazloženja na dane preporuke i nalaze, izvan roka od 15 dana za dostavljanje komentara na Nacrt izvješća o reviziji.

Primjedba koja se odnosi na odgovornost Odjela u svezi s nepostojanjem strategije razvitka športa u Brčko distriktu nije prihvaćena zbog toga što Odjel iz svoje nadležnosti nije poduzeo aktivnosti s ciljem donošenja navedene strategije.

Primjedba koja se odnosi na neuspostavljenu evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidencije športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata nije prihvaćena zato što je Odjel nadležan da podzakonskim aktima detaljnije definira pojedine odredbe Zakona o športu u dijelu propisivanja forme Zakonom propisanih evidencija.

Primjedba koja se odnosi na to da Zakonom o izvršenju proračuna za 2016. godini nije propisana obveza donošenja podzakonskih akata kojim se definira metodologija ili naputak o načinu pravdanja utroška sredstava dotacija nije prihvaćena. Nepostojanje zakonske obveze da se riješi navedeno pitanje (dokazivanje utrošenih sredstava), ne sprečava Odjel da riješi podzakonskim aktima ili uputama način pravdanja utroška sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, s ciljem unificiranja dokumentacije koja dokazuje utrošak sredstava.

Primjedba koja se odnosi na to da nije potrebno ugovorom o dodjeli novčanih sredstava s pozicije dotacija definirati mjere kojima bi se osiguralo poštovanje obveze pravdanja dodijeljenih proračunskih sredstava od korisnika dotacije, nije prihvaćena zato što dosadašnje odredbe ugovora ne iscrpljuju sve mogućnosti osiguranja povrata eventualno nenamjenski utrošenih javnih sredstava.

Primjedbe koje se odnose na realizaciju mjera za poboljšanje poslovnog ozračja su djelomično prihvaćene, u dijelu koji se odnosi na reviziju privatizacije.

Primjedba koja se odnosi na to da je Prvosudno povjerenstvo nadležno za izmjenu zakonske regulative vezanu za stečaj i likvidaciju se ne može prihvatiti, zato što su nadležnosti Odjela, utvrđene Programom rada za 2016. godinu, da prati stanje i predlaže mjere, te priprema i predlaže Vladi nacrt zakona i podzakonskih akata (sukladno članku 21 točki c Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH), koji se između ostalog odnose na kreiranje povoljnog poslovnog ozračja u Brčko distriktu. Primjereno tomu, Odjel ima prava na pokretanje aktivnosti radi ubrzanja postupka stečaja i likvidacije, kroz promjene zakonske regulative iz oblasti gospodarskog prava.

Primjedba u svezi sa održavanjem manifestacija je djelomično prihvaćena, u dijelu analize opravdanosti održavanja manifestacija.

Primjedba koja se odnosi na to da u izvješćima o održanim manifestacijama nisu iskazani ukupno ostvareni troškovi koji su lako dostupni, ne može se prihvatiti, zato što svako izvješće sadrži desetke pojedinačnih troškova. Zbog toga što troškovnici i izvješća o utrošenim sredstvima za manifestacije ne sadrže ukupno ostvarene troškove, ne postoji evidencija o ukupno utrošenim sredstvima za svaku pojedinačnu manifestaciju, niti evidencija o ukupno realiziranim troškovima za sve održane manifestacije.

Primjedbe, koje nisu imale utjecaj na kvalifikacije u mišljenju, u svezi s nemogućnošću planiranja proračunskih sredstva posebno za svaku vrstu olakšice s ciljem razmjerne isplate traženih sredstava u okviru svake poticajne mjere, utvrđivanja maksimalnog iznosa za povrat uplaćenih poreza i doprinosa na bruto plaću za vrijeme trajanja roditeljnog dopusta, kao i usmjeravanje subvencija samo za nabavu stalnih sredstava neophodnih za obavljanje registrirane djelatnosti su prihvaćene.

U svezi s primjedbom koja se odnosi na popis umjetničkih djela, uz uvažavanje postojanja podijeljene odgovornosti i ostalih sudionika u tom procesu, ostajemo pri stajalištu da se nalazi i preporuke odnose na područje u kojima su potrebna i moguća značajna poboljšanja u idućem razdoblju.

Odjel nije dostavio nove dokaze koji bi bitno izmijenili nalaze i kvalifikacije dane u Nacrtu izvješća, te ovo izvješće predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan proračuna Odjela za 2016. godinu i izvršenje u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 1

Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2015. god.	Plan proračuna 2016.	Rebalans i preraspodjela	Odobreni proračun za 2016. god.	Izvršenje 2016. god.	% 6/5	% 6/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	693.404,62	693.683,28	-23.249,88	670.433,40	653.927,90	97,54	94,31
611100	Bruto plaće i naknade	685.774,52	673.862,28	-20.749,88	653.112,40	639.695,31	97,95	93,28
611200	Naknade zaposlenim	7.630,10	19.821,00	-2.500,00	17.321,00	14.232,59	82,17	186,53
612100	Doprinosi na teret poslodavca	26.250,01	25.763,77	-600,18	25.163,59	24.559,25	97,60	93,56
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.012.425,40	1.068.076,00	0,00	1.068.076,00	1.038.361,23	97,22	102,56
613100	Putni troškovi	12.971,98	14.620,00	-5.250,00	9.370,00	7.807,60	83,33	60,19
613200	Izdatci za energiju	75.016,53	87.000,00	7.900,00	94.900,00	92.221,88	97,18	122,94
613300	Izdatci za komunalne usluge	20.284,66	22.734,00	4.330,00	27.064,00	23.627,02	87,30	116,48
613400	Nabava materijala	118.104,83	122.350,00	-1.870,00	120.480,00	117.223,83	97,30	99,25
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	5.007,83	5.850,00	-500,00	5.350,00	4.030,47	75,34	80,48
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.584,42	8.260,00	0,00	8.260,00	6.333,45	76,68	113,41
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	3.189,72	3.280,00	0,00	3.280,00	2.572,40	78,43	80,65
613900	Ugovorene usluge	772.265,43	803.982,00	-4.610,00	799.372,00	784.544,58	98,15	101,59

614000	TEKUĆE DOTACIJE	15.196.411,22	13.017.945,00	802.000,00	13.819.945,00	13.512.727,07	97,78	88,92
614100	Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
614200	Dotacije pojedincima	99.259,70	106.000,00	0,00	106.000,00	105.997,40	100,00	106,79
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	7.493.354,24	4.808.200,00	-460.000,00	4.348.200,00	4.340.826,41	99,83	57,93
614400	Subvencije javnim poduzećima	3.861,00	3.500,00	0,00	3.500,00	3.486,60	99,62	90,30
614500	Subvencije privatnim poduzećima	7.499.936,28	8.000.245,00	1.262.000,00	9.262.245,00	8.962.416,66	96,76	119,50
	Ukupno tekući izdatci	16.928.491,25	14.805.468,05	778.149,94	15.583.617,99	15.229.575,45	97,73	89,96

Pregled realizacije kapitalnog proračuna 2014 - 2016. godina

Tablica broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2016. god.	Izvršeno u 2016. god.	Izvršeno na dan 31.12.16. godine	Raspoloživa sredstva na dan 31.12.2016.	% izvršenja
1.	2014.	2.068.819,68	1.290.782,48	472.204,51	1.762.986,99	305.832,69	85,22
2.	2015.	1.691.506,88	669,59	259.143,89	259.813,48	1.431.693,40	15,36
3.	2016.	535.951,90	-	64.444,60	64.444,60	471.507,30	12,02
	Ukupno	4.296.278,46	1.291.452,07	795.793,00	2.087.245,07	2.209.033,39	48,58

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2016. godine

Tablica broj 3

Vrsta prihoda	O p i s	Aktivnosti po osnovi koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi u 2016. godini	Ostvareni prihodi u 2016. godini	% 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 poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH	8.000,00	12.480,00	155,85
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	4.109,59	102,74
722593	Boravišna pristojba	Prihodi od boravišne pristojbe	-	9.115,00	-
722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	Uplata članarine za knjižnicu	15.000,00	14.337,00	95,55
731111	Dotacije iz inozemstva	Dotacija sredstva od veleposlanstva SAD-a za potrebe fun. interneta u "Američkom kutku" u gradskoj knjižnici	1.458,00	-	-
722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	14.500,00	13.265,00	91,50
		UKUPNO	42.958,00	53.306,59	124,09