

**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: 01-02-03-13-357/20
R: 07-4; 013-04/20

**IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Brčko, kolovoz 2020. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD	9
3. OPĆI DIO.....	9
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA	10
6. NALAZI I PREPORUKE.....	12
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	12
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	13
6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima	14
6.4. Prihodi i primitci.....	15
6.5. Planiranje i izvršenje proračuna	15
6.5.1. Izdatci za plaće i naknade	15
6.5.2. Izdatci za putne troškove	15
6.5.3. Izdatci za energiju.....	16
6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	16
6.5.5. Izdatci za materijal i sitni inventar.....	16
6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge	16
6.5.7. Izdatci za reprezentaciju	17
6.5.8. Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima.....	17
6.5.9. Tekuće potpore.....	<i>Error! Bookmark not defined.</i>
6.5.10. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	24
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2019. godine	25
6.7. Ostali nalazi.....	25
7. Komentar	25
8. PRILOZI.....	27

**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. 2019.** 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 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 18/18 - pročišćeni tekst) i primjenjivom okviru Međunarodnih standarda vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 3/15). Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem 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 datim 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

- Potpore neprofitnim organizacijama realizirane su u iznosu od 5.556.026,76 KM. Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam s pozicije Potpore neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2019. godinu, propisano je da u opće uvjete za dodjelu potpore spadaju zahtjev za isplatu potpore i izvješće o namjenski utrošenoj potpore iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu potpore kao i izvješća o utrošku sredstava potpore rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem ostvarivanja planiranih rezultata.

Često priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora. U takvim izvješćima o utrošenim sredstvima potpore, uglavnom je zadovoljena forma, a ne suština provjere priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore.

Realizirane potpore ne prate se na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način, te su potpore tijekom 2019. godine dodijeljivane istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH (točka 6.5.9. Izvješća).

- Sukladno odredbama članka 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Odjel nije donio strategiju gospodarskog razvitka kojom bi se definirali kriteriji prioriteta na temelju kojih bi se vršila analiza gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH. Prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovi investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu u objekte koje koriste za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruju poslovne prihode, Odjel od pravnih osoba nije zahtijevao dokaz da su ostvareni poslovni prihodi od iznajmljivanja u prethodnoj godini, kako je to regulirano odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH. Odjel nije uspostavio s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstva, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH (točka 6.5.9. Izvješća).
- Odjel je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova dulje od jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta. Također, angažiranje fizičkih osoba po osnovi ugovora o obavljanju posebnih poslova je vršeno, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, niti su uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke s ciljem transparentnog angažiranja, te nije određen kriterij i način utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i

profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po toj osnovi su iznosile 51.000,00 KM (točka 6.5.8. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela tijekom 2019. 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 2019. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Odjel u potpunosti, poduzme aktivnosti s ciljem izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina i utvrdi jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Potrebno je, s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

Potrebno je da Odjel donese srednjoročne dokumente politike zapošljavanja i za razvoj kulture, sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

Potrebno je uspostaviti bazu podataka o poduzetništvu (žene nositelji) kako je predviđeno Akcijskim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2018. – 2020. godina s ciljem poticanja poduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena s invaliditetom.

Potrebno je da Odjel izvrši uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjelu kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je da Odjel vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.

Potrebno je da Odjel sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkom kontnom planu koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencioniraju s više od 50 % ugovori o izvođenju građevinskih radova, osigurati poštovanje postupaka javnih nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koji se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa.

Potrebno je da Odjel u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.

Potrebno je donijeti strategiju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnovu za analizu sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Odjela.

Potrebno je da Odjel definira dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovi investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja razdoblja u kojem se gubi pravo na olakšice.

Potrebno je inicirati izmjene Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja razdoblja vezanih za olakšice po osnovi ulaganja u stalna sredstva i osiguravanja učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.

2. UVOD

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

3. OPĆI DIO

Odjel izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje gospodarstva i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizaciju kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i suradnja s udrugama iz oblasti kulture,
- šport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

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

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

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

U Odjelu je na dan 31. 12. 2019. godine bilo zaposleno 36 zaposlenika, a Organizacijskim planom i izmjenama i dopunama Organizacijskog plana je predviđeno 45 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2019.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2019. godinu.

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

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju), izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2018. godinu i dostavio 25. 6. 2019. godine konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-236/19.

Odjel je 24. 7. 2019. godine, dostavio Akcijski plan broj 13-002125/19 za prevladavanje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvješću za 2018. godinu. Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da **Odjel nije postavio rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.**

Uvidom u poduzete mjere iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2018. godinu utvrdili smo sljedeće:

- **Realizirane preporuke**

- izvršena analiza poslovanja gospodarstva na području Brčko distrikta BiH.

- **Djelomično realizirane preporuke**

- dosljedna primjena postojećih pisanih procedura i pravila,
- poduzimanje aktivnosti s ciljem izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina,
- poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka,

- poduzimanje aktivnosti s ciljem dobivanja izvješća o broju korisnika usluga smještaja i iznosu naplaćene boravišne pristojbe,
- intenziviranje aktivnosti na izradi Nacrta strategije razvitka športa,
- preciznije definiranje bitnih elemenata programa utroška sredstava tekućih potpora,
- uspostavljanje, s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizma kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH,
- osiguranja nužnih uvjeta za realizaciju kapitalnih projekata i
- pravodobno obavještavanje Direkcije za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu.

• **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine**

- donošenje strateškog plana gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH,
- realizacija mjera za dobivanje poticaja za poboljšanje toplotne izolacije zgrada, poticanja korištenja obnovljivih izvora energije, poticanje kupovine energetski učinkovitih električnih uređaja i ugradnja štedljivih žarulja,
- izmjena i dopuna Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH,
- donošenje pisanih procedura i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- određivanje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljeda na radu i profesionalne bolesti,
- uspostavljanje registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH,
- Odjel nije pravodobno obavještavalo Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH,
- analitičko evidentiranje značajnih iznosa poslovnih promjena,
- obuhvaćanje cjelokupne imovine, tražbina i obveza prilikom vršenja popisa i
- uspostavljanje evidencije umjetničkih djela.

• **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na:**

- uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stupnja realizacije ciljeva iz Programa rada,
- izradu podzakonskih akata koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja potpora, te definiranje validnih dokaza za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava i
- provedbu politike samozapošljavanja u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koji se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije,

- dodjelu poticajnih sredstava privatnim poduzećima bez definiranih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje gospodarskih djelatnosti koje treba stimulirati i
- definiranje područja, na temelju stručnih analiza, te 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 s ciljem postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Brčko distrikta BiH u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje,

Potrebno je da Odjel u potpunosti, poduzme aktivnosti s ciljem izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina, te utvrdi jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sustava internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od rukovodstva Odjela, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezanog za učinkovitost i uspješnost poslovanja, pouzdanost financijskog izvješćivanja, suglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sustav internih kontrola u Odjelu treba da osigura uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa sukladno postavljenim ciljevima.

Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost sustava internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih propisa.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim nepravilnostima:

- djelomično su poduzimane aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada,
- nisu u potpunosti, poduzete aktivnosti s ciljem izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- Odjel nije obavljao poslove sukladno propisima u dijelu: donošenja srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i srednjoročnih dokumenata za razvoj kulture; nije uspostavljena baza podataka o poduzetništvu (žene nositelji); nije uspostavljen niti se vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata; nije uspostavljena precizna evidencija o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma,
- usluge reprezentacije su korištene prije zaključivanja ugovora s najpovoljnijim ponuđačem,
- angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, nisu donesene procedure i kriteriji za angažiranja osoba i određivanje naknade za obavljanje posebnih poslova te nije definiran obveznik uplate doprinosa,

- nisu kreirani unificirani usporedivi formulari za zahtjev i izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava potpore,
- nije vršena suštinska provjera priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore niti su poduzete aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora na razini Brčko distrikta BiH,
- sredstva potpora, koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine, planirana i evidentirana na poziciji tekućih potpora,
- nije propisana obveza dostavljanja dokumentacije, za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata, koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima,
- prijenos sredstava potpore koncem godine onemogućava njegovu uporabu u razdoblju za koji je odobren,
- nije donesena strategija gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH,
- nije definirano dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtijeva za olakšice za nove investicije po osnovi investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode,
- obračun i isplata olakšica nisu vršeni sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH,
- nisu usklađeni periodi propisani Zakonom o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH i zahtjevom za ostvarenje olakšica,
- nisu osigurali nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata,
- nisu obuhvatili cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze prilikom vršenja popisa i
- nisu uspostavili evidenciju umjetničkih djela, niti definirali način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

Potrebno je s ciljem jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08, 9/13, 48/16 i 09/18) donio Program rada za 2019. godinu.

Do završetka naše revizije utvrdili smo, da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se odnose na:

- a. uspostavljanje poslovnih zona (cilj 2 Programa rada),
- b. revitalizacija JP "Luka Brčko" d. o. o. (cilj 3 Programa rada) i
- c. podizanje opće konkurentnosti turizma Brčko distrikta BiH (cilj 4 Programa rada).

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada.

6.3. Obavljanje poslova sukladno propisima

Vlada Brčko distrikta BiH je na tematskoj sjednici 23. 6. 2015. godine donijela Odluku o usvajanju Srednjoročnog programa prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina. Srednjoročnim programom, u oblasti socijalna politika, zdravstvo, obrazovanje i kultura, Odjel je određen kao nositelj aktivnosti za donošenje srednjoročnih dokumenata politike zapošljavanja i za razvoj kulture, a 31. 12. 2016. godine je određen kao vremenski okvir.

Revizijom smo utvrdili da nisu doneseni srednjoročni dokumenti politike zapošljavanja i za razvoj kulture, što nije sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

Potrebno je da Odjel donese srednjoročne dokumente politike zapošljavanja i za razvoj kulture, sukladno Srednjoročnom programu prioriteta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u procesu europskih integracija za razdoblje 2015. – 2020. godina.

Vlada Brčko distrikta BiH je na 33. redovitoj sjednici 21. 3. 2018. godine donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za poboljšanje položaja žena i unapređenju rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2018. – 2020. godina. Akcijskim planom, u oblasti ekonomija, Odjel je delegiran kao akter kod aktivnosti formiranja baze podataka o poduzetništvu (žene nositelji) s ciljem poticanja poduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena sa invaliditetom.

Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljena baza podataka o poduzetništvu (žene nositelji) kako je predviđeno Akcijskim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2018. – 2020. godina.

Potrebno je uspostaviti bazu podataka o poduzetništvu (žene nositelji) kako je predviđeno Akcijskim planom za poboljšanje položaja žena i unapređenja rodne ravnopravnosti u Brčko distriktu BiH za razdoblje 2018. – 2020. godina s ciljem poticanja poduzetništva kod djevojaka, mladih žena, samohranih majki, žena sa seoskog područja i žena sa invaliditetom.

Odredbama članka 26 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH je propisano da Odjel uspostavlja i vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata.

Odjel nije uspostavilo niti vodi registar o kategorizaciji ugostiteljskih objekata, što nije sukladno odredbama članka 26 Zakona o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel izvrši uspostavljanje i vođenje registra o kategorizaciji ugostiteljskih objekata sukladno Zakonu o ugostiteljskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Na 29. redovitoj sjednici Vlada Brčko distrikta BiH je 10. 1. 2018. godine, donijela Odluku o usvajanju Akcijskog plana za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.

Akcijskim planom u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma, Odjel je delegiran kao nositelj aktivnosti uspostavljanja baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma, a 31. 12. 2018. godine je određen kao rok za izvršenje.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma, što nije sukladno Akcijskom planu za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine.

Potrebno je uspostaviti evidenciju baze podataka o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma sukladno sa Akcijskim planom za rješavanje problema Roma u Brčko distriktu BiH u razdoblju od 2017. do 2020. godine u oblasti uspostavljanja precizne evidencije o obrazovnoj strukturi i kvalificiranosti nezaposlenih Roma.

6.4. Prihodi i primitci

Odjel je u 2019. godini planirao prihode u iznosu od 58.000,00 KM, a ostvario u iznosu od 63.083,80 KM, što predstavlja 108,77 % izvršenje plana. Od realiziranog iznosa, na prihode od boravišne pristojbe se odnosi 20.838,00 KM, na prihode od članarina u knjižnici 13.745,50 KM, na prihode od prodanih ulaznica za kazališne predstave 13.500,00 KM, na prihode od pristojbi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o poticaju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH 10.905,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike dvorane Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 4.095,30 KM.

6.5. Planiranje i izvršenje proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2019. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 17.861.671,22 KM, a izvršeni u iznosu od 17.709.187,18 KM, što predstavlja 99,15 % izvršenja plana.

6.5.1. Izdatci za plaće i naknade

Izdatci za plaće i naknade su planirani u iznosu od 879.772,22 KM, a izvršeni u iznosu od 866.852,16 KM ili 98,53 % u odnosu na planirana proračunska sredstva u 2019. godini. Navedeni izdatci se odnose na: bruto plaće i naknade 835.433,03 KM, doprinosi poslodavca 30.133,13 KM i jednokratne novčane pomoći zaposleniku u slučaju smrti člana obitelji 1.286,00 KM.

6.5.2. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove su planirani u iznosu od 21.385,00 KM, a izvršeni u iznosu od 19.696,52 KM ili 92,10 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2019. godini.

6.5.3. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju su proračunom odobreni u iznosu od 103.900,00 KM, a izvršeni u iznosu od 100.217,50 KM ili 96,46 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na utrošenu električnu energiju u iznosu od 58.914,16 KM i lož-ulje u iznosu od 41.303,34 KM.

6.5.4. Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge su proračunom odobreni u iznosu od 118.367,00 KM, a izvršeni u iznosu od 112.981,72 KM ili 95,45 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva.

Od navedenog iznosa na usluge čišćenja i održavanje čistoće odnosi se iznos od 90.101,64 KM, odvoz smeća 9.350,64 KM, vodu i kanalizaciju 6.777,95 KM, telefona 4.746,29 KM i ostale usluge u iznosu od 2.005,20 KM.

6.5.5. Izdatci za materijal i sitan inventar

Izdatci za materijal i sitan inventar odobreni su u iznosu od 115.010,00 KM, a izvršeni u iznosu od 110.716,40 KM ili 96,27 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva, a odnose se na izdatke za tiskani promidžbeni materijal u iznosu od 83.947,51 KM, pehare, plakete, medalje i omotnice diploma 6.536,79 KM, izradu statua za nagrade 5.999,76 KM, uredski materijal 3.980,73 KM i ostali izdatci u iznosu od 10.251,61 KM.

6.5.6. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od 732.542,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 726.625,33 KM, što predstavlja 99,19 % izvršenja plana.

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

- angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa,	199.390,39 KM
- realizacija kazališnih predstava,	153.403,53 KM
- usluge medija,	114.848,50 KM
- usluge hotelskog smještaja,	71.889,20 KM
- usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih gospodarskih, športskih, kulturnih i turističkih događanja,	68.196,13 KM
- usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova,	51.000,00 KM
- usluge reprezentacije izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH,	44.038,88 KM
- usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH,	6.000,40 KM
- uramljivanje slika, crteža i grafika i	4.990,05 KM
- ostale usluge.	12.868,25 KM

6.5.7. Izdatci za reprezentaciju

Izdatci za usluge reprezentacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 6.002,00 KM, a ostvareni 6.000,40 KM ili 99,97 % u odnosu na proračunom planirana sredstva.

Na temelju Odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, broj 13-002885/18 od 7. 2. 2019. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga reprezentacije s najpovoljnijim ponuđačem, broj: 13-003715/18, dana 4. 3. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel koristio usluge reprezentacije u siječnju i veljači 2019. godine, tj. prije potpisivanja Ugovora.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti nakon potpisivanja ugovora o pružanju usluga sa izabranim ponuđačem.

6.5.8. Izdatci po osnovi ugovora o posebnim poslovima

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, realizirani su u iznosu od 51.000,00 KM.

Odredbama članka 46a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH je propisano da angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova može trajati najdulje do jedne godine, te da se angažiranje vrši zaključivanjem ugovora o posebnim poslovima.

Revizijom smo utvrdili da je u 2019. godini za obavljanje posebnih poslova izvršeno angažiranje 4 osobe. Kod 2 osobe angažiranje radi obavljanja posebnih poslova traje preko jedne godine, što nije sukladno odredbama članka 46a Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je angažiranje osoba radi obavljanja posebnih poslova vršiti sukladno odredbama Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu trajanja angažiranja.

Člankom 46 a) Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je, da se naknada za obavljanje posebnih poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih bolesti u datim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora, u okviru visine naknade, odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti i osigurati njezino izvršenje.

6.5.9. Tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore Odjela su odobrene proračunom za 2019. godinu u iznosu od 15.864.665,00 KM, a izvršene u iznosu 15.750.462,90 KM, što predstavlja 99,28 % izvršenja planiranih sredstava.

Struktura tekućih potpora dana je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv potpore	Odobreno 2019. godine	Izvršenje 2019. godine	Postotak izvršenja 4/3*100
1	2	3	4	6
1	Potpore drugim razinama vlasti	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00
2	Potpore pojedincima	51.000,00	51.000,00	100,00
3	Potpore neprofitnim organizacijama	5.568.950,00	5.556.026,76	99,77
4	Subvencije javnim poduzećima	13.860,00	12.611,43	90,99
5	Subvencije privatnim poduzećima	7.230.855,00	7.130.824,71	98,62
	U k u p n o:	15.864.665,00	15.750.462,90	98,93

Potpore drugim razinama vlasti odobren i izvršen u iznosu od 3.000.000,00 KM odnosi se na potpore: Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH po programima subvencije kamata, implementacije projekata i redovan rad u iznosu od 2.300.000,00 KM, Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realiziranje programa samozapošljavanja u iznosu od 500.000,00 KM i Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu i Aneksom Sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku u iznosu od 200.000,00 KM.

Potpore pojedincima su odobreni i izvršeni u iznosu od 51.000,00 KM i odnose se na: nagrade za 13 sudionika manifestacije XXXVI. susreti kazališta BiH u Brčkom u iznosu od 46.000,00 KM i nagrade za najboljeg sportaša i sportašicu u 2018. godini u iznosu od 5.000,00 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama su odobreni u iznosu 5.568.950,00 KM a izvršeni su u iznosu 5.556.026,76 KM, što predstavlja 99,77 % izvršenja plana (Tablica broj 4. u Prilogu Izvješća).

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene potpore:

- športskim udrugama,	4.174.278,76 KM
- udrugama za kulturu,	986.748,00 KM
- Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH,	90.000,00 KM
- potpora UNDP BiH,	65.000,00 KM
- udrugama iz oblasti turizma,	54.000,00 KM
- Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH,	40.000,00 KM
- nagrade za „Kazališne susrete BiH u Brčkom“,	27.000,00 KM
- Sindikatu Brčko distrikta BiH,	25.000,00 KM
- Mreži mladih poduzetnika LUX Brčko,	20.000,00 KM
- nagrada za osvojeni Kup BiH u ligaškom natjecanju,	20.000,00 KM
- nagrada za osvojeno prvenstvo BiH i	20.000,00 KM
- druge potpore	34.000,00 KM

Člankom 19 Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicije potpore neprofitnim organizacijama za 2019. godinu po javnom pozivu je propisano, da sve udruge koje se prijavljuju na javni poziv za sufinansiranje su obvezne dostaviti dokumentaciju navedenu u javnom pozivu.

Javnim pozivom za raspodjelu novčanih sredstava za šport, kulturu i turizam s pozicije Potpore neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2019. godinu od 11. 6. 2019. godine je propisano da u opće uvjete za dodjelu potpore spadaju zahtjev za isplatu potpore i izvješće o namjenski utrošenoj potpori iz prethodne godine.

Zahtjevi za isplatu potpore kao i izvješća o utrošku sredstava potpore rađeni su u različitim formama što otežava kontrolu utroška sredstava kao i analizu ostvarenih rezultata, te eventualno poduzimanje adekvatnih mjera s ciljem ostvarivanja planiranih rezultata.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da često priloženi računi, kojima se izvještava o utrošenim sredstvima potpore, ne dokazuju da se odnose na korisnika potpore, računi ne zadovoljavaju propisanu formu, sredstva se pravdaju otpremnicama bez priloženih računa i da se isplate fizičkim osobama za izvršene usluge vrše bez zaključenih adekvatnih ugovora. U takvim izvješćima o utrošenim sredstvima potpore, uglavnom je zadovoljena forma a ne suština provjere priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore.

Revizijom smo utvrdili da se realizirane potpore ne prate na organiziran, sveobuhvatan i sistematičan način te su potpore tijekom 2019. godine dodjeljivani istim korisnicima od više odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kreirati unificirane usporedive formulare za zahtjev i izvješće o utrošku sredstava koji će omogućiti Odjelu kontrolu utroška dodijeljenih sredstava, te analizu postignutih rezultata i poduzimanje adekvatnih mjera.

Potrebno je da Odjel vrši formalnu i suštinsku provjeru priložene dokumentacije o utrošku dodijeljenih sredstava potpore.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele potpora.

Odredbama članka 11 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici dužni da primjenjuju Kontni plan za proračun prilikom evidentiranja rashoda i izdataka.

Analitičkim kontnim planom za proračunske korisnike i izvanproračunske fondove, u okviru klase 6 (Rashodi) i glavne kategorije 61 uvrštena je potkategorija 615000 unutar koje se evidentiraju poslovne promijene koje se odnose na kapitalne transfere i potpore.

Potpore za šport, turizam i kulturu koji se odnose na izgradnju i renoviranje objekata i nabavu osnovnih sredstava planirane su i evidentirane na poziciji tekuće potpore. S obzirom da se radi o nepovratnim davanjima u svrhu nabave kapitalnih imovine i kapitalnih ulaganja, navedeni potpore predstavljaju kapitalne potpore. Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2019. godine, na poziciji tekućih potpora neprofitnim organizacijama evidentirano 12 poslovnih promjena u iznosu od 313.000,00 KM, a koje se odnose na kapitalne potpore neprofitnim organizacijama.

Potrebno je da Odjel sredstva potpora koja se dodjeljuju u svrhu nabave kapitalne imovine planira i evidentira na poziciji kapitalnih potpora, sukladno analitičkim kontnim planom koji je propisan odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da za potrebe rekonstrukcije i izgradnje objekata nije propisana obveza dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da korisnici koji apliciraju za dodjelu sredstava za ove namjene imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili da su iste dobili na upravljanje ili korištenje, kako bi se potvrdilo da imaju pravo i da vrše radove na navedenim objektima.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava namijenjenih za izgradnju i rekonstrukciju objekata, propisati obvezu dostavljanja dokumentacije koja dokazuje da aplikanti imaju zemljište i predmetne objekte u vlasništvu ili su ih dobili na korištenje ili upravljanje.

Odredbama članka 7 Zakona o javnim nabavama BiH je propisana obveza osiguravanja poštovanja postupaka javne nabave u slučajevima kada ugovorno tijelo, u ovom slučaju Odjel, subvencionira s više od 50 % ugovore o izvođenju građevinskih radova.

Revizijom smo utvrdili da kod dodjele potpora, kojima se subvencioniraju ugovori o građevinskim radovima s više od 50 %, nije osigurano poštovanje postupaka javne nabave kako je propisano člankom 7 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je prilikom dodjele sredstava, kojima se subvencioniraju s više od 50 % ugovori o izvođenju građevinskih radova, osigurati poštovanje postupaka javnih nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Program poticaja samozapošljavanju na području Brčko distrikta BiH u 2019. godini, na temelju kojeg je dodijeljen potpora Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju navedenog programa je usvojen od Vlade Brčko distrikta BiH 26. 9. 2019. godine te su sredstva prebačena Zavodu 18. 10. 2019. godine. Realizacija Programa, od Zavoda je izvršena u 2020. godini, tako da u izvještajnom razdoblju nije bilo krajnje realizacije odobrenih potpora sredstava.

Praksa prijenosa sredstava koncem godine onemogućava njegovu uporabu u razdoblju za koje je odobren, što umanjuje učinkovitost u pravodobnoj provedbi politike zapošljavanja u godini na koju se odnosi.

Potrebno je sredstva za provedbu politike samozapošljavanja ostvariti u roku koji omogućava njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koji se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa.

Programima samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH iz prethodnih godina predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u suradnji s Odjelom.

Realizacija programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH vršena je u prethodnih šest godina odnosno kontinuirano od 2014. godine.

Revizijom smo utvrdili da Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u suradnji sa Odjelom, nije vršio kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava po programima samozapošljavanja u ugovorenom razdoblju kako je predviđeno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u prethodnim godinama.

Potrebno je da Odjel u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, vrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u dijelu kontrole i nadzora nad realizacijom Programa.

Subvencije javnim poduzećima ostvarene u iznosu 12.611,43 KM odnose se na obvezu pokrića troškova: eksterne revizije finansijskih izvješća, izrade Elaborata vezanog za industrijsku željezničku prugu i izradu idejnih rješenja za izradu kontejnerskog prometa i geološke i geomehaničke radove u JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu od 7.230.855,00 KM, a izvršene su u iznosu od 7.130.824,71 KM, što predstavlja 99,28 % izvršenja planiranog iznosa za 2019. godinu.

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, i to 5.348.378,68 ili 75,00 %, nadoknade plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne

energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva 693.084,05 KM ili 9,72 %, nadoknade za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta 471.280,31 KM ili 6,61 %, naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje 278.333,37 KM ili 3,90 % od ukupnog iznosa poticajnih sredstava i dr.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, je sljedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos KM	%
1.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	5.348.378,68	75,0
2.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	693.084,05	9,72
3.	Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta	471.280,31	6,61
4.	Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	278.333,37	3,90
5.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	96.712,96	1,36
6.	Nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravna osoba	68.769,50	0,96
7.	Nadoknada sredstava danih za certifikate	68.446,74	0,96
8.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	57.956,79	0,81
9.	Nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	26.590,50	0,37
10.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	21.271,81	0,30
	UKUPNO	7.130.824,71	100

Odredbama članka 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH je propisano da je Odjel nadležan za strateško planiranje i analizu gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je prethodna strategija prestala da važi koncem 2017. godine, te da nije donesena nova strategija gospodarskog razvitka kojom bi se definirali kriteriji prioriteta na temelju kojih bi se vršila analiza gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH. Ne donošenje strategije gospodarskog razvitka koja bi predstavljala osnovu za analizu nije sukladno odredbama članka 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti strategiju gospodarskog razvitka Brčko distrikta BiH koja bi predstavljala osnovu za analizu sukladno odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti Odjela.

Odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH je propisano da pravo na olakšice imaju pravne osobe za iznos investicija u stalna sredstva u prethodnoj godini u koje spadaju objekti, koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode.

Revizijom smo utvrdili da prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovi investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode nije zahtjevan dokaz da je ostvaren poslovni prihod od iznajmljivanja u prethodnoj godini kako je propisano odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel definira dostavljanje dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja u prethodnoj godini prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice za nove investicije po osnovi investicija za prethodnu godinu u objekte koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti imaju pravo na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije radi, a nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobođanja u poreznoj prijavi umanjenjem porezne osnovice za iznos ulaganja.

Revizijom smo utvrdili da je kod najmanje 5 zahtjeva za poticaje na olakšice naknade novčanog iznosa za nove investicije, kod kojih je iznos novih investicija bio približan iznosu obračunatog poreza na dobit, obračun i isplata olakšica izvršeni u iznosu koji prekoračuje iznos propisan odredbama članka 8 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obračun i isplatu olakšica vršiti sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu pravilnog utvrđivanja novčanog iznosa olakšica.

Odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH je propisano da subjekti koji ostvare pravo na poticaje za ulaganja u stalna sredstva ne mogu otuđiti, niti izvršiti transfer stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH u **razdoblju od pet godina**. Istim člankom je propisano da subjekt u slučaju otuđenja ili transfera stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH gubi pravo na olakšice u **idućih godinu dana**.

Pravilnikom o postupku ostvarenja prava na olakšice pravnih osoba je propisan formular zahtjeva za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog uplaćenog poreza na dobit ili dohodak (Aneksom IX.). Točkom n), propisanog formulara zahtjeva je predviđeno da Odjel može utvrditi obvezu dostavljanja i druge dokumentacije koja je potrebna za rješavanje zahtjeva, pored obvezne dokumentacije propisane Pravilnikom.

Zahtjevima za naknadu novčanog iznosa u visini novih investicija do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit ili dohodak u 2018. godini pod točkom n) je propisana obveza dostavljanja izjave da osnovna sredstva nabavljena u razdoblju 2016. – 2018. godini na temelju kojih je izvršen povrat poreza na dobit nisu otuđena do današnjeg dana. Navedenom izjavom se prekoračuje rok, u kojem subjekt gubi pravo na olakšice u slučaju otuđenja

osnovnog sredstva, propisan člankom 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da sredstva isplaćena subjektima na temelju naknade za ulaganje u stalna sredstva, a koji su izvršili otuđenje ili transfer stalnog sredstva izvan Brčko distrikta BiH ili su prestali s obavljanjem djelatnosti u razdoblju od pet godina od ulaganja nisu u potpunosti ostvarila cilj poticanja gospodarskog razvitka pravnih osoba, odnosno nisu osigurali učinkovito raspolaganje proračunskim sredstvima kako je predviđeno odredbama članka 24 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Porezna uprava Brčko distrikta BiH, obavljanjem financijske kontrole, vrši kontrolu pravnih subjekata u dijelu oslobađanja vezanih za nabavu novih investicija. Revizijom smo utvrdili da nije uspostavljen mehanizam obavještanja Odjela o izvršenim kontrolama od Porezne uprave, vezanih za otuđenja stalnih sredstava, s ciljem pravovremene primjene odredbe članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uskladiti zahtjev za naknadu sa Zakonom o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu trajanja razdoblja u kojem se gubi pravo na olakšice.

Potrebno je inicirati izmjene Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH u dijelu usklađivanja razdoblja vezanih za olakšice po osnovi ulaganja u stalna sredstva i osiguravanja učinkovitog raspolaganja proračunskim sredstvima.

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

6.5.10. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Sredstva odobrena kapitalnim proračunom za razdoblje od 2017. do 2019. godine iznose 2.713.284,22 KM, a izvršenje istih iznosi 579.913,51 KM ili 30,62 % odobrenog proračuna. Od navedenog iznosa, u 2019. godini izvršeno je 101.109,07 KM koje se odnosi na kapitalni proračun iz 2017. godine.

Kapitalnim proračunima za razdoblje od 2017. do 2019. godine planirano je 65 kapitalnih projekata od kojih je 9 realizirano u navedenom razdoblju.

Ukupno neutrošena sredstva iznose 1.882.601,79 KM, od čega se na 2017. godinu odnosi 613.347,50 KM, koji je operativan samo do kraja revidirane godine. Projekti vezani za poslovne zone (izrada studije izvodljivosti, izgradnja infrastrukture, nabava opreme i rekonstrukcija uredskog prostora) planirani u kapitalnom proračunu za 2017. godine u ukupnom iznosu od 367.820,10 KM su neutrošena.

Člankom 10 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realizacije od 30,62 % trogodišnjeg kapitalnog proračuna ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je da Odjel osigura nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2019. godine

Člankom 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH je propisano da su proračunski korisnici na koncu svake godine obvezni izvršiti popis i uskladiti stvarno stanje cjelokupne imovine, obveza i tražbina.

Popisno povjerenstvo Odjela, imenovano Rješenjem od 12. 10. 2019. godine, sastavilo je Izvješće o izvršenom popisu na dan 31. 12. 2019. godine.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpun jer u isti nije uključena kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno sa odredbama članka 61 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbina i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH u dijelu popisa cjelokupne imovine.

6.7. Ostali nalazi

Člankom 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH je propisano da se vrijednost stalnog sredstva stečenog u transakciji koja nije transakcija razmjene odmjera po fer vrijednosti koju procjenjuje stručno povjerenstvo imenovano od rukovoditelja proračunskog korisnika.

Nakon održanih likovnih kolonija Odjel prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata sastavljenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji uređena procedura vođenja navedenih projekata, tako da postojeće evidencije umjetničkih djela sadrže podatke nužne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, ali se ne vrši procjena njihove vrijednosti sukladno članku 5 Pravilnika o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je uspostaviti evidenciju umjetničkih djela, definirati način procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distrikta BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe.

7. Komentar

Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. – 31. 12. 2019. godine, dana 3. 7. 2020. godine pod brojem: 01-02-03-13-244/20, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

Odjel se nije, sukladno odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, očitovao u ostavljenom roku od 15 dana, te stoga uručeni Nacrt izvješća Odjelu postaje i konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Milan Milašinović, dipl. oec.

Avdija Bašić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan proračuna Odjela za 2019. godinu i izvršenje u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2018. godine	Planirani tekući proračun za 2019. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan proračuna za 2019. godinu (4+5)	Izvršenje tekućeg proračuna za 2019. godinu	Postotak izvršenja 7/6* 100	Raspoloživo (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade zaposlenih	713.373,98	908.742,76	-60.413,59	848.329,17	836.719,03	98,63	11.610,14
611100	Bruto plaće	712.087,98	902.312,76	-60.413,59	841.899,17	835.433,03	99,23	6.466,14
611200	Naknade trošk. zaposlenih	1.286,00	6.430,00	0,00	6.430,00	1.286,00	20,00	5.144,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	27.707,53	37.110,46	-5.667,41	31.443,05	30.133,13	95,83	1.309,92
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.096.370,28	1.132.534,00	-15.300,00	1.117.234,00	1.091.872,12	97,73	25.361,88
613100	Putni troškovi	19.835,42	18.985,00	2.400,00	21.385,00	19.696,52	92,10	1.688,48
613200	Izdatci za energiju	83.595,89	102.000,00	1.900,00	103.900,00	100.217,50	96,46	3.682,50
613300	Izdatci za komun. Usluge	26.757,08	33.244,00	85.123,00	118.367,00	112.981,72	95,45	5.385,28
613400	Nabava materijala	124.814,41	116.230,00	-1.220,00	115.010,00	110.716,40	96,27	4.293,60
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	5.221,83	5.850,00	2.200,00	8.050,00	6.357,93	78,98	1.692,07
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.962,88	9.900,00	2.300,00	12.200,00	9.926,53	81,37	2.273,47
613800	Izdatci osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	4.060,70	7.080,00	-1.300,00	5.780,00	5.350,19	92,56	429,81

613900	Ugovorene usluge	822.122,07	839.245,00	-106.703,00	732.542,00	726.625,33	99,19	5.916,67
614000	Tekuće potpore	13.189.051,77	11.638.955,00	4.225.710,00	15.864.665,00	15.750.462,90	99,28	23.673,40
614100	Potpore drugim razinama vlasti	200.000,00	2.650.000,00	350.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00	100,00	0,00
614200	Potpore pojedincima	110.963,67	111.000,00	-60.000,00	51.000,00	51.000,00	100,00	0,00
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	6.490.672,11	2.236.400,00	3.332.550,00	5.568.950,00	5.556.026,76	99,77	12.923,24
614400	Subvencije javnim poduzeć.	3.276,00	4.500,00	9.360,00	13.860,00	12.611,43	90,99	1.248,57
614500	Subvencije privatnim poduz.	6.384.139,99	6.637.055,00	593.800,00	7.230.855,00	7.130.824,71	98,62	100.030,29
615000	Kapitalni potpore	300.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ukupan tekući proračun		15.326.503,56	13.717.342,22	4.144.329,00	17.861.671,22	17.709.187,18	99,15	152.484,04

Pregled realizacije kapitalnog proračuna 2017. - 2019. godina

Tablica broj 2

Godina	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2019. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2019. god.	Izvršeno na dan 31.12.2019. god. (3+4)	Neurošena sredstava na dan 31.12.2019. god. (2-5)	% izvršenja $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2017.	896.827,83	182.371,26	101.109,07	283.480,33	613.347,50	31,61
2018.	1.329.902,90	68.397,66	473.720,90	542.118,56	787.784,34	40,76
2019.	486.553,49	0,00	5.083,54	5.083,54	481.469,95	1,04
UKUPNO	2.713.284,22	250.768,92	579.913,51	830.682,43	1.882.601,79	30,62

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjela u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2019. godine

Tablica broj 3

Vrsta prihoda	Opis	Aktivnosti po osnovi koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	% 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	10.000,00	10.905,00	109,05
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.300,00	4.095,30	95,24
722593	Boravišna pristojba	Prihodi od boravišne pristojbe	16.600,00	20.838,00	125,53
722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	Uplata članarine za knjižnicu	14.000,00	13.745,50	98,18
722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	13.100,00	13.500,00	103,05
UKUPNO			58.000,00	63.083,80	108,77

**Pregled isplaćenih potpora neprofitnim organizacijama u razdoblju
1. 1. – 31. 12. 2019. godine**

Tablica broj 4

1	AD HOK TEATAR Brčko	50.216,25
2	Akademija odbojke DIJANA VASIĆ Brčko	2.000,00
3	Akademija športa LOKOMOTIVA Brčko	169.280,02
4	Ansambli narodnih igara i pjesama DUKAT Brčko	7.398,70
5	Asocijacija SPORTISSIMO Brčko	118.588,17
6	Atletski klub Brčko	61.540,73
7	Atletski klub CROSS Brčko	28.057,86
8	Atletski klub MARATHON Brčko	6.057,41
9	Biciklistički klub SVETI NIKOLAJ Brčko	9.882,26
10	BKZ IHLAS Brčko	3.398,70
11	BZK PREPOROD Brčko	87.531,60
12	Društvo narodne tradicije, kulture i duhovnosti Brčko	20.000,00
13	Džudo klub JUDO-JITSU CENTURION Brčko	6.000,00
14	Fitnes klub ZUMBAEROBIK KLUB Brčko	5.421,00
15	Nogometni klub BRKA 1948 Brka	10.000,00
16	Nogometna akademija MIRZA T. I PRIJATELJI Maoča	20.000,00
17	Nogometni klub BORAC Ražljevo	37.126,04
18	Nogometni klub BREZIK Gornji Brezik	19.711,12
19	Nogometni klub BRKA 1948 Brka	4.446,03
20	Nogometni klub BUDUĆNOST RED STAR Vučilovac	14.126,04
21	Nogometni klub ČELIK Grbavica	12.792,05
22	Nogometni klub DIZDARUŠA Brčko	61.189,54
23	Nogometni klub G.RAHIĆ Gornji Rahić	53.169,40
24	Nogometni klub GRANIČAR Brezovo Polje	19.622,01
25	Nogometni klub GRČICA Grčica	34.622,01
26	Nogometni klub GREDICE Gredice 1	21.707,33
27	Nogometni klub ILIČKA 01 Brčko	55.470,56
28	Nogometni klub IZBOR Brčko	39.527,21
29	Nogometni klub JEDINSTVO Brčko	239.609,03
30	Nogometni klub JUGOVIĆ Gredice 1	22.622,01
31	Nogometni klub MLADOST 2003 Popovo Polje	22.001,20
32	Nogometni klub MLADOST Sandići	14.707,33
33	Nogometni klub MLADOST Trnjaci	4.434,97
34	Nogometni klub OBILIĆ Krepšić	54.593,57
35	Nogometni klub OMLADINAC Potočari	83.854,32
36	Nogometni klub POLET Palanka	49.814,03
37	Nogometni klub POSAVINA Brod	19.316,63
38	Nogometni klub SAVA 04 Selo Brezovo Polje	18.593,57
39	Nogometni klub SLIJEPČEVIĆI Brčko	19.697,85
40	Nogometni klub SLOBODA Mujkići	13.126,04

41	Nogometni klub SVETI JOVAN Donji Brezik	10.434,97
42	Nogometni klub TREŠNJEVKA Maoča	16.840,89
43	Nogometni klub ZADRUGAR Bukvik	19.593,57
44	Nogometni klub LOKOMOTIVA Brčko	32.290,27
45	FUTSAL KLUB Brčko	20.523,46
46	Gradsko dramsko kazalište GAVELLA Zagreb	12.000,00
47	GRADSKO KULTURNO UMJETNIČKO DRUŠTVO Brčko	87.922,80
48	HKD NAPREDAK Brčko	64.531,60
49	Ju Jitsu klub ŠOGUN Brčko	4.356,61
50	JU KAMERNI TEATAR 55 Sarajevo	10.000,00
51	JU NARODNO POZORIŠTE Tuzla	5.000,00
52	Kajak kanu klub HARIZ SULJIĆ Brčko	34.830,59
53	Kajak kanu klub ZAVESLAJ Brčko	25.481,41
54	Karate klub IPPON Brčko	4.248,14
55	Karate klub LOKOSI Brčko	237,74
56	Karate klub SOKO Brčko	2.356,61
57	Kik boks klub GRČICA Brčko	9.248,14
58	KIK BOKS SAVEZ Brčko Brčko	25.000,00
59	Klub borilačkih sportova STORM GYM Brčko	11.248,14
60	Klub borilačkih sportova SAMURAJ Brčko	10.798,14
61	Klub borilačkih vještina JING JANG Brčko	2.356,61
62	Klub borilačkih vještina JEDINSTVO Brčko	48.075,76
63	Klub malog nogometa BELI ANĐEO Brčko	45.367,65
64	Klub malog nogometa Brčko VETERANI Brčko	8.000,00
65	Klub malog nogometa Brčko ZDRAVLJE Brčko	33.665,39
66	KLUB REALNOG AIKIDOA Brčko	2.000,00
67	KNJIŽEVNI KLUB Brčko	5.000,00
68	Književni klub PABLO NERUDA Brčko	18.188,60
69	Konjički klub DJECA VJETRA Brčko	10.000,00
70	Košarkaški klub BRČANKA Brčko	44.417,72
71	Košarkaški klub BRČKO DISTRIKT Brčko	47.094,36
72	Košarkaški klub LAVOVI Brčko	4.288,13
73	KUD AZRA Rašljani	16.249,05
74	KUD BEHAR Maoča	17.664,50
75	KUD BIJELA Bijela	18.664,50
76	KUD BOSNA Omerbegovača	18.398,70
77	KUD BRČANSKO KOLO Brčko	59.348,05
78	KUD CENTAR Brčko	33.832,25
79	KUD DIZDARUŠA 2013 Brčko	4.250,00
80	KUD ILIČKA Brčko	49.230,95
81	KUD IZIDOR POLJAK Boće	18.230,95
82	KUD JUSUF KRPIĆ Brezovo Polje	9.398,70
83	KUD KLANAC Brčko	16.332,25
84	KUD KREPŠIĆ Krepšić	8.249,05
85	KUD OSMAN REŠIDOVIĆ Brka	13.531,60

86	KUD PLAVI SAFIR Brčko	13.082,25
87	KUD POSAVINA Brod	16.465,15
88	KUD RAHIĆ Gornji Rahić	14.249,05
89	KUD RAŽLJEVO Ražljevo	18.531,60
90	KUD SKAKAVA 06 Gornja Skakava	7.664,50
91	KUD SRCE IGRA Brezovo Polje	3.132,90
92	KUD SVETI VASILIJJE OSTROŠKI Brčko	15.398,70
93	KUD ŠATOR PAŠA Šatorovići	10.398,70
94	KUD ŠEHER Palanka	3.000,00
95	KUD ŽUPA ZOVİK Gornji Zovik	11.664,50
96	Kuglaški klub RAD Brčko	19.104,00
97	Malonogometni klub KLANAC Brčko	68.165,39
98	Muški košarkaški klub Brčko DISTRIKT Brčko	13.550,00
99	Muški odbojkaški klub JEDINSTVO Brčko	151.743,51
100	Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići	16.303,70
101	Nautički klub Brčko Brčko	24.421,00
102	Nautički klub MOJA LAĐA Brčko	8.000,00
103	Nogometni klub Prijedor DINAMO 75	15.000,00
104	Nogomet TREŠNJEVKA MAOČA ni klub	75.000,00
105	Nogometni klub DINAMO 75 Prijedor	9.527,21
106	Nogometni klub HAŠK NAPREDAK Ulović	28.776,84
107	Nogometni klub MAJEVICA Rašljani	9.490,27
108	Nogometni klub MLADI ZADRUGAR Donji Rahić	17.688,37
109	Nogometni klub NAPREDAK Omerbegovača	13.126,04
110	Nogometni klub RAHIĆKI LJILJANI Gornji Rahić	9.434,97
111	Nogometni klub RAVNE ZOVİK Gornji Zovik	22.498,77
112	Nogometni klub VITANOVIĆI 78 Vitanovići	22.500,00
113	Nogometni klub VOČAR Šatorovići	19.622,01
114	Nogometni klub OGRAĐENOVAC Ograđenovac	15.792,05
115	NOGOMETNI/FUDBALSKI SAVEZ Brčko DISTRIKTA BiH	10.000,00
116	Odbojkaški klub GALEB Brčko	20.602,51
117	Odbojkaški klub invalida Brčko Brčko	38.260,00
118	Odbojkaški klub MLADOST Brčko	332.739,33
119	Odbojkaški klub SMEČ DN Brčko	21.102,39
120	Odbojkaški klub TEMPO Ražljevo	25.602,51
121	Omladinska organizacija SVETI APOSTOL LUKA Brčko	5.398,70
122	Omladinski nogometni klub Brčko 1978 Brčko	9.508,25
123	Omladinski nogometni klub Brčko Ivici	24.000,00
124	Omladinski Košarkaški klub SPARS Brčko	2.288,13
125	OMLADINSKI POGON FK LOKOMOTIVA Brčko	2.000,00
126	Omladinski sportski klub TALENT Brčko	14.000,00
127	OPĆINSKI NOGOMETNI SAVEZ Brčko DISTRIKT BIH	28.000,00
128	Planinarsko društvo GRANASŠ Štrepci	10.000,00
129	Planinarsko društvo NJIVCE Bijela	5.421,00
130	Planinarsko društvo TEAM WORK - TIMSKI RAD Maoča	421,00

131	Planinarsko društvo PLATANI Brčko	5.421,00
132	Plivački klub ATOS SAVA Brčko	5.500,00
133	Plivački klub SAVA Brčko 1946 Brčko	3.000,00
134	Plivačko-ekstremni sportski klub ATOS SAVA Brčko	10.000,00
135	Rekreativno planinarski klub Brčko Brčko	82.421,00
136	Rukometni klub JEDINSTVO 2015 Brčko	59.489,84
137	RUKOMETNI KLUB JEDINSTVO Brčko	23.854,14
138	RUKOMETNI SAVEZ Brčko DISTRIKTA BIH	13.000,00
139	SINDIKAT OBRAZOVANJA Brčko	2.000,00
140	SPKD POTOČARI Brčko	5.965,15
141	SPKD PROSVJETA Brčko	76.531,60
142	Sportski amaterski klub PREMIUS Brčko	1.000,00
143	Sportski klub ASOVI Brčko	4.000,00
144	Sportsko društvo DISTRIKT Brčko	12.421,00
145	Sportsko društvo invalida JEDINSTVO Boće	43.260,00
146	Sportsko društvo TAVLA Brezovo Polje	5.882,26
147	Sportsko društvo VETERAN Brčko	15.168,05
148	Sportsko društvo VETERANI 92 Brčko	24.520,75
149	Stolnoteniski klub BRKA 2007 Brčko	9.988,42
150	Stolnoteniski klub SLAVUJ Brčko	3.988,42
151	Stolnoteniski klub SOKOL Brčko	4.994,21
152	STOLNOTENISKI KLUB RAŽLJEVO Ražljevo	7.988,42
153	Streljački klub GLOCK Brčko	3.000,00
154	Streljački klub TARGET Brčko	8.252,07
155	Šahovski klub Brčko Brčko	4.537,35
156	Šahovski klub JEDINSTVO 1954 Brčko	3.529,05
157	Šahovski klub VELEMAJSTOR Brčko	3.529,05
158	Škola nogometa SVETI JOVAN 1 Donji Brezik	9.000,00
159	Škola nogometa ŠAMPION 2017 Brčko	8.000,00
160	ŠKOLA NOGOMETA LOKOMOTIVA Brčko	1.260,37
161	Taekwondo klub Brčko Brčko	8.832,09
162	Teniski klub PROHEMA Brčko	80.982,63
163	Teniski klub SOL Brčko	15.317,89
164	Ženski nogometni klub LOKOMOTIVA Brčko	68.902,11
165	Ženski odbojkaški klub LAMI Brčko	29.421,00
166	Ženski odbojkaški klub BIMAL JEDINSTVO Brčko	309.403,75
167	Ženski rukometni klub JEDINSTVO Brčko	85.000,00
168	Udruga fotografa i filmskih stvaratelja OBSCURA Brčko	2.000,00
169	UDRUGA NOGOMETNIH SUDACA I INSTRUKTORA Brčko DISTRIKT BIH	6.000,00
170	UDRUGA NOGOMETNIH TRENERA Brčko	4.000,00
171	Udruga građana BIH Color Festival Brčko	5.000,00
172	Udruga građana CENTAR ZA KULTURU I TURIZAM Brčko	26.000,00
173	Udruga građana HUMANO I KREATIVNO - STARI ZANATI Brčko	2.263,50
174	Udruga građana RAJA SA FICIBAJERA Brčko	6.421,00
175	Udruga građana ŠPORTAŠ Brčko	64.000,00

176	Udruga građana TALENT Brčko	421,00
177	Udruga građana BREZOPOLJSKA TURISTIČKA ZAJEDNICA Brezovo Polje	10.000,00
178	Udruga građana "Međunarodni rukometni turnir LOKOMOTIVA KUP" Brčko	94.000,00
179	Udruga građana OMLADINSKI POGON ILIČKA Brčko	70.000,00
180	Udruga HOTELIJERA I RESTORATERA Brčko	23.000,00
181	Udruga ljubitelja umjetnosti ULJUB Brčko	35.922,80
182	Udruga likovnih i primijenjenih umjetnika LIKUM Brčko	18.922,80
183	Udruga likovnih umjetnika ZARS Brčko	15.000,00
184	Udruga glazbenih umjetnika SKALA Brčko	10.000,00
185	Udruga sportske rekreacije ASOCIJACIJA ZA ŠPORT ASF Brčko	41.500,00
186	Udruga sportske rekreacije škola nogometa LOKOMOTIVA Brčko	2.000,00
187	Udruga sportske rekreacije za nogomet i atletiku TIKATAKA Brčko	7.421,00
188	Udruga sportskih veterana REKREATIVCI Brčko	1.000,00
189	Udruga teniskih veterana UTVA Brčko	3.500,00
190	Udruga za njegovanje srpskog kulturno-povijesnog nasljeđa BAŠTINAR Brčko	4.832,25
191	ULDU TALIIJA Brčko	56.755,05
	UKUPNO I:	5.292.026,76
192	Udruga logističara TRANSLOGISTIC Brčko	8.500,00
193	SINDIKAT BRČKO DISTRIKTA BiH	25.000,00
194	UDRUGA POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BiH	10.000,00
195	Udruga građana ZAŠTITA POTROŠAČA Brčko	7.000,00
196	Udruga pčelara MATICA Brčko	8.500,00
197	UDRUGA POSLODAVACA BRČKO DISTRIKTA BiH	30.000,00
198	GOSPODARSKA KOMORA BRČKO DISTRIKTA BiH	90.000,00
199	Mreža mladih poduzetnika LUX Brčko	20.000,00
200	UNDP - RAZVOJNI PROGRAM UJEDINJENIH NARODA	65.000,00
	UKUPNO II:	264.000,00
	SVEGA:	5.556.026,76