

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](http://www.revizija-bd.ba)

Број: 01-02-03-13-402/22  
Р: 03-03; 014-03/22

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за привредни развој, спорт и културу  
за период 1. јануар – 31. децембар 2021. године**

Брчко, јула 2022. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	6
<u>2. УВОД</u> .....	8
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	8
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	8
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА</u> .....	9
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	12
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	12
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	13
<u>6.3. Обављање послова у складу са прописима</u> .....	13
<u>6.4. Приходи и примици</u> .....	15
<u>6.5. Планирање и извршење текућег буџета</u> .....	15
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде</u> .....	15
<u>6.5.2. Издаци за путне трошкове</u> .....	15
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u> .....	15
<u>6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге</u> .....	15
<u>6.5.5. Издаци за материјал и ситан инвентар</u> .....	16
<u>6.5.6. Издаци за уговорене услуге</u> .....	16
<u>6.5.7. Текући трансфери, донације и други текући расходи</u> .....	17
<u>6.5.8. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	21
<u>6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године</u> .....	22
<u>6.7. Остали налази</u> .....	23
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	24
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	25

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276  
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276  
[www.revizija-bd.ba](http://www.revizija-bd.ba)

## ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2021.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање и откривање материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења, као и примјереност и понашање ревидираног Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање.

#### Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на ревизорској процјени, укључујући процјену ризика материјално значајних погрешака у финансијском пословању. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за финансијско пословање, ради осмишљавања ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, и задовољавају стандарде ревизије.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

### Основ за изражавање мишљења

- За реализацију Програма samozapošljavanja у 2021. години, у оквиру трансфера другим и истим нивоима власти, реализован је износ од 500.000,00 КМ. Одјељење је у 2021. години, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршило контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2018. годину док за наредне године није утврђивана таква обавеза.
- Одјељење је за обављање послова предвиђених организационим планом, током ревидиране године ангажовало једанаест (11) лица по основу уговора о обављању посебних послова. Ангажовање лица по основу уговора о обављању посебних послова је вршено, а да при томе не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица нити је рађена анализа у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова – рада, те оправданости оваквог начина ангажовања. Исплаћене накнаде за обављање посебних послова реализоване су у износу од 45.402,80 КМ (тачка 6.5.6 Извјештаја).
- Одјељење није, у сарадњи с Пореском управом Брчко дистрикта БиХ, прецизирало механизам обрачуна максималне висине накнаде новчаног износа за нове инвестиције, ради досљедне примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.5.7 Извјештаја).
- На економским кодовима стална средства у припреми евидентиран је износ од 493.846,82 КМ који се односи на реализоване капиталне пројекте из претходног периода. Значајан дио средстава у припреми односи се на објекте који нису у примарној надлежности Одјељења. С обзиром да највећи дио грађевинских објеката из надлежности Одјељења, није у потпуности довршен, Одјељење није обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средства за употребу, како би се стална средства у припреми (у складу са одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ) прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације (тачка 6.7 Извјештаја).
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката, што је резултирало ниским процентом извршења (13,2%) трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем буџетских средстава (тачка 6.5.8 Извјештаја).

## Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2021. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:

Амра Илић, дипл. ек.

---

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор:

Мр сц. Селма Шадић, дипл. ек.

---

По овлашћењу број: 01-13-  
262/22 од 3. јуна 2022. године

## 1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2021. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

*Потребно је да Одјељење интензивира активности на благовременом отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.*

*Потребно је, ради побољшања успостављеног система интерних контрола, усклађености пословања с важећим прописима и повећања ефикасности и ефективности у реализацији програмских циљева те планирања и извршења буџета, обезбиједити досљедну примјену постојећих, те доношење недостајућих подзаконских аката.*

*Потребно је, приликом постављања посебних циљева прецизирати активности планиране за буџетски период, те у извјештају квантификовати степен извршења уз благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака предвиђених Програмом рада.*

*Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.*

*Потребно је да Одјељење, у сарадњи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, изврши прекњижавање поменутог потраживања на сумњива и спорна потраживања, те предузме потребне активности на идентификацији узрока настанка, те наплати или предузимању других радњи неопходних за затварање аналитичког конта потраживања од радника за мањкове.*

*Потребно је интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, приликом организовања едукација кандидата – потенцијалних корисника програма запошљавања и других програма којима се аплицира за коришћење буџетских средстава преферирати ангажовање извођача који могу и треба да документују стручне компетенције које се траже за конкретну област.*

*Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима спроведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата и њиховог унапређивања.*

*Потребно је, у програмима самозапошљавања и појединачним уговорима, прописати обавезу накнадне контроле намјенског утрошка средстава, те у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ успоставити планску контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама тих програма и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је предузети активности на успостављању јединственог регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради њиховог ефикаснијег планирања, извршавања, анализе ефеката и контроле намјенског утрошка.*

*Потребно је преиспитати начин признавања и исплату олакшица за нове инвестиције те прецизирати утврђивање износа подстицаја у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење приликом кандидовања капиталних пројеката обезбиједи неопходне предуслове за њихову реализацију како би се успоставило ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.*

*Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама члана 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, успоставити хронолошки редослијед активности, те исти окончати, сачинити и доставити извјештај о попису Централној пописној комисији у прописаном року.*

*Потребно је, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, обезбиједити да свака фаза обухвати једну техно-економску цјелину која се може водити као засебно стално средство, тако да Одјељење може правовремено обавјештавати Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације ради усклађивања садашње вриједности у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења те иста алоцирати у складу с њиховом намјеном.*

*Потребно је успоставити рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисати рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредити носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан и континуиран надзор у току њихове употребе.*

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизије.

## 3. ОПШТИ ДИО

Одјељење извршава законе и друге прописе који се примјењују на територији Брчко дистрикта БиХ, прати стање привреде и предлаже мјере, рјешава у управним стварима, припрема и предлаже прописе и обавља друге послове одређене Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, а који се односе на:

- статистику и анализу, стратешко планирање и регионалну сарадњу;
- пословне иницијативе и услуге, маркетинг и односе с јавношћу и мјере за унапређивање инвестиција;
- организацију позоришних манифестација, изложби, библиотекарске дјелатности и других дјелатности из области културе као и сарадњу са удружењима из области културе;
- спорт и туризам и
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

- Пододјељење за привредни развој и
- Пододјељење за туризам, културу и спорт.

У Одјељењу су на дан 31. 12. 2021. године била запослена четрдесет два (42) радника, а Организационим планом је предвиђено четрдесет пет (45) радника.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2021. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјене система интерних контрола, као и усклађености пословања из своје надлежности са законским и другим релевантним прописима.

**Циљ ревизије** финансијског пословања Одјељења је да омогући ревизору да на основу прикупљених доказа изрази мишљење о томе да ли је финансијско пословање обављено у складу с важећим законским прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ.



Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2021. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2020. годину и доставила 21. јуна 2021. године коначан Извјештај број: 01-02-03-13-213/21.

Одјељење је 15. јула 2021. године, доставило Акциони план број: 13-001333/21 за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском извјештају за 2020. годину.

Увидом у предузете мјере из Акционог плана за отклањање недостатака за имплементацију препорука из Извјештаја за 2020. годину утврдили смо сљедеће:

- **Реализоване препоруке:**

- *доношење Правилника којим се утврђују минимално технички услови у погледу простора, уређаја и опреме угоститељских објеката;*
- *ангажовање лица ради обављања посебних послова вршено је у оквиру законских рокова;*
- *усвојене процедуре за одобравање грантова ради сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима;*
- *прописан начин подношења захтјева који би требало да омогући ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава;*
- *Правилником о додјели средстава за финансирање програма креирани унификовани упоредиви обрасци за захтјев и извјештај о утрошку средстава;*

- донесена правила и процедуре у складу са одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона;
- Правилником за реализацију програма дефинисани критеријуми ради омогућавања суштинске провјере достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију.
- Дјелимично реализоване препоруке:
  - интензивирање активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима;
  - обезбјеђење досједне примјене постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола;
  - благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада;
  - Процедуре и критеријуми за транспарентно ангажовање лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих;
  - осигурање од повреде на раду и професионалног обољења ангажованих лица ријешено путем укључивања у колективно осигурање запослених;
  - контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ;
  - благовремено предузимање и спровођење активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата.
- Неспроводива препорука:
  - реализација Акционог плана енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ – истекао 2020. године.
- Нереализоване препоруке:
  - придржавање горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, приликом израде буџета;
  - предузимање активности на наплати и затварању аналитичког конта потраживања од радника за мањкове;

- прекњижавање краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана на сумњива и спорна потраживања у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- обрачун и исплату олакшица у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
- обезбјеђење неопходних услова за кандидовање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину;
- није извршен попис цјелокупне имовине (умјетничка дјела) у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- успостава јединственог регистра додијељених грантова;
- није било капиталних донација неусклађених са аналитичким контним планом;
- није усвојена стратегија спорта;
- спровођење пописа имовине у прописаном року;
- није успостављено правовремено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу;
- није успостављена адекватна евиденција умјетничких дјела како би се иста евидентирала у главној књизи Трезора.

*Потребно је да Одјељење интензивира активности на благовременом отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.*

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисању интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења с важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокогруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокогруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања, те утврдили одређене недостатке који се огледају у сљедећем:

- уопштено постављање циљева и дјелимично су предузимане активности на реализацији програмских задатака предвиђених Програмом рада;
- планирање издатака за трансфере и донације изнад горње границе расхода утврђених ДОБ-ом за период 2021–2023. година;
- нису предузимане активности на идентификацији, наплати и затварању потраживања од радника за мањкове, нити је извршено његово прекњижавање на сумњива и спорна потраживања како је прописано одредбама члана 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ;
- нису окончане активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ;
- ангажовање извођача едукације за програме запошљавања и друге програме вршено је без доказивања њихових стручних компетенција;
- нису благовремено достављани извјештаји о закљученим уговорима о посебним пословима и резултатима анализе ефикасности и ефективности обављених послова;
- одјељење није обезбиједило благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма у обрачунском периоду на који се односи;
- Одјељење није прописивало обавезу контроле и надзора намјенског утрошка додијељених средстава након 2018. године;
- нису предузете активности на успостављању јединственог регистра додијељених грантова на нивоу Брчко дистрикта БиХ;
- обрачун и исплата олакшица за нове инвестиције вршени изнад стварно извршеног инвестирања за износ умањења у пореској пријави;
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката;
- пописом нису обухваћени цјелокупна имовина, потраживања и обавезе;
- Одјељење није створило услове за правовремено обавјештавање Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео

обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ и

- Одјељење није успоставило евиденцију умјетничких дјела, нити дефинисало рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, као и носиоце активности потребних за њихово евидентирање.

***Потребно је, ради побољшања успостављеног система интерних контрола, усклађености пословања с важећим прописима и повећања ефикасности и ефективности у реализацији програмских циљева те планирања и извршења буџета, обезбиједити досљедну примјену постојећих, те доношење недостајућих подзаконских аката.***

## 6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, из својих надлежности које су прописане чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/20 – пречишћени текст) донијело Програм рада за 2021. годину с набројаним редовним активностима из своје надлежности и дефинисаних десет (10) посебних циљева постављених програмом рада за 2021. годину.

Ревизијом смо утврдили да су циљеви дефинисани уопштено без мјерљивих критеријума за оцјену степена извршења тако да је и извјештај о реализацији циљева уопштен.

***Потребно је, приликом постављања посебних циљева прецизирати активности планиране за буџетски период, те у извјештају квантификовати степен извршења уз благовремено и континуирано предузимање активности на реализацији програмских задатака предвиђених Програмом рада.***

## 6.3. Обављање послова у складу с прописима

Одредбама члана 41 става 2 тачке d) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да Инструкција II садржи упутство за сачињавање буџетског захтјева који укључује горњу границу расхода за наредну фискалну годину изведена из ДОБ-а за сваког појединачног буџетског корисника.

Докуменат оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 39. ванредној сједници 11. јануара 2021. године, те је као горња граница расхода за 2021. годину Одјељења на позицији текућих трансфера, донација и других текућих расхода планиран износ од 12.906.180,00 КМ да би ребалансом био повећан на 15.172.277 КМ док је ДОБ-ом одређена горња граница расхода за 2021. годину у износу од 12.323.955,00 КМ.

Прекорачење износа горње границе предвиђене ДОБ-ом и планирање позиција које нису предвиђене ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2021–2023. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.***

Одјељење, на аналитичком конту Потраживања од радника за мањкове, има исказано потраживање у износу од 1.224,00 КМ. Наведено потраживање односи се на претходни период, а одјељење није утврдило узрок и начин његовог настанка.

Одредбама члана 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ прописано је да се на наведеном конту евидентирају краткорочна потраживања која треба да буду наплаћена у року од годину дана, а у случају прекорачења рока прекњижавају се са поменутог конта на сумњива и спорна потраживања.

Ревизијом смо утврдили да нису предузимане активности на наплати и затварању поменутог потраживања, нити је извршено његово прекњижавање на сумњива и спорна потраживања како је прописано одредбама члана 32 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да Одјељење, у сарадњи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, изврши прекњижавање поменутог потраживања на сумњива и спорна потраживања, те предузме потребне активности на идентификацији узрока настанка, те наплати или предузимању других радњи неопходних за затварање аналитичког конта потраживања од радника за мањкове.***

Одредбама члана 5 става 4 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ прописано је да Скупштина Брчко дистрикта БиХ на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ доноси стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ. Надлежност за спорт је, чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, делегирана Одјељењу.

Одјељење је, у претходном периоду, предлагало Влади Брчко дистрикта БиХ стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ, али иста није усвојена.

Одредбама члана 5 става 3 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ прописано је да се на основу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Стратегија) донесу програми развоја спорта. Такође одредбама члана 6 под с) наведеног закона регулисано је да се Стратегијом утврђују оквирни критеријуми за вредновање и финансирање програма у спорту из средстава буџета Брчко дистрикта БиХ, како је регулисано чланом 41 ставом 2 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да није донесена Стратегија као ни програми и оквирни критеријуми за вредновање и финансирање који су требали бити базирани на Стратегији.

***Потребно је интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.4. Приходи и примици**

Одјељење је у 2021. години планирало приходе у износу од 105.140,00 КМ, а остварило у износу од 67.975,14 КМ, што представља 64,7% извршења плана. Приходи по основу продатих улазница за позоришне представе, планирани у износу од 13.500,00 КМ а остварени у износу од 9.435,24 КМ усљед извођења представа са редукцијом публике због пандемије.

Од реализованог износа прихода на таксе за захтјеве и рјешења по Закону о подстицају привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ односи се 11.100,00 КМ, чланарине у библиотеци 11.839,00 КМ, на боравишне таксе односи се 11.813,00 КМ и на приходе од изнајмљивања велике сале Дома културе Брчко дистрикта БиХ односи се 256,42 КМ, на примљене донације од заједничких институција 23.181,48 КМ и остале приходе 350,00 КМ.

#### **6.5. Планирање и извршење текућег буџета**

Текући издаци Одјељења за 2021. годину одобрени су буџетом у износу од 17.385.110,00 КМ, а извршени у износу од 14.865.918,00 КМ, што представља 85,5% извршења плана, док су 38,9% мањи од остварења у 2020. години.

##### **6.5.1. Издаци за плате и накнаде**

Издаци за плате и накнаде одобрени су у износу од 1.164.371,00 КМ, а извршени у износу од 1.112.753,00 КМ или 95,57% у односу на планирана буџетска средства у 2021. години. Наведени издаци односе се на: бруто плате и накнаде 1.045.554,00 КМ, доприносе послодавца 36.985,00 КМ и новчане накнаде запосленима 30.214,00 КМ.

##### **6.5.2. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове одобрени су у износу од 9.785,00 КМ, а извршени у износу од 5.435,00 КМ или 55,5% у односу на одобрена буџетска средства у 2021. години.

##### **6.5.3. Издаци за енергију**

Издаци за енергију су буџетом одобрени у износу од 105.000,00 КМ, а извршени у износу од 102.823,00 КМ или 97,9% у односу на одобрена буџетска средства, а односе се на утрошену електричну енергију у износу од 68.743,82 КМ и уље за ложење у износу од 34.079,64 КМ.

##### **6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге**

Издаци за комуникацију и комуналне услуге буџетом су одобрени у износу од 145.310,00 КМ, а извршени у износу од 132.345,00 КМ или 91,1% у односу на одобрена буџетска средства.

Од наведеног износа на услуге чишћења и одржавање чистоће односи се износ од 110.971,47 КМ, одвоз смећа 9.352,30 КМ, телефона 5.219,57 КМ, воду и канализацију 6.621,78 КМ, и РТВ таксу 180,00 КМ.

#### 6.5.5. Издаци за материјал и ситан инвентар

Издаци за материјал и ситан инвентар одобрени су у износу од 121.587,00 КМ, а извршени у износу од 112.785,00 КМ или 92,8% у односу на одобрена буџетска средства а односе се на штампани рекламни материјал за разне манифестације у износу од 79.655,93 КМ, реализација пројекта Европска седмица спорта 13.698,59 КМ, израду статуа за награде 5.999,76 КМ, сликарски материјал 3.697,20 КМ, набавка тонера 3.425,67 КМ, издатке за компјутерски материјал 2.992,16 КМ, хигијенски материјал за чишћење 2.460,28 КМ, ситан инвентар 478,35 КМ и остали издаци у износу 377,06 КМ.

#### 6.5.6. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 647.180,00 КМ, а извршени су у износу од 491.842,00 КМ, што представља 76,0% извршења плана.

У структури издатака за уговорене услуге најзначајнији су издаци за одржавање културно-спортских манифестација, и то:

- услуге медија,	141.503,95;
- реализација позоришних представа,	129.637,03;
- услуге по уговорима о обављању посебних послова,	45.402,80;
- услуге по уговорима о дјелу за потребе реализације пројекта ЕУ4У оутх	4.048,49;
- уговори о дјелу за едукацију кандидата по програму самозапошљавања и другим програмима	10.410,00;
- трошкови хотелског смјештаја,	54.853,00;
- ангажовање естрадних умјетника и организовање културно забавног програма,	66.700,00;
- услуге репрезентације,	23.082,71;
- урамљивање слика, цртежа и графика и	4.990,05;
- услуге штампања брошуре „Водич за инвеститоре“	2.632,50;
- остале услуге.	8.580,98;
	<hr/>
	491.841,51.

**Издаци по основу уговора о дјелу** за едукацију кандидата по програму запошљавања и другим програмима реализовани су у износу од 10.410,00 КМ. Ревизијом је утврђено да уговори, закључивани са физичким лицима, не садрже документацију о стручним компетенцијама извођача едукације, што доводи у питање поштовање принципа ефикасности приликом располагања буџетским средствима.



***Потребно је, приликом организовања едукација кандидата - потенцијалних корисника програма запошљавања и других програма којим се аплицира за кориштење буџетских средстава преферирати ангажовање извођаче који могу и требају документовати стручне компетенције које се траже за конкретну област.***

#### **Издаци по основу уговора о посебним пословима**

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, реализовани су у износу од 45.402,80 КМ закључивањем уговора са 11 извршилаца.

Одредбама члана 13 а) тачка (5) Правилника о раду регулисано је, да је руководилац органа јавне управе дужан најкасније до 15.01. наредне године, извршити анализу, као и оцјену ефикасности и ефективности обављених послова по основу закључених уговора. Одредбама истог члана Правилника о раду у тачки (6) дефинисано је да Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, руководилац органа јавне управе доставља Влади Брчко дистрикта БиХ.

У поступку ревизије утврдили смо да у Одјељењу није успостављен систем праћења и контроле обављања посебних послова по извршиоцима и уговореним пословима, те није сачињена анализа и оцјена квалитета и количине обављених уговорених посебних послова појединачно за свако ангажовано лице. Извјештај који је Одјељење сачинило није утемељен адекватним документовањем оцјене рада извршилаца, у смислу оцјене ефикасности и ефективности обављања уговорених послова рада, те оправданости оваквог начина ангажовања.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није у прописаном року сачинило Извјештај о извршној анализи и оцјени ефикасности и ефективности обављених посебних послова по закљученим уговорима у 2021. години и није достављен Влади Брчко дистрикта БиХ, што није у складу са одредбама члана 13а) тачака (5) и (6) Правилника о раду.

***Потребно је, у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинити Извјештај о закљученим уговорима, уговореним пословима, утрошеним средствима, као и резултатима проведене анализе и оцјене ефикасности и ефективности обављених послова, те исти у прописаном року доставити Влади Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.5.7. Текући трансфери, донације и други текући расходи**

Издаци за текуће трансфере, донације и друге текуће расходе Одјељења су одобрени буџетом за 2021. годину у износу од 15.172.277,00 КМ, а извршени у износу 12.892.890 КМ, што представља 85,0% извршења планираних средстава.

**Структура текућих трансфера, донација и других текућих расхода дата је у сљедећем прегледу:**

Р. бр.	Назив гранта				Индекс %
--------	--------------	--	--	--	----------

		Извршење 2020. г.	Одобрено 2021. г.	Извршење 2021. године	5/3	5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	3.235.000	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
2	Текуће донације појединцима	51.000	51.000	16.500	32,4	32,4
3	Текуће донације непрофитним организацијама	2.798.666	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
4	Субвенције јавним предузећима	202.913	212.605	212.605	104,8	100,0
5	Субвенције приватним предузећима	16.240.693	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	<b>Укупно:</b>	<b>22.528.272</b>	<b>15.172.277</b>	<b>12.892.890</b>	<b>57,2</b>	<b>85,0</b>

**Текући трансфери другим и истим нивоима власти** одобрен и извршен у износу од 2.155.763,00 КМ односи се на грантове:

- Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ по програмима субвенције камата, за функционисање Јединице за имплементацију пројеката и рад и материјалне трошкове у износу од 1.200.000,00 КМ, трансфер за рад и материјалне трошкове 200.000,00 КМ и трансфер за програм субвенционисања дијела камата за куповину прве некретнине за рјешавање стамбеног питања на територији Брчко дистрикта БиХ;
- Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализовање програма самозапошљавања 500.000,00 КМ;
- Министарству финансија и трезора БиХ по Споразуму и Анексом споразума о преузимању послова, опреме и запослених у Бироу за статистику у износу од 105.763,00 КМ.

Програм подстицаја самозапошљавања у Брчко дистрикту БиХ за 2021. годину, који се реализује посредством Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, усвојен је 23. јуна 2021. године Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001211/21 о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години. Пренос средстава у износу од 500.000,00 КМ је извршен 23.09.2021, године.

У ревидираном периоду расписан је Јавни позив по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2021. години, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава, извршена је едукација кандидата и пријем пословних планова, али није било реализације средстава према крајњим корисницима Програма од стране Завода.

Вишегодишња пракса значајног кашњења са предлагањем програма самозапошљавања и реализација истих у наредним годинама а не у периоду за који је одобрен, умањује ефикасност у провођењу политике запошљавања те отежава анализу

остварених резултата и благовремено предузимање активности на отклањању уочених недостатака.

***Потребно је, обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата и њиховог унапређивања.***

Одредбама члана 10 Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години од 28. септембра 2018. године предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава најмање два пута током уговореног периода од двије године после потписивања уговора од стране представника Завода за запошљавање и Одјељења.

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, одредбама члана 78, прописана је одговорност буџетских корисника за законито, намјенско, ефикасно и економично располагање буџетским средствима, која се ближе утврђује законом о извршењу буџета за текућу годину.

Уговори по Програму samozapošljavanja за 2018. годину закључени су са педесет једним (51) лицем у периоду од 17. априла 2019. године до 15. маја 2019. године на износ од 577.800,00 КМ. Средства су реализована током 2019. године у износу од 540.900,00 КМ те остатак у износу од 36.900,00 КМ у 2020. години.

Директор Завода за запошљавање је тек 18. августа 2020. године, односно петнаест (15) мјесеци након закључивања Уговора, именовано Комисију за контролу пословања корисника средстава и намјенског утрошка добијених средстава по Програму samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години. Комисија је у току 2021. године вршила контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава како је предвиђено одредбама члана 10 Програма samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ из 2018. године али није вршила за програме из каснијег периода јер исти нису садржавали те одредбе.

***Потребно је, у Програмима samozapošljavanja и појединачним уговорима прописати обавезу накнадне контроле намјенског утрошка средстава, те у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, успоставити планску контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама тих Програма и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Текуће донације појединцима су одобрене у износу од 51.000,00 КМ, а извршене у износу од 16.500,00 КМ и односе се на: награде за тринаест (13) учесника манифестације „Позоришни сусрети БиХ у Брчком“.

Текуће донације непрофитним организацијама су одобрени у износу 3.312.900,00 КМ а извршени 1.385.228,30 КМ, што представља 41,8% извршења плана (табела број 4 у прилогу Извјештаја).

Реализовани износ средстава непрофитним организацијама се односи на додијељене донације:

- <u>спортским удружењима.(52)</u>	<u>981.887,00:</u>
- <u>удружењима за културу.(22)</u>	<u>337.721,00:</u>
- <u>награде за „Позоришне сусрете БиХ у Брчком“, (2)</u>	<u>17.000,00:</u>
- <u>Привредној комори Брчко дистрикта БиХ,</u>	<u>10.000,00:</u>
- <u>Удружењу послодаваца Брчко дистрикта БиХ,</u>	<u>10.000,00:</u>
- <u>Удружењу логистичара Translogistic Брчко дистрикт БиХ</u>	<u>8.500,00:</u>
<u>и</u>	
- <u>Удружења за унапређење туризма (3)</u>	<u>20.120,00.</u>

Ревизијом смо утврдили да се реализовани грантови не прате на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2021. године додјељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је, предузети активности на успостављању јединственог регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради њиховог ефикаснијег планирања, извршавања, анализе ефеката и контроле намјенског утрошка.***

**Субвенције јавним предузећима** одобрене и остварене у износу 212.605,00 КМ односе се на субвенцију ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за санацију штете проузроковане затварањем моста Брчко–Гуња за теретни саобраћај, субвенција за покривање трошкова пројеката за ревитализацију Луке Брчко и на име покривања трошкова екстерне ревизије.

**Субвенције приватним предузећима** одобрене су буџетом у износу од 9.190.009,00 КМ, а извршене су у износу од 9.122.793,69 КМ, што представља 99,3% извршења планираног износа за 2021. годину.

Укупно реализовани износ односи се на:

- Субвенција приватним предузећима износ од 381.412,86 КМ је реализован по Програму мјера за помоћ привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих забраном рада због пандемије изазване вирусом корона, према Одлуци број: 48-000250/20 од 17. фебруара 2021. и 2. априла 2022. године.
- Субвенција према програмима мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ који се доносе у складу са Законом о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту Босне и Херцеговине (према Одлуци број: 48-000250/20 од 27. августа 2021. године у износу од 1.491.540,92 КМ.
- Субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.249.839,91 КМ.

Структура подстицаја у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ:

Врста подстицаја	Износ КМ
Накнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица	5.185,00

Накнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу	30.186,24
Накнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу	115.854,67
Накнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације	22.596,70
Накнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	608.390,27
Накнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	55.092,11
Накнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породилског одсуства	468.740,45
Накнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак	5.636.871,65
Накнада средстава датих за сертификате	106.256,16
Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица	200.666,66
УКУПНО (у складу са Законом о подстицању у привреду Брчко дистрикта БиХ):	7.249.839,91

Одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ је прописано да субјекти имају право на олакшице у виду накнаде новчаног износа за нове инвестиције, ради набавке сталних средстава након остварења права максималног ослобађања у пореској пријави умањењем пореске основице за износ улагања.

Ревизијом смо утврдили да се приликом утврђивања висине права на накнаду новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит или доходак, по основу истих рачуна признаје накнада, једном као умањење основице у пореском билансу а други пута као износ фактуре исказан у захтјеву за подстицај, тако да обрачун и исплата олакшица извршених по основу нових инвестиција премашује износ укупних инвестиција за износ умањења пореске основице у пореској пријави.

*Потребно је, преиспитати начин признавања и исплату олакшица за нове инвестиције те прецизирати утврђивање износа подстицаја у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ.*

#### 6.5.8. Планирање и извршење капиталног буџета

Капиталним буџетима за период од 2019. до 2021. године одобрена су средства у износу од 1.704.150,59 КМ које се односе на 66 капиталних пројеката. Реализација одобрених средстава је извршена у износу од 224.322,88 КМ односно 13,2%.

Укупно неутрошена средства, у наведеном периоду од 2019. до 2021. године, износе 1.479.827,71 КМ, од чега се на 2019. годину односи 3.743,78 КМ и исти је био оперативан до краја ревидиране године.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент реализације од 13,2% трогодишњег капиталног буџета као и кандидовање пројеката у капиталном буџету а да претходно нису обезбијеђени услови, односно претпоставке за њихову реализацију, указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

***Потребно је да Одјељење приликом кандидовања капиталних пројеката обезбједи неопходне предуслове за њихову реализацију како би се успоставило ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2021. годину.***

#### **6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2021. године**

Чланом 72 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању је прописано да су буџетски корисници на крају сваке године обавезни извршити попис имовине, потраживања и обавеза и ускладити са стварним стањем.

Чланом 73 Правилника рачуноводству и финансијском извјештавању прописани су рокови формирања комисија и окончања пописа тако да Извјештај о извршеном попису с препорукама, пописне комисије буџетских корисника морају доставити Централној пописној комисији у року од петнаест (15) дана од дана истека пословне године.

Пописна комисија Одјељења, именована је Одлуком број: 13-002236/21 од 11. октобра 2021. године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун јер у исти није укључена колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије што није у складу са одредбама члана 5 тачка (6) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању који прописује да књиговодствена евиденција мора обезбједити књиговодствене податке о свим приходима и примицима, расходима и издацима по свим буџетским класификацијама, као и податке о обавезама, потраживањима и стању имовине.

Извјештај о попису који је достављен Централној пописној комисији и Трезору носи датум 11. јануар 2022. године, док је Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено 2. фебруара 2022. године што указује на формални приступ попису.

***Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама члана 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, успоставити хронолошки редослијед активности, те исти окончати, сачинити и доставити извјештај о попису Централној пописној комисији у прописаном року.***

## 6.7. Остали налази

Одредбама члана 19 Правилника рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници по окончању стицања сталног средства дужни евентуално рашчланити опрему и грађевински дио, те обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочео обрачун амортизације.

На економским кодовима стална средства у изградњи евидентирано је 493.846,82 КМ који се односи на претходне године. Највећи дио се односи на спортске терене, домове културе, спортске дворане и друге објекте за чију изградњу нису обезбијеђена средства довољна за њихов завршетак тако да исти, као цјелина, нису стекли услове за стављање у употребу. Током 2021. године није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Осим објеката у припреми који служе за обављање дјелатности Одјељења у попису се налазе и објекти значајне вриједности који не служе дјелатности Одјељења (путеви, мостови, трафо станице,...).

*Потребно је, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, обезбиједити да свака фаза обухвати једну техно-економску цјелину која се може водити као засебно стално средство, тако да Одјељење може правовремено обавјештавати Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације ради усклађивања садашње вриједности у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је, идентифицирати средства у припреми чије кориштење и одржавање спада у надлежност других одјељења те иста алоцирати у складу са њиховом намјеном.*

Чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ је прописано да се вриједност сталног средства стеченог донацијом почетно признаје по фер вриједности коју процјењује стручна комисија именована од руководиоца буџетског корисника.

Приликом одржавања ликовних колонија Одјељење прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију. Такође, током 2021. године Одјељење је примило одређен број слика као поклон чиме се увећао фондус слика умјетничке галерије.

Ревизијом је утврђено да не постоји утврђена рачуноводствена политика рачуноводног евидентирања наведених пројеката, тако да постојеће помоћне евиденције умјетничких дјела садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, без процјене њихове фер вриједности у складу са чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, те иста нису укључена у системску евиденцију - главну књигу Трезора.

*Потребно је, успоставити рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисати рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредити носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи Трезора у складу са Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан и континуиран надзор у току њихове употребе.*

## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за период од 01.01– 31.12.2021. године, број: 01-02-03-13–308/22 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од 15 дана, Одјељење се читовало на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији актом број: 13-1153ПГ-0001/22 од 05.07.2022.године. Одјељење није имало примједби на налазе садржане у Нацрту извјештаја, те овај Извјештај представља коначан Извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију:

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Рахима Туркџан, дипл. ек.

---



## 8. ПРИЛОЗИ

## План буџета Одјељења за 2021. годину и извршење у периоду 1. 1. – 31. 12. 2021. године

Табела број 1

Економски код	Назив економског кода	Извршење у 2020. г.	План буџета 2021. год.	Ребаланси / Преусмјеравање	Одобрени буџет 2021. године	Извршење у 2021. г.	Индекс %	
							7/3	7/6
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде запослених</b>	<b>1.031.321</b>	<b>1.166.311</b>	<b>-40.620</b>	<b>1.125.691</b>	<b>1.075.768</b>	<b>104,3</b>	<b>95,6</b>
611100	Бруто плате и накнаде	1.015.524	1.130.568	-45.300	1.085.268	1.045.554	103,0	96,3
611200	Накнаде трошкова запослених	15.797	35.743	4.680	40.423	30.214	191,3	74,7
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>38.229</b>	<b>41.180</b>	<b>-2.500</b>	<b>38.680</b>	<b>36.985</b>	<b>96,7</b>	<b>95,6</b>
612100	Доприноси послодавца	38.229	41.180	-2.500	38.680	36.985	96,7	95,6
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>744.283</b>	<b>1.040.372</b>	<b>8.090</b>	<b>1.048.462</b>	<b>860.275</b>	<b>115,6</b>	<b>82,1</b>
613100	Путни трошкови	991	12.385	-2.600	9.785	5.435	548,8	55,5
613200	Издаци за енергију –уље за ложење и ел. енергија	100.056	105.000	0	105.000	102.823	102,8	97,9
613300	Издаци за комуналне услуге-ПТТ и ост.	108.525	145.310	0	145.310	132.345	121,9	91,1
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	208.076	116.987	4.600	121.587	112.785	54,2	92,8
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.396	5.350	1.000	6.350	3.640	107,2	57,3
613700	Издаци за текуће одржавање	4.811	10.100	-1.550	8.550	7.369	153,2	86,2
613800	Издаци за осиг., банкарске услуге и пл. промет	4.906	6.000	-1.300	4.700	4.035	82,3	85,9
613900	Укупно уговорене услуге	313.522	639.240	7.940	647.180	491.842	156,9	76,0

<b>614000</b>	<b>Текући трансфери, донације и др. текући расходи</b>	<b>22.528.272</b>	<b>12.906.180</b>	<b>2.266.097</b>	<b>15.172.277</b>	<b>12.892.890</b>	<b>57,2</b>	<b>85,0</b>
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	3.235.000	2.150.000	255.763	2.405.763	2.155.763	66,6	89,6
614200	Текуће донације појединцима	51.000	51.000	0	51.000	16.500	32,4	32,4
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	2.798.666	2.112.900	1.200.000	3.312.900	1.385.228	49,5	41,8
614400	Субвенције јавним предузећима	202.913	4.500	208.105	212.605	212.605	104,8	100,0
614500	Субвенције приватним предузећима	16.240.693	8.587.780	602.229	9.190.009	9.122.794	56,2	99,3
	Укупно	<b>24.342.105</b>	<b>15.154.043</b>	<b>2.231.067</b>	<b>17.385.110</b>	<b>14.865.918</b>	<b>61,1</b>	<b>85,5</b>

Преглед реализације капиталног буџета 2019–2021. година

Табела број 2

Година одобрења	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење буџета до 1. 1. 2021. г.	Извршење буџета у 2021. г.	Извршено на дан 31. 12. 2021. г. (3+4)	Неуtroшена средства на дан 31. 12. 2021. г. (2-5)	Процент извршења 5/2
1	2	3	4	5	6	7
2019.	102.977,05	97.278,92	1.954,35	99.233,27	3.743,78	96,36
2020.	958.149,30	24.635,00	98.922,20	123.557,20	834.592,10	12,90
2021.	643.024,24	0,00	1.532,41	1.532,41	641.491,83	0,24
<b>УКУПНО:</b>	<b>1.704.150,59</b>	<b>121.913,92</b>	<b>102.408,96</b>	<b>224.322,88</b>	<b>1.479.827,71</b>	<b>13,16</b>

Преглед планираних и остварених прихода Одјељења у у периоду 01.01.- 31.12.2021. године

Табела број 3

Врста прихода	Опис	Активности по основу којих се остварује приход	Планирани приход	Остварени приход	Процент извршења
722141	Такса на захтјев и рјешење по основу Закона о подстицају привредног развоја	Такса на захтјев и такса на рјешење по основу Закона о подстицају привредног развоја Брчко дистрикта БиХ	10.900,00	11.100,00	101,8%
722719	Остали поврати	Поврат средстава због неизвршених уговорених обавеза према Уговору о кориштењу средстава као олакшице за ново запошљавање	0,00	50,00	
722742	Приходи од накнаде за учињену штету на имовини и опреми	Уплата по полиси за каско осигурање возила за штету на возилу	0,00	300,00	
722692	Приходи од чланарине за библиотеку	Уплата чланарина за библиотеку	13.800,00	11.839,00	85,8%
722694	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	13.500,00	9.435,24	69,9%
722129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	Приходи од привременог кориштења велике сале Дома културе Брчко у сврху јавног окупљања	4.000,00	256,42	6,4%
722593	Боравишна такса	Уплата боравишне таксе	21.000,00	11.813,00	56,3%
73211	Примљене донације од заједничких институција БиХ	Донација за пројекат " ЕУ 4 Јоутх-Европска седмица спорта изван граница за земље западног Балкана "	41.940,00	23.181,48	55,3%
Укупно :			105.140,00	67.975,14	64,7%



**Преглед исплаћених грантова непрофитним организацијама у периоду  
01.01.- 31.12.2021. године**

**Табела број 4**

1	Атлетски клуб Cross Брчко	17.980,00
2	Атлетски клуб Marathon Брчко	17.100,00
3	Атос Сава Брчко	12.510,00
4	Борилачка академија Ichigeki Брчко	5.620,00
5	БЗК Препород Брчко	35.489,91
6	Фондација легат кућа Екмечић	12.800,00
7	Фудбалски клуб Брезик Горњи Брезик	14.635,00
8	Фудбалски клуб Брка 1948 Брка	11.835,00
9	Фудбалски клуб Будућност Ред Стар Вучиловац	9.835,00
10	Фудбалски клуб Г. Рахић Горњи Рахић	59.154,00
11	Фудбалски клуб Гредице Гредице	14.850,00
12	Фудбалски клуб Илићка 01 Брчко	56.850,00
13	Фудбалски клуб Избор Брчко	15.180,00
14	Фудбалски клуб Југовић Гредице	15.985,00
15	Фудбалски клуб Младост Попово поље	14.965,00
16	Фудбалски клуб Обилић Крепшић	15.105,00
17	Фудбалски клуб Посавина Брод	17.252,00
18	ХКД Напредак Брчко	35.000,00
19	Кајак кану клуб Завеслај Брчко	11.310,00
20	Камени театар	12.000,00
21	Клуб борилачких спортова Storm GYM Брчко	6.852,00
22	Клуб љубитеља природе Брчко	7.468,00
23	Клуб малог фудбала Бели анђео Брчко	20.550,00
24	Клуб малог фудбала Брчко здравље Брчко	20.550,00
25	Кошаркашки клуб Брчко дистрикт Брчко	51.470,00
26	Кошаркашки клуб Лавови Брчко	50.720,00
27	КУД Азра Рашљани	12.150,00
28	КУД Бијела Бијела	8.200,00
29	КУД Јоцо Савић Илићка	14.692,00
30	КУД Кланац Брчко	14.596,09
31	КУД Крепшић Крепшић	17.120,00
32	КУД Рахић Горњи Рахић	12.450,00
33	КУД Ражљево Ражљево	23.560,00
34	Малоногометни клуб Кланац Брчко	33.620,00
35	Мушки одбојкашки клуб Јединство Брчко	43.350,00
36	Народно позориште	5.000,00
37	Наутички клуб Моја лађа Брчко	7.950,00
38	Ногометни клуб Динамо 75 Приједор	18.340,00
39	Ногометни клуб Хашк-Напредак Уловић	14.316,00
40	Ногометни клуб Мајевица Рашљани	9.940,00
41	Ногометни клуб Млади задругар Доњи Рахић	16.910,00
42	Ногометни клуб Напредак Омербеговача	10.270,00
43	Ногометни клуб Трешњевка Маоча	28.370,00
44	Ногометни клуб Витановићи 78 Витановићи	15.595,00

45	Ногометни клуб Воћар Шаторовићи	14.040,00
46	Одбојкашки клуб Младост Брчко Ражљево	51.958,00
47	Одбојкашки клуб Темпо Ражљево	16.280,00
48	Привредна комора Брчко дистрикта БиХ	10.000,00
49	Раја са Фицибајера Брчко	7.360,00
50	СПКД Просвјета Брчко	35.000,00
51	Спортско друштво инвалида Јединство Боће	22.348,00
52	Спортско друштво Босна Брчко	7.433,00
53	Спортско друштво Побједник Брчко	1.730,00
54	Стонотениски клуб Брка 2007 Брчко	10.133,00
55	Стонотениски клуб Славуј Брчко	6.970,00
56	Стонотениски клуб Сокол	8.613,00
57	Школа рукомета Перихел Брчко 5	14.025,00
58	Таекwondo клуб Брчко	6.075,00
59	Тениски клуб Прохема Брчко	4.275,00
60	Удружење грађана музички центар Нота Брчко	5.000,00
61	Удружење грађана карате клуб Соко	3.540,00
62	Удружење грађана ресурсни центар Брчко	7.700,00
63	Удружење грађана Сенија Станови	9.340,00
64	Удружење грађана Stand Up БХ Брчко	9.570,00
65	Удружење грађана шаховски клуб Брчко	7.470,30
66	Удружење хотелијера и ресторатера Брчко	8.650,00
67	Удружење ликовних и приммијењених умјетника ЛИКУМ Брчко	9.150,00
68	Удружење ликовних умјетника Зарс Брчко	6.465,00
69	Удружење логистичара Translogistic Брчко дистрикт БиХ	8.500,00
70	Удружење љубитеља умјетности Уљуб Брчко	35.395,00
71	Удружење Македонаца Вардар	5.920,00
72	Удружење музичких умјетника Скала Брчко	13.195,00
73	Удружење послодаваца Брчко дистрикта БиХ	10.000,00
74	Удружење ронилачки клуб Сава	3.100,00
75	Удружење спортске рекреације школа фудбала Локомотива	13.380,00
76	Удружење спортских ветерана 2009 Сандићи	7.305,00
77	Удружење Туристичка заједница Брчко дистрикта	5.070,00
78	Удружење угоститеља Брчко	6.400,00
79	Удружење за очување ср. културне баштине Старо огњиште	5.100,00
80	Женски фудбалски клуб Локомотива Брчко	32.850,00
81	Женски одбојкашки клуб Бимал-Јединство Брчко	53.490,00
82	Женски одбојкашки клуб Лами Брчко	32.903,00
	Укупно:	<b>1.385.228,30</b>

614100 Текући трансфери

1	Развојно-гарантни фонд Брчко	1.550.000,00
2	Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ	500.000,00
3	Министарство финансија и трезора БиХ	105.763,00
	Укупно:	<b>2.155.763,00</b>

