

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: 01-03-13-409 /23  
Р: 02-07; 06-07/23

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељење за привредни развој, спорт и културу**  
**Брчко дистрикта БиХ**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године**

Брчко, јула 2023. године

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	6
2 УВОД.....	8
3 ОПШТИ ДИО .....	8
4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	9
5 ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ .....	9
6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	16
6.1 Руководство и систем интерних контрола.....	16
6.2 Усклађеност са законом и другим прописима .....	18
6.3 План и реализација планом предвиђених задатака.....	19
6.4. Планирање и извршење текућег буџета .....	19
6.4.1. Приходи .....	19
6.4.2. Планирање и извршење текућег буџета .....	20
6.5. Планирање и извршење капиталног буџета .....	28
6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године .....	28
7 КОМЕНТАР .....	30
8 ПРИЛОЗИ.....	31



## ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ Н./р. шефа Одјељења Брчко дистрикта БиХ

### 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 2022. године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### Одговорност руководства

За финансијско пословање Одјељења, и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима, програмом рада и одобреним позицијама буџета одговоран је шеф Одјељења. 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 Одјељења над средствима и имовином која му је дата на управљање. Шеф Одјељења је одговоран да обезбиједи да су активности, финансијске трансакције и информације у складу с важећим законским и другим релевантним прописима.

#### 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“ бројеви 18/18 и 15/22) и INTOSAI оквиром професионалних објава<sup>1</sup>. Међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да

---

<sup>1</sup> Одлука о објави Оквира професионалних објава Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI), „Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 9/23. INTOSAI Оквир професионалних објава (енгл. IFPP) чини три нивоа објава: INTOSAI принципи (INTOSAI-P), међународни стандарди врховних ревизорских институција (ISSAI) и INTOSAI смјернице (GUID).

се, у разумној мјери увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне грешке, 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 ревизорском просуђивању, 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**

- Неутрошена средства текућег буџета у износу од 1.913.151,05 КМ ребалансом буџета за 2022. годину, нису ослобођена како би се могла усмјерити у друге програме и активности, што је имало за резултат непотребно задржавање буџетских средстава, односно неефикасно располагање одобреним буџетским средствима, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).
- Текуће донације непрофитним организацијама реализоване су износу од 2.267.468,00 КМ, при чему нису планирана средства за процјену учинака спроведеног програма или пројекта, објављивање годишњег плана расписивања јавних позива за финансирање и суфинансирање од јавног интереса на интернет-страници Владе као и спроведених јавних консултација, што није у складу с чланом 58 ставовима 1, 2 и 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).
- Издаци за уговоре о посебним пословима реализовани су у износу од 56.801,02 КМ. Одјељење нема успостављену процедуру и критеријуме који би обезбиједили, спровођење начела транспарентности приликом избора извршилаца. Установили смо и недоследну примјену Закона о државној служби и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, у дијелу ангажовања лица за обављање редовних послова из надлежности Одјељења као и максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених без адекватног образложења и доказивања изузетних околности (детаљније у тачки 6.4.2 Извјештаја).

### Мишљење с резервом

По нашем мишљењу, осим могућих ефеката напомена датих у претходном пасусу, финансијско пословање Одјељења у току 2022. године, у материјално значајним аспектима је било усклађено с важећом законском регулативом.

Замјеник главног ревизора

Др сц. Саво Грујић, дипл. ек.

---

Главни ревизор

Мр. сц. Селма Шадих, дипл. ек.

---

## 1 РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2022. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности, те ради њиховог отклањања дали препоруке како слиједи у табели број 1.

Табела број 1. Препоруке за 2022. годину

Редни број	Тачка Извјештаја	Препорука
1.	5.	Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.
2.	6.1.	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.
3.	6.2.	Потребно је приликом утврђивања испуњености услова за остваривање олакшица придржавати се рока који је предвиђен Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.
4.	6.2.	Потребно је, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом приликом израде буџета Одјељења у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.
5.	6.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова и програма.
6.	6.3.	Потребно је благовременим предузимањем активности обезбиједити досљедну реализацију свих програма предвиђених годишњим програмом рада Одјељења.
7.	6.4.1.	Потребно је планирање прихода Одјељења врши на основу детаљних анализа узимајући у обзир реално остварење истих.
8.	6.4.1.	Потребно је да Одјељење, предузме потребне активности на идентификацији узрока настанка, те наплати или предузимању других радњи неопходних за затварање аналитичког конта потраживања од радника за мањкове те упутити предлог Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, да изврши прекњижавање поменутог потраживања на сумњива и спорна потраживања.
9.	6.4.2.	Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.
10.	6.4.2.	Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се иста могла усмјерити у друге програме и активности.

11.	6.4.2.	Потребно је Извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.
12.	6.4.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилника о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.
13.	6.4.2.	Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених с адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.
14.	6.4.2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.
15.	6.4.2.	Потребно је прописати процедуру која дефинише начин ангажовања и документовања стручне компетенције извођача која се тражи за конкретну област, у оквиру програма запошљавања и других програма за које се аплицира приликом коришћење буџетских средстава.
16.	6.4.2.	Потребно је, обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију Програма samozapošljavanja, 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.
17.	6.4.2.	Потребно је 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 Програма и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
18.	6.4.2.	Потребно је утврдити јасне и објективне критеријуме за вредновање пројеката који се финансирају из текућих трансфера у сврху објективног бодовања.
19.	6.4.2.	Потребно је да се расходи и издаци евидентирају у складу са буџетском класификацијом дефинисаном Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу по носиоцу, циљу, намјени, врсти и извору финансирања.
20.	6.4.2.	Потребно је да се Годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављује на интернет-страници Владе у року прописаном чланом 58 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
21.	6.4.2.	Потребно је, интензивирати активности на успостављању регистра додијељених донација и трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле донација и трансфера.
22.	6.4.2.	Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката спровести јавне консултације и планирати средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 ставова 1, 2 и 3 Закона о буџету.

23.	6.5.	Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.
24.	6.6.	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.
25.	6.6.	Потребно је, приликом обављања годишњег пописа, досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава, процјене наплативости потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, односно реалности доспијећа обавеза.
26.	6.6.	Потребно је, идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења те иста алоцирати у складу с њиховом намјеном.
27.	6.6.	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 и Правилником о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ.

## НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2022. ГОДИНУ

### 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 ревизија. Ревизија је обављена примјеном адекватних метода ревизије и примјењивим стандардима 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 унапређење инвестиција;
- организацију позоришних манифестација, изложби, библиотекарске дјелатности и других дјелатности из области културе као и сарадња 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 следећа пододјељења:

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

У Одјељењу су на дан 31. 12. 2022. године била запослена четрдесет два (42) радника, а Организационим планом је предвиђено 45 запослених.

#### **4 ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ**

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у 2022. 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 са законским важећим прописима као и примјереног понашања руководиоца Одјељења над средствима и имовином Брчко дистрикта БиХ. Поред тога ревизија је планирана и извршена са циљем прибављања реалне основе 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 са 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 2022. 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 ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију) извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставила коначан Извјештај број: 01-02-03-13-402/22 од 7. јула 2022. године, у којем су дате одговарајуће препоруке за отклањање утврђених неправилности. Одјељење је 26. јула 2022. године сачинило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2021. годину и доставило га Канцеларији, у року прописаном Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко

дистрикту БиХ. Освртом на препоруке дате у извјештајима о обављеним ревизијама за претходне године, те на основу увида у предузете активности, у наредној табели (табела број 2) дат је осврт на реализацију претходно датих препорука.

Табела број 2. Преглед реализације препорука

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2021. годину	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2021. годину	Статус
1.	Потребно је да Одјељење интензивира активности на благовременом отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима.	Одјељење је предузимало одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима, али исте нису у цијелости отклоњене.	Дјелимично спроведена
2.	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.	Одјељење је предузимало одређене активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у претходним ревизорским извјештајима, али исте нису у цијелости отклоњене.	Дјелимично спроведена
3.	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.	Одјељење није обезбиједило благовремено преузимање активности како би се обезбиједила реализација предвиђених задатака програмом рада Одјељења.	Није спроведена
4.	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 није приликом израде буџета, придржавало се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.	Није спроведена

5.	Потребно је, да Одјељење у сарадњи с 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.	Одјељење није у сарадњи с Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, извршило прекњижавање потраживања за мањкове од радника на сумњива и спорна потраживања, те предузело потребне активности на идентификацији узрока настанка, те наплати или предузимању других радњи неопходних за затварање овог аналитичког конта.	Није спроведена
6.	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 критерија за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима Буџета Брчко дистрикта БиХ.	Одјељење је упутило Влади Брчко дистрикта БиХ предлог одлуке о усвајању Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, иста је усвојена и упућена Скупштини Брчко дистрикта БиХ.	Дјелимично спроведена
7.	Потребно је, приликом организовања едукација кандидата – потенцијалних корисника програма запошљавања и других програма којим се аплицира за коришћење буџетских средстава преферирати ангажовање извођаче који могу и требају документовати стручне компетенције које се траже за конкретну област.	Одјељење је приликом организовања едукација кандидата - потенцијалних корисника програма запошљавања и других програма којим се аплицира за коришћење буџетских средстава преферирало ангажовање извођаче који могу и требају документовати стручне компетенције које се траже за конкретну област.	Спроведена
8.	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.	Одјељење је у складу са одредбама Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе, сачинило 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.	Спроведена

9.	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 унапређења.	Одјељење није обезбиједило благовремено окончавање активности неопходних за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата и њиховог унапређења.	Није спроведена
10.	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.	Одјељење није у програмима самозапошљавања и појединачним уговорима прописало обавезу накнадне контроле намјенског утрошка средстава, те у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, успоставило планску контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама тих Програма и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
11.	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.	Донесене су смјернице за израду нацрта Одлуке о успостављању регистра додијељених средстава за текуће донације и финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и др. правних и физичких лица, али даљних активности у 2022. години није било.	Није спроведена
12.	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.	Одјељење је преиспитало начин признавања и исплату олакшица за нове инвестиције те поступа у складу са усвојеним политикама Владе Брчко дистрикта БиХ за подстицаје.	Спроведена
13.	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.	Одјељење није приликом кандидовања капиталних пројеката обезбиједило неопходне предуслове за њихову реализацију како би се успоставило ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

14.	<p>Потребно је, пописом обухватити целокупну 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.</p>	<p>Одјељење није пописом обухватило целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама члана 5 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, успоставило хронолошки редослијед активности, те исти окончало, сачинило и доставило извјештаје о попису Централној пописној комисији у прописаном року.</p>	Није спроведена
15.	<p>Потребно је, приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, обезбиједити да свака фаза обухвати једну техно-економску целину 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.</p>	<p>Приликом кандидовања и реализације сложених пројеката, реализованих по фазама, Одјељење је обезбиједило да свака фаза обухвати једну техно-економску целину која се може водити као засебно стално средство, тако да би могло 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.</p>	Спроведена
16.	<p>Потребно је идентификовати средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења те иста алоцирати у складу са њиховом намјеном.</p>	<p>Одјељење није идентификовало средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења те иста алоцирало у складу са њиховом намјеном.</p>	Није спроведена
17.	<p>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 ефикасан и континуиран надзор у току њихове употребе.</p>	<p>Одјељење није успоставило рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисало рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредило 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 ефикасан и континуиран надзор у току њихове употребе.</p>	Није спроведена

Бр. преп.	Препоруке из извјештаја за 2020. годину које нису реализоване	Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2020. годину	Статус
1.	Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени програмом рада.	Одјељење није обезбиједило благовремено преузимање активности како би се обезбиједила реализација задатака предвиђених програмом рада Одјељења.	Није спроведена
2.	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 није приликом израде буџета, придржавало се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.	Није спроведена
3.	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.	Донесене су смјернице за израду нацрта Одлуке о успостављању регистра додијељених средстава за текуће донације и финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и др. правних и физичких лица, али даљних активности у 2022. години није било.	Није спроведена
4.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није обезбиједило писане процедуре и критеријуме за регулисање транспарентности.	Није спроведена
5.	Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Одјељење се није придржавало одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.	Није спроведена
6.	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 2020. годину.	Одјељење није приликом кандидовања капиталних пројеката обезбиједило неопходне предуслове за њихову реализацију како би се успоставило ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

7.	Потребно је пописом обухватити целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу пописа целокупне имовине.	Одјељење није пописом обухватило целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
8.	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.	Одјељење није успоставило рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисати рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредило 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.	Није спроведена
<b>Бр. преп.</b>	<b>Препоруке из извјештаја за 2019. годину које нису реализоване</b>	<b>Оцјена реализације препорука из извјештаја за 2019. годину</b>	<b>Статус</b>
1.	Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени програмом рада.	Одјељење није обезбиједило благовремено преузимање активности како би се обезбиједила реализација предвиђених задатака програмом рада Одјељења.	Није спроведена
2.	Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.	Одјељење није обезбиједило писане процедуре и критеријуме за регулисање транспарентности.	Није спроведена
3.	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.	Донесене су смјернице за израду нацрта одлуке о успостављању регистра додијељених средстава за текуће донације и финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација и др. правних и физичких лица, али даљних активности у 2022. години није било.	Није спроведена
4.	Потребно је пописом обухватити целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ, у дијелу пописа целокупне имовине.	Одјељење није пописом обухватило целокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена

5.	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 2019. годину.	Одјељење није приликом кандидовања капиталних пројеката обезбиједило неопходне предуслове за њихову реализацију како би се успоставило ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.	Није спроведена
6.	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 ефикасан и континуиран надзор у току њихове употребе.	Одјељење није успоставило рачуноводствену евиденцију умјетничких дјела, дефинисало рачуноводствену политику процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, одредило 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 ефикасан и континуиран надзор у току њихове употребе.	Није спроведена

***Потребно је да Одјељење предузме активности на отклањању пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.***

## 6 НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1 Руководство и систем интерних контрола

Ради остварења програмских циљева рада, као и економичног, ефикасног и ефективног трошења јавних средстава неопходно је имати успостављен функционалан систем интерних контрола, који је одговорност менаџмента. Фактор који највише утиче на функционалност истих је повољно контролно окружење које првенствено долази до изражаја кроз организациону структуру, начин руковођења, преношење овлашћења, вредновање резултата рада, систем награђивања и поштовање постојећих законских и осталих прописа.

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 дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга 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.



Недостатак система интерне контроле огледа се у сљедећем:

- нису спроведене јавне консултације и планирана средства за процјену учинака спроведеног програма, односно пројекта;
- није објављен на интернет-страници Владе Годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно, суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса;
- непридржавања рокова приликом утврђивања испуњености услова за остваривање олакшица;
- планирање издатака за материјал и ситан инвентар као и текуће трансфере, донације и субвенције изнад горње границе расхода утврђених ДОБ-ом за период 2022–2024. година;
- није вршено полугодишње извјештавање о спровођењу годишњих стратешких планова како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- нису реализоване све активности које су предвиђене Годишњим програмом рада Одјељења;
- нереалног планирања прихода и неувршћавања у буџет прихода остварених током године;
- 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;
- није обезбијеђена економичност располагања одобреним буџетским средствима;
- нереализована буџетска средства нису преусмјерена у друге програме и активности;
- образложењу одступања расхода и издатака уз детаљно дефинисање мјера за отклањање истих;
- ангажовања лица за обављање посебних послова на пословима за које постоје предвиђена радна мјеста те обезбјеђења транспарентности приликом одабира истих;
- није вршена контрола намјенског утрошка средстава у програмима samozapoшљавања;
- нису утврђени јасни и објективни критеријуми за вредновање пројеката који се финансирају из текућих трансфера;
- евидентирања расхода и издатака по носиоцу, циљу, намјени, врсти и извору финансирања;
- није успостављен регистар додијељених донација и трансфера;
- ангажовање извођача едукације за програме запошљавања и друге програме вршено је без прописане процедуре за одабир;
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката;
- пописом није обухваћена цјелокупна имовина, потраживања и обавезе, а Извјештај о извршеном попису није достављен Централној пописној комисији у року;

- средства нису алоцирана у складу с њиховом намјеном;
- 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 досједну примјену постојећих, те доношење недостајућих подзаконских аката.***

## 6.2 Усклађеност са законом и другим прописима

Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ је, између осталог, прописан и поступак утврђивања испуњавања услова за добијање олакшица. Чланом 17 овог закона је предвиђено да правно лице подноси Одјељењу захтјев за утврђивање испуњавања услова за остваривање олакшица. Чланом 20 истог закона је регулисано да је Одјељење дужно у року од петнаест (15) дана од пријема захтјева да донесе рјешење. Увидом у евиденције Одјељења, за ревидирани период, утврдили смо да Одјељење у одређеном броју поднесених захтјева није донијело рјешење у предвиђеном року што није у складу с чланом 20 Закона о подстицају у привреди Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом утврђивања испуњености услова за остваривање олакшица придржавати се рока који је предвиђен Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.***

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

Инструкција II за израду буџета Брчко дистрикта БиХ за фискалну 2022. годину је израђена 30. јуна 2021. године и достављена Одјељењу. Горња граница расхода предвиђена ДОБ-ом за 2022. годину на позицији Издаци за материјал, ситан инвентар одређена је у износу од 744.283,00 КМ, док је Одјељење у текућем буџету планирало средства у износу од 1.376.465,99 КМ,00 КМ, а горња граница расхода предвиђена ДОБ-ом за текуће трансфере, донације и субвенције одређена је у износу од 12.907.000,00 КМ, док је Одјељење планирало у износ од 15.504.363,00 КМ.

Прекорачење износа горње границе предвиђене ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2022–2024. година није у складу са одредбама члана 41 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

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

У складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ буџетски корисник је дужан да полугодишње и годишње доставља извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова Сектору за опште послове и стратешко планирање у складу с роковима за извјештавање о извршењу буџета.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није сачинило и доставило Сектору за опште послове и стратешко планирање полугодишњи извјештај о спровођењу годишњих стратешких планова и полугодишњи извјештај о спровођењу годишњег плана развојних програма Одјељења, што није у складу с чланом 35 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу полугодишњег извјештавања о спровођењу годишњих стратешких планова и програма.***

### 6.3 План и реализација планом предвиђених задатака

Одредбама члана 32 става 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 15 Правилника о садржају и методологији израде, система праћења и надзора спровођења стратешких докумената и имплементационих документа прописана је обавеза израде годишњег плана рада Одјељења. Годишњи план рада Одјељења чини петнаест (15) програма који су разрађени кроз четрдесет девет (49) активности.

Увидом у Годишњи извјештај о раду Одјељења за 2022. годину утврдили смо да је девет (9) програма реализовано у цијелости, четири програма су реализована дјелимично, а два програма нису реализовани, а односе се на:

- трећи програм: Подршка иновацијама и дигитализацији предузећа;
- шести програм: Опремање приоритетних пословних зона.

Неизвршење планираних програма у 2022. години образложено је за трећи програм неусвајањем стратегије и акционог плана о привредним активностима на нивоу Босне и Херцеговине, а за шести програм неуспостављањем законодавног оквира, јер је само припремљен Нацрт закона о предузетничкој инфраструктури Брчко дистрикта БиХ и именована радна група за израду Закона о слободним зонама Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је благовременим предузимањем активности обезбиједити досљедну реализацију свих програма предвиђених Годишњим програмом рада Одјељења.***

### 6.4. Планирање и извршење текућег буџета

#### 6.4.1. Приходи

Приходи Одјељења су буџетом за 2022. годину планирани у укупном износу од 95.995,90 КМ. Одлуком о измјенама буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину од 25.05.2022. године приходи Одјељења су увећани за износ донације у износу од 23.195,90 КМ које су дозначене на основу Споразума потписаног са Министарством цивилних послова БиХ те су евидентирани као „Примљене донације од заједничких институција БиХ“. Такође, Закључком Владе Брчко дистрикта БиХ, број: 13-001150/22 од 18. маја 2022 задужен је Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ да изврши повраћај неутрошених средстава према програму самозапошљавања из 2021. године у износу од 24.500,00 КМ који је и извршен.

***Потребно је планирање прихода Одјељења вршити на основу детаљних анализа узимајући у обзир реално остварење истих.***

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 је прописано 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, предузме потребне активности на идентификацији узрока настанка, те наплати или предузимању других радњи неопходних за затварање аналитичког конта потраживања од радника за мањкове, те упути предлог Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ да изврши прекњижавање поменутог потраживања на сумњива и спорна потраживања.***

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

Текући буџет Одјељења за 2022. годину одобрен је у износу од 18.093.798,06 КМ, а реализован у износу од 16.180.647,01 КМ, односно 89,43% одобрених средстава (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Низак степен реализације уочава се код: издатака за услуге превоза и горива 58,45%, издатака за текуће одржавање 58,45%, издатака за енергију 59,55%, текуће донације непрофитним организацијама 65,31% и издатака за накнаде трошкова запослених 69,85%, те су укупно неутрошена средства у износу од 1.913.151,05 КМ.

Чланом 12 Закона о буџету – Начело доброг финансијског управљања прописано је да се средства морају користити економично и ефикасно.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета за 2022. годину, прописано је да одговорно лице буџетског корисника одговара за законито, намјенско, ефикасно и економично управљање буџетским средствима.

Напријед наведена средства у износу од 1.913.151,05 КМ за издатке који нису реализовани до краја 2022. године, нису ефикасно коришћена нити благовремено ослобођена измјеном буџета те су остала неискоришћена, што није у складу с чланом 12 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину.

***Потребно је досљедно спроводити одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за текућу годину, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.***

***Потребно је средства која нису реализована и која неће бити реализована до краја текуће године, благовремено ослободити како би се она могла усмјерити у друге програме и активности.***

Садржај извјештаја о извршењу буџета прописан је чланом 102 ставом 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 80 ставом 2 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању. Одредбама члана 80 (Методологија израде извјештаја о извршењу буџета) става 2 наведеног правилника, прописано је да је обвезник примјене буџетског рачуноводства дужан да Дирекцији достави извјештај о извршењу буџета и финансијског плана с образложењем, који обавезно садржи:

- а) извршење буџета и финансијског плана на нивоу главне групе економске класификације;
- б) образложење и анализу извршења буџета и финансијског плана с посебним освртом на одступања остварених од планираних прихода и примитака, расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације;
- с) мјере које ће бити предузете ради отклањања насталих одступања у наредном периоду.

Одјељење је Извјештај о извршењу буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2022. године сачинило на нивоу главне групе економске класификације при чему је урадило дјелимично образложење одступања расхода и издатака на нивоу главне групе економске класификације без детаљног дефинисања мјера које ће предузети ради отклањања насталих одступања у наредном периоду, што није у складу с чланом 80 ставом 2 тачкама б и с Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању.

***Потребно је извјештаје о извршењу буџета сачињавати у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању, у дијелу образложења одступања расхода и издатака и детаљном дефинисању мјера за отклањање насталих одступања.***

**Бруто плате и накнаде** одобрене су у износу од 1.212.969,07 КМ, а реализоване у износу од 1.105.116,21 КМ или 91,11%. Од напријед наведеног износа бруто плате одобрене су у износу од 1.093.820,51 КМ, а реализоване у износу од 1.013.966,33 КМ, односно 92,70%, те је 79.854,18 КМ, односно 7,30% остало нереализовано, а накнаде за запослене одобрене су у износу од 79.022,00 КМ, а реализоване у износу од 55.194,99 КМ, или 69,85%, те је 23.827,01 КМ, или 30,15% остало нереализовано.

**Издаци за доприносе послодавца** одобрени су у износу од 40.126,56 КМ, а реализовани су 35.954,89 КМ, или 89,60% одобреног буџета за ове намјене, те је 4.171,67 КМ, односно 10,40% остало нереализовано.

**Издаци за материјал, робе, ситан инвентар и услуге** одобрени су у износу од 1.376.465,99 КМ, а реализовани су у износу од 1.193.541,33 КМ, или 86,71%. одобреног буџета за ове намјене, те је 182.924,66 КМ, односно 13,29% остало нереализовано.

**Издаци за путне трошкове** одобрени су у износу од 13.985,00 КМ, а реализовани су 13.041,16 КМ, или 93,25% одобреног буџета за ове намјене, те је 943,84 КМ, односно 6,75% остало нереализовано.

**Издаци за енергију** одобрени су у износу од 177.992,09 КМ, а реализовани у износу од 106.000,00 КМ, или 59,55%, одобреног буџета за ове намјене, те је 71.992,09 КМ, односно 40,45% остало нереализовано.

**Издаци за комуникацију и комуналне услуге** одобрени су у износу од 154.436,00 КМ, а реализовани у износу од 149.611,35 КМ, или 96,88%, одобреног буџета за ове намјене, те је 4.824,65 КМ, односно 3,12% остало нереализовано.

**Издаци за набавку материјала и ситног инвентара** одобрени су у износу од 137.515,90 КМ, а реализовани у износу од 130.296,12 КМ, или 94,75%, одобреног буџета за ове намјене, те је 7.219,78 КМ, односно 5,25% остало нереализовано.

**Издаци за услуге превоза и горива** одобрени су у износу од 11.200,00 КМ, а реализовани у износу од 6.545,89 КМ, или 58,45%, одобреног буџета за ове намјене те је 4.654,11 КМ, односно 41,55% остало нереализовано.

**Издаци за текуће одржавање** одобрени су у износу од 9.100,00 КМ, а реализовани у износу од 5.319,18 КМ, или 58,45%, одобреног буџета за ове намјене те је 3.780,82 КМ, односно 41,55% остало нереализовано.

**Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета** одобрени су у износу од 6.100,00 КМ, а реализовани у износу од 5.162,00 КМ, или 84,62%, одобреног буџета за ове намјене те је 938,00 КМ, односно 15,38% остало нереализовано.

**Издаци за уговорене и друге посебне услуге** одобрени су у износу од 866.137,00 КМ, а реализовани у износу од 777.565,63 КМ, или 89,77%, одобреног буџета за ове намјене те је 88.571,37 КМ, односно 10,23% остало нереализовано.

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања посебних послова, у периоду 1. 1 – 31. 12. 2022. године, остварени су у износу од 56.801,02 КМ и односе се на накнаде по уговорима за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељења.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-000022/20 од 5. јануара 2022. године и Одлуке о измјени одлуке о давању сагласности, број: 33-000022/20 од 9. фебруара 2022. године за ангажовање укупно шест (6) лица за обављање посебних послова ради испуњавања обавеза из надлежности Одјељење за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су посебни послови, послови који се обављају ради испуњавања обавеза из надлежности органа јавне управе, за које нису предвиђена радна мјеста. Такође, одредбама члана 13 става 1 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ регулисано је, да се у изузетним случајевима, рад у органима јавне управе може обављати ангажовањем лица ради обављања посебних послова за које не постоје предвиђена радна мјеста.

Одредбама члана 13 става 5 Правилника о раду је утврђено да се у току календарске године не може ангажовати више од 10% лица, у односу на број запослених, у том органу јавне управе. Ставом 6 истог члана Правилника, дефинисано је да се на образложени предлог, у изузетним случајевима, може одобрити ангажовање више од 10% лица у односу на број запослених у том органу јавне управе.

Ревизијом смо утврдили да се одређени број уговора односи на обављање редовних послова из надлежности Одјељења (израда правних мишљења по пројектима, припрема извјештаја о реализацији потписаних уговора, припрема извјештаја о спроведеним поступцима јавних набавки, обављање послова ради реализације јавног позива, преглед документације по јавном позиву за реализацију додјеле новчаних средстава у корист удружења), што није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду. Одјељење није доказало изузетне околности и без адекватног образложења извршено је ангажовање шест (6) лица за обављање посебних послова, који у односу на укупан број запослених у Одјељењу, премашује наведено ограничење. Такође, због непостојања писане процедуре и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова можемо констатовати да није обезбијеђена транспарентност приликом избора извршилаца.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати одредбе Закона о државној служби и Правилник о раду, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.***

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досједно поштовати Правилник о раду, у дијелу максималног броја ангажованих лица у односу на број запослених са адекватним образложењем и доказивањем изузетних околности.***

***Потребно је донијети писане процедуре и критеријуме који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова, како би се обезбиједило начело транспарентности.***

Издаци по основу уговора о дјелу за едукацију кандидата по програму запошљавања и другим програмима реализовани су у износу од 3.500,00 КМ. Ревизијом је утврђено да су уговори, закључивани са физичким лицима, који посједују документацију којом доказују стручну компетенцију извођача едукације, али да Одјељење нема прописану процедуру која дефинише начин ангажовања и документовања стручне компетенције која се траже за конкретну област.

***Потребно је прописати процедуру која дефинише начин ангажовања и документовања стручне компетенције извођача која се тражи за конкретну област, у оквиру програма запошљавања и других програма за које се аплицира приликом коришћење буџетских средстава.***

Текући трансфери другим и истим нивоима власти одобрени су у износу од 2.900.000,00 КМ, а реализовани у износу од 2.870.000,00 КМ, или 98,97%, одобреног буџета за ове намјене те је 30.000,00 КМ, односно 1,03% остало нереализовано.

Наведени трансфери односе се на:

- Трансфер Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ у износу од 2.170.000,00 КМ (средства у износу од 1.200.000,00 КМ односе се на програм субвенционирања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ, износ од 740.000,00 КМ се односи на трансфер за рад и материјалне трошкове

и 230.000,00 КМ за субвенционисање програма за куповину прве некретнине за рјешавање стамбеног проблема на територији Брчко дистрикта БиХ);

- Трансфер Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од 500.000,00 КМ (за реализацију Програма samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ);
- Трансфер Министарству финансија и трезора БиХ у износу од 200.000,00 КМ (у складу са потписаним споразумом и анексом споразума о преузимању послова, опреме и запослених Бироа за статистику Брчко).

Одлуком Владе Брчко дистрикта БиХ од 23. марта 2022. године о одобравању текућег трансфера и усвајању Програма утрошка средстава за samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години усвојен је Програм подстицаја samozapoшљавања у Брчко дистрикту БиХ за 2022. годину, који се реализује посредством Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ. Пренос средстава са Одјељења извршен је 24. маја 2022. године у износу од 500.000,00 КМ.

- У ревидираном периоду расписан је Јавни позив по Програму samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. 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.
- Одредбама члана 10 Програма samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава најмање два пута током уговореног периода од двије године послје потписивања уговора од стране представника Завода за запошљавање и Одјељења.

Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ је 25. октобра 2022. године упутио Извјештај о реализацији Програма samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта Одјељењу. У Извјештају је наведено да је потписивање Уговора с корисницима вршено у периоду 1. октобар – 15. октобра 2022. године. Ревизијом смо утврдили да корисници средства нису имали довољно времена да до истека 2022. године реализују средства додијељена Програмом тако да током 2022. године нису могле бити вршене контроле и надзор намјенског утрошка након додијељених средстава по појединачним уговорима.

***Потребно је обезбиједити благовремено окончавање активности неопходних за реализацију Програма samozapoшљавања, 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 у 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 Програма и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***



Одлуком Владе од 23. марта 2022. године о одобравању текућег трансфера и усвајању програма утрошка средстава за samozapoшљавање у корист Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализацију програма samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години, одобрава се текући трансфер за једнократно новчано давање у износу од 500.000,00 КМ.

Програм samozapoшљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2022. години је чланом 2 ставом 5 прописао критеријуме на основу којих ће се вредновати апликације, а то су:

- Значај пројекта и његов допринос побољшању услова за развој конкурентности, иновација и предузетништва – оцјена пословне идеје;
- Врста дјелатности;
- Допринос пројекта стварању услова за запошљавање и могућност додатног запошљавања у наредне двије године;
- Оцјена пословног плана;
- Обезбијеђено суфинансирање пројекта из сопствених и других извора како новчано тако и материјално;
- Обезбијеђена економичност пројекта – одрживост пројекта;
- Споразуми, предуговори за сарадњу и посао, постојање тржишта за дјелатност којом намјерава да се бави.

Одредбама става 9 истог члана прописано је да је на основу наведених критеријума Комисија дужна да креира образац за вредновање пристиглих пословних планова, а став 1 истог члана прописује да Комисија разматра и рангира приспјеле апликације према критеријумима, који ће бити вредновани у распону од пет (5) до десет (10) бодова, од сваког члана Комисије појединачно.

Пословником о раду Комисије утврђује се начин рада и одлучивања Комисије за одабир корисника средстава по Програму samozapoшљавање на подручју Брчко дистрикта. Одредбама члана 5 (Начин бодовања) става 3 наведеног пословника прописано је да се сваки критеријум бодује у распону 5–10 бодова.

Ревизијом смо утврдили да Пословником није детаљно разрађено и јасно утврђено на који начин чланови Комисије дају своје оцјене, односно давање оцјена по датим критеријумима чланова Комисије представља субјективно мишљење.

***Потребно је утврдити јасне и објективне критеријуме за вредновање пројеката који се финансирају из текућих трансфера у сврху објективног бодовања.***

Текући трансфер за јавна предузећа и установе планиран је у износу од 30.000,00 КМ, за оснивање Туристичке организације Брчко дистрикта БиХ. Влада Брчко дистрикта БиХ је 24. новембра 2022. године донијела Одлуку о оснивању Туристичке организације Брчко дистрикта БиХ.

Чланом 23 Одлуке дефинисано је да ће се извршити упис у судски регистар код Основног суда Брчко дистрикта БиХ са даном оснивања 1. јануаром 2023. године.

Уплата оснивачког капитала за Туристичку организацију Брчко дистрикта БиХ извршена је 19. децембра 2022. године у износу од 5.000,00 КМ. Наведени износ је књиговодствено евидентиран у капиталном буџету за 2022. годину на економском коду - Оснивачки капитал Туристичка организација Брчко дистрикта БиХ, а не на економском коду – Текући трансфери за јавна предузећа и установе на коме су била планирана средства.

Чланом 15 ставом 1 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, дефинисано је да буџетска класификација преставља оквир у којем се исказују и системски прате приходи и примици, расходи и издаци, по носиоцу, циљу, намјени, врсти и извору финансирања.

Одјељење је налогом за пренос средстава упутило Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ на реализацију износ средстава од 5.000,00 КМ, за уплату оснивачког капитала за Туристичку организацију Брчко дистрикта БиХ. Дирекција за финансије је наведени износ књиговодствено евидентирала у Капиталном буџету, што није у складу с чланом 15 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је да се расходи и издаци евидентирају у складу с буџетском класификацијом дефинисаном Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ у дијелу по носиоцу, циљу, намјени, врсти и извору финансирања.***

Текуће донације појединцима су одобрене у износу од 51.000,00 КМ, а реализоване у износу од 49.000,02 КМ, или 96,08%, одобреног буџета за ове намјене те је 1.999,98 КМ, односно 3,92% остало нереализовано.

Наведени издаци се односе на награде учесницима манифестације „Интернационални театарски сусрети Брчко дистрикта БиХ“ у износу од 44.000,02 КМ и награда за најбољег спортисту у претходној години у износу од 5.000,00 КМ.

Одредбама члана 58 Закона о буџету (Планирање средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса) између осталог, дефинисано је да:

Став 1 – Средства за финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса планирају се у буџету буџетског корисника на основу приоритета утврђених за финансирање програма и пројеката.

Став 2 – Средства из става 1 овог члана планирају се у буџету ако је на основу анализе буџетског корисника и спроведених јавних консултација утврђено да је финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката удружења, фондације односно другог правног или физичког лица најефикаснији начин за остваривање дефинисаних циљева јавних политика из надлежности буџетског корисника.

Став 3 – Приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката из става 1 овог члана буџетски корисник планира и средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта.

Чланом 58 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ прописано је да се Годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављује на интернет-страници Владе у року од петнаест (15) дана од дана усвајања буџета.

Одјељење је расписало шест јавних позива током 2022. године. Ревизијом смо утврдили да Годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно

суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса није објављен на интернет-страници Владе, што није у складу с чланом 58 ставом 5 Закона о буџету.

***Потребно је да се Годишњи план расписивања јавних позива за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса објављује на интернет-страници Владе у року прописаном чланом 58 ставом 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.***

Текуће донације непрофитним организацијама су одобрене у износу 3.471.863,00 КМ, а реализоване у износу од 2.267.468,00 КМ, или 65,31%, одобреног буџета за ове намјене те је 1.204.395,00 КМ, односно 34,69% остало нереализовано. Напријед наведени издаци се односе на донације за пројекте у оквиру Пододјелења за привредни развој који су реализовани у износу од 38.500,00 КМ и на донације за програме, пројекте и манифестације у оквиру Пододјелења за туризам, културу и спорт у износу од 2.228.968,00 КМ.

Правилником о додјели средстава за финансирање програма, односно пројеката од јавног интереса у Одјелењу прописан је начин спровођења јавног позива од расписивања до закључивања уговора са лицем коме се додјељују финансијска средства.

Увидом у одобрене донације и трансфере непрофитним организацијама које су у 2022. години реализоване из буџета Брчко дистрикта БиХ, утврдили смо да корисници потписују изјаву којом доказују да није добио средства за финансирање односно суфинансирање програма односно пројеката од другог буџетског корисника. Комисија за вредновање програма и пројеката поред наведене изјаве врши и додатне провјере у вези са додијељеним средстава тражећи информацију од буџетских корисника да ли су лица који су потенцијални кандидати за додјелу средстава подносили захтјеве за помоћ, финансирање односно суфинансирање програма односно пројеката. Осмог јуна 2022. године донесене су Смјерница за израду нацрта Одлуке о успостављању регистра о додијељеним средствима за текуће донације и финансирање и суфинансирање програма и пројеката од јавног интереса удружења, фондација других правних и физичких лица на основу јавног позива у Брчко дистрикту БиХ од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да и ако Одјелење врши напријед поменуте провјере, осим донесених смјерница током 2022. године нису предузимане додатне активности на успостављању јединственог регистра којим би се одредила ефикаснија контрола, анализа и планирање додјеле донација програма и пројеката у Брчко дистрикту БиХ.

Субвенције приватним предузећима и предузетницима предузећима су одобрене у износу 9.073.500,00 КМ, а реализоване у износу од 8.687.916,45 КМ, или 95,75%, одобреног буџета за ове намјене те је 385.583,55 КМ, односно 4,25% остало нереализовано.

Наведени издаци односе се на субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да су средства у буџету планирана за финансирање програма и пројеката без спроведених јавних консултација. Такође, приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање пројеката и програма од јавног интереса Одјелење није планирало средства за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта који финансира, што није у складу с чланом 58 ставовима 1, 2 и 3 Закона о буџету.

Субвенције јавним предузећима су одобрене у износу 8.000,00 КМ, а реализоване у износу од 7.605,00 КМ, или 95,06%, одобреног буџета за ове намјене те је 395,00 КМ, односно 4,94% остало нереализовано, а односе се на субвенцију ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за покривања трошкова екстерне ревизије.

***Потребно је интензивирати активности на успостављању регистра додијељених донација и трансфера од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле донација и трансфера.***

***Потребно је приликом планирања средстава за финансирање, односно суфинансирање програма и пројеката спровести јавне консултације и планирати средства потребна за процјену учинка спроведеног програма, односно пројекта у складу са одредбама члана 58 ставова 1, 2 и 3 Закона о буџету.***

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

Капитални буџет Одјељења у периоду 2020–2022. година, одобрен је у износу од 1.703.353,54 КМ, а са 31. децембром 2022. године реализован у износу од 897.225,88 КМ или 52,67%. Реализовани износ се односи на капиталне пројекте из 2020. године реализоване у износу од 584.731,37 КМ, капиталне пројекте из 2021. године реализоване у износу од 285.098,22 КМ и капиталне пројекте из 2022. године који су реализовани у износу од 27.396,29 КМ.

Чланом 15 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2022. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент нереализованог трогодишњег капиталног буџета од 47,33% указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

***Потребно је обезбиједити неопходне услове за реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.***

## **6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2022. године**

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза регулисано је да је пописна комисија дужна сачинити извјештај о извршеном попису. Одредбама члана 7 под а) наведеног упутства, пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Шеф Одјељења је, 24. октобра 2022. године, донио Одлуку о именовању комисије Одјељења за попис ствари, материјалних права, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2022. године. Одредбама члана 2 наведене одлуке прописан је задатак Комисије да

стручно и одговорно, у складу са Упутством о раду пописних комисија, обави пописа сталних средстава, потраживања и обавеза сачине план рада и изврше попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2022. године, те да извјештаје о извршеном попису доставе Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара 2023. године.

Такође, утврдили смо да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису средстава Одјељења, те га доставила Централној пописној комисији 16. фебруара 2022. године, што није у року који је прописан Одредбама члана 7 под а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза. Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун јер у исти није укључено потраживање од радника за мањкове и колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије што није у складу са одредбама члана 5 тачке (б) Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању који прописује да књиговодствена евиденција мора обезбиједити књиговодствене податке о свим приходима и примицима, расходима и издацима по свим буџетским класификацијама, као и податке о обавезама, потраживањима и стању имовине.

***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 га окончати, сачинити и доставити извјештај о попису Централној пописној комисији у прописаном року.***

Одредбама члана 2 става 2 тачке а) Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза прописано је да су комисије дужне да провјере могућност наплате потраживања. Одредбама члана 2 става 1 тачке f), између осталог, прописана је обавеза пописне комисије да изврши попис краткорочних и дугорочних обавеза, а ставом 2 тачком б) наведеног упутства прописана је обавеза пописне комисије да провјери реалност доспијећа обавеза (застара).

Такође, утврдили смо да Одјељење није извршило провјеру могућности наплате потраживања те попис потраживања дугорочних и краткорочних обавеза, као и провјерило реалност доспијећа обавеза. Поред наведеног пописом су обухваћени и објекти у припреми који не служе за обављање дјелатности Одјељења (путеви, мостови, трафостанице,...). Ревизијом смо утврдили да нису идентификована средства у припреми чије коришћење и одржавање спада у надлежност других одјељења.

***Потребно је, приликом обављања годишњег пописа, досљедно примјењивати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза у дијелу обухватања пописом свих средстава, процјене наплативости потраживања, дугорочних и краткорочних обавеза, односно реалности доспијећа обавеза.***

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

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 2022. године Одјељење је примило одређен број слика као поклон чиме се увећао фондус слика умјетничке галерије.

Одредбама чланова 2, 3, 5 Правилника о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ прописан је начин примања чувања, евидентирања и утврђивања вриједности поклона.

Одредбама члана 18 – Стицање сталног средства Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ, прописано је:

- (1) Стално средство се може стећи: куповином, изградњом и донацијом.
- (6) Када је стално средство стечено донацијом, његово почетно признавање врши се по фер вриједности на дан стицања.
- (7) Фер вриједност сталног средства одређује се проценом од стране комисије коју именује обвезник примјене буџетског рачуноводства.

Ревизијом је утврђено да не постоји утврђена рачуноводствена политика рачуноводног евидентирања наведених умјетничких дјела, тако да постојеће помоћне евиденције умјетничких дјела не садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, као и процијењену фер вриједност у складу с чланом 5 Правилника о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ, и чланом 18 Правилника о рачуноводству и финансијском извјештавању 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 с Правилником о рачуноводству и финансијском извјештавању у Брчко дистрикту БиХ и Правилником о поступку, начину евидентирања, предаје и чувања примљених поклона Брчко дистрикта БиХ.**

## 7 КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2022. годину, број: 01-03-13-334/23 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије. У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило стога достављени нацрт представља коначан Извјештај.

Тим за ревизију:

---

Амра Илић, дипл. ек.

---

Јакуб Ибрахимовић, дипл. ек. с.р.

## 8 ПРИЛОЗИ

Табела број 1 Структура одобрених и извршених текућих издатака

Економски код	Назив економског кода	Извршење 2021.	План 2022.	Ребаланс и вирманизације	Одобрено 2022.	Реализовани износ 2022.	% реализације у односу на извршење претходне године	% реализације у односу на одобрена средства
					(3±4)		(6/2)х100	(6/5)х100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>1.075.767,54</b>	<b>1.229.940,67</b>	<b>- 57.098,16</b>	<b>1.172.842,51</b>	<b>1.069.161,32</b>	<b>99,39</b>	<b>91,16</b>
611100	Бруто плате	1.045.553,54	1.149.918,67	- 56.098,16	1.093.820,51	1.013.966,33	96,98	92,70
611200	Накнаде трошкова запослених	30.214,00	80.022,00	- 1.000,00	79.022,00	55.194,99	182,68	69,85
<b>612000</b>	<b>Доприноси послодавца и остали доприноси</b>	<b>36.985,29</b>	<b>41.372,71</b>	<b>- 1.246,15</b>	<b>40.126,56</b>	<b>35.954,89</b>	<b>97,21</b>	<b>89,60</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал, ситни инвентар и услуге</b>	<b>860.274,83</b>	<b>1.154.741,00</b>	<b>+ 221.724,99</b>	<b>1.376.465,99</b>	<b>1.193.541,33</b>	<b>138,74</b>	<b>86,71</b>
613100	Путни трошкови	5.435,44	11.985,00	+ 2.000,00	13.985,00	13.041,16	239,93	93,25
613200	Издаци за енергију	102.823,46	116.000,00	+ 61.992,09	177.992,09	106.000,00	103,09	59,55
613300	Издаци за комуникацију и комуналне услуге	132.345,12	148.966,00	+ 5.470,00	154.436,00	149.611,35	113,05	96,88
613400	Набавка материјала и ситног инвентара	112.785,42	120.400,00	+ 17.115,90	137.515,90	130.296,12	115,53	94,75
613500	Издаци за услуге превоза и горива	3.639,56	5.200,00	+ 6.000,00	11.200,00	6.545,89	179,85	58,45



Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

613600	Издаци за унајмљивање имовине, опреме и немат. имовине	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613700	Издаци за текуће одржавање	7.369,21	9.100,00	0,00	9.100,00	5.319,18	72,18	58,45
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	4.035,11	5.500,00	+ 600,00	6.100,00	5.162,00	127,93	84,62
613900	Уговорене и друге посебне услуге	491.841,51	737.590,00	+ 128.547,00	866.137,00	777.565,63	158,09	89,77
<b>614000</b>	<b>Текући трансфери, донације и други текући расходи</b>	<b>12.892.889,99</b>	<b>12.856.500,00</b>	<b>+ 2.647.863,00</b>	<b>15.504.363,00</b>	<b>13.881.989,47</b>	<b>107,67</b>	<b>89,54</b>
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	2.155.763,00	2.570.000,00	+ 330.000,00	2.900,00,00	2.870.000,00	133,13	98,97
614200	Текуће донације појединцима	16.500,00	51.000,00	0,00	51.000,00	49.000,00	296,97	96,08
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	1.385.228,30	2.554.000,00	+ 917.863,00	3.471.863,00	2.267.468,00	163,69	65,31
614400	Субвенције јавним предузећима	212.605,00	8.000,00	0,00	8.000,00	7.605,00	3,58	95,06
614500	Субвенције приватним предузећима и предузетницима	9.122.793,69	7.673.500,00	+ 1.400.000,00	9.073.500,00	8.687.916,45	95,23	95,75
<b>600000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	<b>14.865.917,65</b>	<b>15.282.554,38</b>	<b>2.811.243,68</b>	<b>18.093.798,06</b>	<b>16.180.647,01</b>	<b>108,84</b>	<b>89,43</b>

Табела број 2 Буџет капиталних потреба у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године

Година	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2022. г.	Извршење капиталног буџета у 2022. години	Извршено на дан 31. 12. 2022. године (3+4)	Неуtroшена планирана средстава на дан 31. 12. 2022. (2-5)	% извршења на дан 31. 12. 2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	619.749,30	123.557,20	461.174,17	584.731,37	35.017,93	94,35
2021.	550.477,04	1.532,41	283.565,81	285.098,22	265.378,82	51,79
2022.	533.127,20	0,00	27.396,29	27.396,29	505.730,91	5,14
<b>УКУПНО</b>	<b>1.703.353,54</b>	<b>125.089,61</b>	<b>772.136,27</b>	<b>897.225,88</b>	<b>806.127,66</b>	<b>52,67</b>

Табела број 3 Преглед планираних и наплаћених прихода у 2022. години

Р. бр.	ВРСТА ПРИХОДА	ОПИС	ОСТВАРЕЊЕ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	Планирано у текућој години	Остварено у текућој години	% реализације у односу на претходну годину	% реализације у односу на план
						(5/3)x100	(5/4)x100
0	1	2	3	4	5	6	7
1	722135	Остале административне таксе	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00
2	722141	Такса на захтјев и рјешење по основу Закона о подстицају привредног развоја	11.100,00	12.000,00	11.260,00	101,44	93,83
3	722714	Повраћај исплаћених а неутрошених донација појединцима из ранијих година	0,00	24.500,00	24.639,00	0,00	100,57
4	722719	Остали повраћаји	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	722742	Приходи од надокнаде за учињену штету на	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

		имовини и опреми					
6	722593	Боравишна такса	11.813,00	8.600,00	15.608,00	132,13	181,49
7	722692	Приходи од чланарине за библиотеку	11.839,00	13.000,00	12.041,50	101,71	92,63
8	722694	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	9.435,24	13.200,00	12.100,00	128,24	91,67
9	721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	256,42	1.500,00	0,00	0,00	0,00
10	732111	Примљене донације од заједничких институција БиХ	23.181,48	23.195,90	18.761,27	80,93	80,88
		<b>УКУПНО:</b>	<b>67.975,14</b>	<b>95.995,90</b>	<b>94.419,77</b>	<b>138,90</b>	<b>98,36</b>