

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Број: 01-02-03-13-252/13
Р: 08-06; 09-06/13

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за привредни развој, спорт и културу
за период 1. јануар – 31. децембар 2012. године

Брчко, јуна 2013. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	7
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	7
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	7
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ</u>	8
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	8
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	8
<u>5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима</u>	9
<u>5.3. Планирање и извршење текућег буџета</u>	10
<u>5.3.1. Уговорене услуге</u>	10
<u>5.3.2. Текући грантови</u>	13
<u>5.3.3. Субвенције приватним предузећима</u>	15
<u>5.4. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	16
<u>6. КОМЕНТАР</u>	16
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	18

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



Bulevar mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ

Шеф Одјељења Мустафа Нуковић

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2012.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Шеф Одјељења је одговоран за финансијско пословање Одјељења и усклађеност пословања с важећим законским и другим релевантним прописима. Ова одговорност обухвата: осмишљавање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за спречавање настанка материјално значајних грешака у финансијском пословању Одјељења.

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 40/08) и Међународним стандардима врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 11/11). 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 поступка ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања. 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, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола.

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

Основ за изражавање мишљења

Након обављене ревизије финансијског пословања, скрећемо пажњу на сљедеће:

- Није вршена контрола испуњености услова за остваривање права на олакшице приватним предузећима на сваких шест мјесеци, и о наведеном није поднесен извјештај градоначелнику, како је предвиђено Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.
- Одјељење је у 2012. години извршило прекорачење аналитички планираних позиција издатака за услуге медија у износу од 36.822,66 КМ, издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од 19.736,20 КМ, као и издатака по основу услуга по уговорима о дјелу у износу од 2.006,04 КМ.
- Набавка услуга организовања и извођења концерата у оквиру културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2012.“ у износу од 40.950,00 КМ, није извршена у складу са Законом о јавним набавкама БиХ у дијелу благовременог покретања и завршетка поступка набавке, уговарања обима и вриједности понуђених услуга, те документовања извршених услуга.
- Одјељење није досљедно примјењивало Закон о порезу на доходак, у дијелу утврђивања пореске основице, приликом обрачуна и исплате хонорара по основу уговора о дјелу, у износу од 14.617,80 КМ.
- Одјељење није прецизно одредило намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу са истом вршило суштинску контролу коришћења додијељених средстава.
- Одјељење није усагласило рокове за достављање извјештаја о утрошку средстава у уговору о додјели средстава и Одлуци о утврђивању критеријума за коришћење средстава грантова.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2012. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Џевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.*
- *Потребно је да Одјељење својим актима суштински уреди и пропише контролу испуњености услова за остваривање права на олакшице.*
- *Потребно је да Одјељење, ради креирања стимулативнијег пословног амбијента, реализује активности предвиђене Планом рада за 2012. годину.*
- *Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом.*
- *Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење досљедно примјењује чланове 23 и 24 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу ограничења за учешће добављача у поступку јавне набавке.*
- *Потребно је благовремено покренути процедуру јавних набавки како би се испоштовали рокови предвиђени Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење уговором јасно и прецизно дефинише сва права и обавезе уговорних страна у складу са спроведеном процедуром јавних набавки, те обезбиједи њихово досљедно спровођење.*
- *Потребно је документовање обима и квалитета извршења услуга вршити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.*
- *Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.*
- *Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.*
- *Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате хонорара по уговору о дјелу у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је да Одјељење именује лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке те да она сачини писмени извјештај о извршеним услугама, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење на основу претходно извршене анализе стања и потреба у области невладиног и приватног сектора на реалним основима планира средства текућих грантова и субвенција, а у складу с дефинисаним дјелокругом рада.*

- *Потребно је у Одлуци и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утрошку средстава, те да корисници средстава у складу са усаглашеним роком достављају извјештаје о утрошеним средствима.*
- *Потребно је да Одјељење Одлуком о утврђивању критеријума прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу с њом врши суштинску контролу коришћења средстава.*
- *Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити сарадњу са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.*
- *Потребно је да Одјељење сваких шест мјесеци врши контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештава градоначелника, како је то предвиђено Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.*
- *Потребно је да Одјељење јасније и прецизније дефинише контролу испуњености услова за остваривање права на олакшице.*
- *Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2012. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2012. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08). Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ седми пут врши ревизију финансијског пословања Одјељења, те има претходно искуство с клијентом.

2. ОПШТИ ДИО

Одјељење за привредни развој, спорт и културу извршава законе и друге прописе који се примјењују на територији Брчко дистрикта БиХ, прати стање и предлаже мјере, рјешава у управним стварима, припрема и предлаже прописе и обавља друге послове одређене законом, 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, библиотечке 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 Дистрикта и Организационим планом Одјељења.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

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

У складу са Организационим планом и измјенама и допунама Организационог плана у Одјељењу је предвиђено укупно тридесет шест (**36**) радника, док је на дан **31. 12. 2012.** године Одјељење имало тридесет шест (**36**) запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2012. години, у дијелу планирања и извршења буџета, оцјена система интерних контрола, као и усклађеност пословања 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 цјелокупном законском важећом регулативом Брчко дистрикта БиХ, као и планираним позицијама буџета. 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.

Ревизија информисе јавност, надлежне органе и институције о налазима и препорукама, правовременим и јавним објављивањем ревизорског извјештаја.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије.

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.

4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2011. ГОДИНУ

На основу извршене ревизије финансијског пословања Одјељења за 2012. годину, а у склопу исте и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у претходној ревизији истичемо да **није** поступљено по препорукама које се односе на:

- поштовање процедура јавних набавки у дијелу благовременог потписивања појединачних уговора о пружању услуга а након потписаног оквирног споразума;
- прецизније одређивање намјене приликом расподјеле средстава грантова, те у складу са истом вршење контроле коришћења средстава;
- усаглашавање **рокова** за достављање документације о утрошку средстава у Одлуци о утврђивању критеријума за коришћење средстава грантова и закљученим уговорима;
- достављање **извјештаја** о утрошку новчаних средстава грантова, од стране удружења која су исти добила, у **предвиђеном року**;
- досљедно поштовање одредаба уговора закљученог с корисником средстава, односно јавног позива у дијелу **правдања** утрошка средстава;
- успостављање адекватног система комуникације са другим буџетским институцијама које врше додјелу текућих грантова;
- потребу вршења контроле испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима сваких шест мјесеци и извјештавање градоначелника, како је то предвиђено чланом 22 ставом 3 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ;
- благовремено покретање поступака набавки као и придржавања процедура и рокова предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ;
- именовање надзора за праћење извршења уговорених обавеза;
- придржавање усвојеног Плана набавки робе, услуга и радова како би се обезбиједила ефикасна реализација планираних капиталних пројеката.

Остале препоруке из Извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2011. годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршена је анализа и процјена система интерних контрола као процеса који је утемељен и вођен од стране менаџмента, а ради обезбјеђења разумног увјерења везаног за ефикасност и успјешност пословања, поузданост финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштите имовине од неовлашћеног присвајања, коришћења или отуђења. Систем интерних контрола у Одјељењу треба да обезбиједи успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Ради успостављања система интерних контрола у Одјељењу су донесени **правилници и упутства** како је то предвиђено Смјерницама градоначелника за успостављање и јачање интерне контроле код буџетских корисника, број: 01-052-006871/06 од 1. јуна 2006. године.

Ревизијом смо установили да донесени акти регулишу појединачне области и не представљају основ за успоставу **цјеловитог система интерних контрола**.

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ регулисано је да су буџетски корисници дужни да уреде систем интерних контрола у складу с међународним стандардима интерне контроле и важећим законским и подзаконским прописима, да би се обезбиједило извршавање активности у оквиру

основне дјелатности. Такође, систем интерних контрола треба да обезбиди успостављање организације, политике и процедура које се користе за постизање намјераних резултата из утврђених програма, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима, како је то прописано чланом 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, успостави адекватан систем интерних контрола, у дијелу извршавања активности из дјелокруга рада и успостављања организације којом се обезбјеђује постизање резултата, као и коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима.

Ради утврђивања и уређивања начина и поступка контроле и остваривања права на олакшице привредних субјеката Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Одјељења, **31. октобра 2010.** године донијела Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката. Увидом у исти утврдили смо да је Одјељење дужно да врши контролу броја запослених радника на неодређено вријеме, у складу с чланом 10 ставом 6 Правилника. Ревизијом смо установили да члан 10 има пет (5) ставова и да исти дефинише остваривање права на олакшице за вријеме породилског боловања. С тим у вези можемо закључити да је Правилник формализован и контрадикторан с обзиром да се начин контроле прописује позивом на непостојеће ставове, те су процедуре контроле непримјенљиве.

Потребно је да Одјељење својим актима суштински уреди и пропише контролу испуњености услова за остваривање права на олакшице.

Спроведеном ревизијом уочили смо да слабости интерне контроле произлазе из непостојања или недоследне примјене аката који регулишу најзначајније процесе пословања из надлежности Одјељења.

То се прије свега односи на: неблаговремену припрему законске и подзаконске регулативе којом се креира стимулативан пословни амбијент, прекорачење аналитички одобреног буџета, неблаговремено покретање јавне набавке како би се испоштовали прописани рокови, недовољно јасно и прецизно дефинисање права и обавеза уговорних страна, неадекватно документовање извршених услуга у погледу обима и квалитета, потребе да се Уговор о пружању услуга одржавања чишћења додјељује у складу са једним од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама, неопходност да се током цијелог уговорног периода закључују појединачни уговори за вршење услуга чишћења, примјену одредаба Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ у смислу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције, неправилан обрачун и исплату пореза на доходак на хонораре по основу уговора о дјелу, непостојање анализе стања и потреба у области невладиног и приватног сектора као основа за планирање текућих грантова и субвенција, неусаглашеност рокова за достављање документације о утрошку средстава у одлуци и закљученом уговору, потребу да се Одлуком о утврђивању критеријума прецизније одреди намјена средстава грантова, неуспостављање сарадње између буџетских институција које врше додјелу текућих грантова, неблаговремено обављање контроле испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима на сваких шест (6) мјесеци и извјештавање градоначелника, нејасно и непрецизно дефинисање контроле испуњености услова за остваривање права на олакшице, те непридржавање усвојеног Плана набавки за 2012. годину.

5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима

Одјељење је Планом рада за **2012.** годину као стратешки циљ који жели остварити у текућој години, а који је у складу са циљевима дефинисаним у Стратегији развоја Брчко дистрикта БиХ, предвидјело креирање правног оквира у економској области – активно учешће на доношењу закона из економске области у Брчко дистрикту, и то:

- измјене и допуне Закона о подстицају привредног развоја Брчко дистрикта БиХ;

- измјена и допуна Правилника о подстицају привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ;
- доношење Закона о лучкој управи Брчко дистрикта БиХ;
- доношење Закона о трговини Брчко дистрикта БиХ;
- доношење подзаконских аката везаних за Закон о трговини Брчко дистрикта БиХ;
- измјене и допуне Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ.

Наведени законски и подзаконски акти требало је да буду донесени у складу са захтјевима привреде а ради креирања стимулативнијег пословног амбијента у Брчко дистрикту БиХ. На основу увида у документацију као и разговора са одговорним лицем утврдили смо да до краја текуће године, нити једна од планираних активности није реализована. С обзиром да је доношење планираних аката требало за резултат имати подстицање привредног развоја Брчко дистрикта БиХ, а да је за исто потребан дужи временски период, сматрамо да је Одјељење требало у претходном периоду започети потребне активности ради извршавања једног од кључних задатака утврђених Програмом рада Одјељења.

Потребно је да Одјељење, ради креирања стимулативнијег пословног амбијента, реализује активности предвиђене Планом рада за 2012. годину.

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за **2012.** годину планирани су у износу од **11.606.045,17** КМ, а реализовани у износу од **11.489.864,36** КМ или **99,00%**, што је приказано у табели број 1, која се налази у Прилогу Извјештаја.

Анализом одобреног буџета утврдили смо да је на име издатака за услуге медија планиран износ од **284.650,00** КМ, док је извршење износило **321.472,66** КМ, те је дошло до прекорачења планираног износа за **36.822,66** КМ, а да претходно није извршена унутрашња прерасподјела одобрених буџетских средстава, на нивоу аналитике. Такође, до прекорачења је дошло и код издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од **19.736,20** КМ, као и издатака по основу услуга по уговорима о дјелу у износу од **2.006,04** КМ.

Напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење приликом реализације средстава није придржавало планираног и одобреног буџета Брчко дистрикта БиХ за **2012.** годину, нити је дало детаљно образложење узрока одступања, што је у супротности с чланом 28 ставом 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, чланом 6 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и чланом 21 ставом 2 Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење врши планирање и усклађивање позиција на основу реалних потреба, а да се приликом реализације буџета придржава износа одобрених буџетом.

Потребно је, у случају одступања извршења у односу на одобрени буџет, дати детаљно образложење узрока, у складу с Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета у Брчко дистрикту БиХ.

5.3.1. Уговорене услуге

Уговорене услуге за **2012.** годину планиране су у износу од **1.042.728,00** КМ, а остварене у износу од **1.009.794,46** КМ, односно **96,84%** планиране величине.

У оквиру реализованих средстава, износ од **40.950,00** КМ односи се на организовање и извођење концерата у оквиру културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2012.“ Одлуку о одржавању културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2012.“ је **2. априла 2012.** године донио градоначелник Брчко дистрикта БиХ, на предлог шефа Одјељења. Истог дана је именован и Организациони одбор са задатком да усвоји програм манифестације са цјеновником. Организациони одбор је на састанку одржаном **29. јуна 2012.** године донио Одлуку о програму и трошковнику, којим, између осталих активности планира

организовање и извођење концерата у периоду од **5. до 15. августа 2012.** године, с процијењеном вриједношћу уговора од **40.950,00 КМ.**

Десетог јула 2012. године Одјељење је Пододјељењу за јавне набавке упутило Захтјев за спровођење преговарачког поступка без објаве обавјештења за **ЛОТ 1** „Организовање и извођење концерата у периоду од **5. до 15 августа 2012.** године“, уз образложење да су испуњени сви услови из члана 11 Закона о јавним набавкама БиХ. Позивом за учешће у преговарачком поступку од добављача се захтијева да обавезно, између осталог, достави доказ да је понуђач регистрован за пружање наведених услуга (Рјешење о упису у судски регистар или Извод из судског регистра). **Једанаестог јула 2012.** године понуђачу је упућен Позив за учешће у преговарачком поступку, обављено је преговарање и отварање иницијалне и коначне понуде, те сачињен Извјештај о анализи, оцјени и рангирању понуда. Истим се констатује да је понуда јединог понуђача од **26. јуна 2012.** године, **квалификована** и да задовољава све постављене услове, те се даје препорука да се уговор додијели предложеном понуђачу.

Увидом у пратећу документацију о спровођењу поступка набавке утврдили смо сљедеће неправилности:

- датум понуде је ранији од датума Захтјева за спровођење преговарачког поступка;
- у понуди није наведен обим услуга, нити се иста позива на Програм и трошковник манифестације;
- уз понуду је као доказ о испуњавању услова, у складу с чланом 24 Закона о јавним набавкама БиХ, достављено Рјешење о регистрацији, које је издато 13. јула 2012. године, дакле два дана након обављене процедуре избора понуђача.

Сматрамо да због наведених неправилности понуда **није могла бити оцијењена као квалификована**, те да је Одјељење у складу с чланом 23 ставом g) Закона о јавним набавкама БиХ морало одбити кандидата, односно понуђача који је „пропустио да достави или је доставио погрешне информације на тражење према члановима од 23 до 26 овог закона“.

Из свега напријед наведеног можемо закључити да је Одјељење каснило са покретањем поступка јавне набавке тако да је преговарачки поступак спроведен за један дан, што је узроковало кашњење са потписивањем уговора, (15 дана од датума када су понуђачи обавијештени), тако да термини извођења концерата прије датума потписивања уговора нису дефинисани као обавеза даваоца услуге.

Потребно је да Одјељење досљедно примјењује чланове 23 и 24 Закона о јавним набавкама БиХ, у дијелу ограничења за учешће добављача у поступку јавне набавке.

Потребно је благовремено покренути процедуру јавних набавки како би се испоштовали рокови предвиђени Законом о јавним набавкама БиХ.

Након спроведене процедуре избора понуђача Одјељење је **8. августа 2012.** године потписало Уговор о пружању услуга, који ступа на снагу када га потпишу овлашћени представници. Чланом 3 Уговора као термин извођења уговорених услуга је дефинисан период од **9. до 15. августа 2012.** године. Међутим, у Захтјеву за спровођење преговарачког поступка и Одлуци о Програму и трошковнику културно-спортске манифестације „Брчанско љето – Савски цвијет 2012.“ предвиђено је организовање и извођење концерата у периоду од **5. до 15. августа 2012.** године, са тачно назначеним данима и учесницима за сваки концерт. Из претходног можемо закључити да уговором **нису** обухваћени термини извођења концерата **5, 6, 7, и 8. августа 2012.** године, а с понуђачем је уговорена вриједност услуге по понуди за период од **5. до 15. августа 2012. године**, како је то дефинисано Захтјевом за спровођење преговарачког поступка, Програмом, трошковником и понудом најповољнијег понуђача. Дакле, Одјељење је извршило плаћање цјелокупног износа од **40.950,00 КМ**, а да концерти предвиђени **5, 6, 7, и 8. августа 2012.** године, нису обухваћени уговором као обавеза даваоца услуга.

Увидом у пратећу документацију уз фактуру која је достављена од стране извршиоца услуге утврдили смо да Одјељење није вјеродостојно документовало извршење уговорене услуге, а што

је супротно члану 30 Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење уговором јасно и прецизно дефинише сва права и обавезе уговорних страна у складу са спроведеном процедуром јавних набавки, те обезбиједи њихово досљедно спровођење.

Потребно је документовање обима и квалитета извршења услуга вршити у складу са Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

Услуге чишћења и одржавања чистоће Одјељења за **2012.** годину реализоване су у износу од **109.322,46** КМ. Плаћање услуга чишћења и одржавања чистоће у периоду јануар–март у износу од **25.956,45** КМ, извршено је на основу Уговора о поравнању, потписаног **27. априла 2012.** године, а по испостављеном рачуну број: **173/12** од **31. марта 2012.** године за јануар, рачуну број: **83/12** од **29. фебруара 2012.** године за фебруар и рачуну број: **130/12** од **31. марта 2012.** године за март. Напријед наведено указује да је набавка наведених услуга вршена без спроведеног поступка јавних набавки и без потписаног уговора о пружању услуга, како је то предвиђено Законом о јавним набавкама БиХ.

Потребно је уговор о јавној набавци услуга чишћења и одржавања додијелити путем једног од поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ.

Набавка услуга чишћења за период април–децембар **2012.** године је извршена након спроведеног отвореног поступка избора најповољнијег понуђача за вршење услуга. **Петнаестог марта 2012.** године, закључен је оквирни споразум за одржавање чистоће у свим објектима Владе и институција у Брчко дистрикту БиХ, који важи за период од потписивања оквирног споразума за **2012.** годину до **31. децембра 2013.** године. Оквирним споразумом је регулисано да ће уговорне стране, по потреби, током цијелог уговорног периода **закључивати појединачне уговоре за вршење услуга.** Уговор о пружању услуга је потписан **24. маја 2012.** године, а њиме је регулисано да ће давалац услуге пружати у периоду од **1. априла до 31. децембра 2012.** године.

Увидом у рачуне број: **227/12** и **274/12** испостављене **30. априла 2012.** године, односно **31. маја 2012.** године, у укупном износу од **18.525,78** КМ, на име услуга чишћења за април и мај **2012.** године, може се закључити да су исте извршене прије потписивања уговора о пружању услуга, односно завршетка процедуре поступка додјеле уговора, а што је супротно члану 12 Закона о јавним набавкама БиХ.

Потребно је прије почетка вршења уговорених услуга, током цијелог уговорног периода закључивати појединачне уговоре за вршење услуга чишћења, како је то предвиђено Оквирним споразумом.

Уговор о пружању услуга чишћења и одржавања чистоће, како је напријед наведено, закључен је између Брчко дистрикта БиХ и даваоца услуга на период од **1. априла до 31. децембра 2012.** године, у износу од **83.366,01** КМ. У име даваоца услуга уговор је потписао прокуриста (лице са овлашћењем за заступање), лице које је истовремено и лице које је Скупштина Брчко дистрикта БиХ именовала за носиоца извршне функције у Брчко дистрикту БиХ, што је у супротности с чланом 6 ставом 1 Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 43/08).

Наиме, Законом о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ (Нespoјивост у односу на приватна предузећа) је регулисано да је ангажман у приватним предузећима неспојив са јавним функцијама носиоца извршне функције. Такође, истим чланом Закона, ставом 2 је предвиђено да изабрани званичници **не могу бити овлашћено лице приватног предузећа које склапа уговоре** или на други начин послује са Дистриктом, а чија је вриједност посла већа од **5.000,00** КМ годишње.

Потребно је да уговорни орган, приликом склапања уговора, примјењује одредбе Закона о сукобу интереса у институцијама Брчко дистрикта БиХ, у дијелу неспојивости ангажмана у приватном предузећу и носиоца извршне функције.

Услуге по уговорима о дјелу, комисије и други незапослени реализоване су у износу од **69.444,04** КМ.

Извршили смо увид у Налоге за пренос средстава бројеви: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631** и **176468** изабране на бази узорка, утврдили смо да се исти односе на исплате по уговорима о дјелу у виду хонорара у укупном износу од **14.617,80** КМ.

Чланом 2 Уговора о дјелу је наведено да се извршиоцу посла исплаћује хонорар у бруто износу умањен за износ пореза на доходак, сходно Закону о порезу на доходак у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо установили да је обрачун пореза на доходак неправилно извршен, јер је на основицу од 14.617,80 КМ обрачунат и уплаћен порез на доходак у износу од 1.315,60 КМ умјесто 1.461,78 КМ, те је дошло је до мањег обрачуна пореза на доходак у износу од 146,18 КМ. Напријед наведено је у супротности са чланом 10 Закона о порезу на доходак, који предвиђа да се порез на доходак плаћа по стопи од 10%.

Осим тога извршени обрачун је у супротности и са чланом 8 Закона о порезу на доходак, којим је прописано да је основица пореза на доходак разлика између укупних опорезивих прихода стечених у једном пореском периоду и укупних одбитака који се могу признати у вези са стицањем тог прихода. Чланом 12 Закона су прописани расходи који се одузимају од прихода приликом утврђивања износа дохотка који је предмет опорезивања. Расходе, (којих у конкретном случају није било), у складу са наведеним чланом, чине:

- пензијско и инвалидско осигурање;
- здравствено осигурање;
- осигурање од незапослености.

С тим у вези можемо закључити да је Одјељење приликом утврђивања и исплате хонорара по уговору о дјелу умањило пореску основицу за износ пореза на доходак и извршило мањи обрачун пореза што је супротно члановима 8, 10 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је да Одјељење приликом обрачуна и исплате хонорара по уговору о дјелу у потпуности примјењује одредбе Закона о порезу на доходак.

Чланом **30** Инструкције о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ је прописано да орган управе за коју се врши набавка именује лице или комисију задужену за пријем и контролу квалитета предмета набавке. Задатак именоване комисије је да састави писмени извјештај о примљеној роби и услугама у погледу квалитета, количине и рока доставе, те да га достави руководиоцу органа управе.

Прегледом достављене документације везане за набавку услуга по уговорима о дјелу, (Налози за пренос средстава бројеви: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631** и **176468**) смо установили да Одјељење није именовало лице, односно комисију за пријем и контролу предмета набавке која саставља писмени извјештај о извршеним услугама.

Потребно је да Одјељење именује лице односно комисију за пријем и контролу предмета набавке те да иста сачини писмени извјештај о извршеним услугама, како је то предвиђено Инструкцијом о поступку набавке робе, обављању услуга и уступању радова у Брчко дистрикту БиХ.

5.3.2. Текући грантови

Текући грантови за 2012. годину планирани су у износу од **9.555.390,66** КМ, а остварени у износу **9.552.239,16** КМ или **99,97%** од планиране величине. У оквиру планираних средстава, износ од **5.938.000,00** КМ одобрен је као грант непрофитним организацијама, износ од **120.000,00** КМ одобрен је као грант појединцима, износ од **100.000,00** КМ одобрен је као грант другим нивоима владе, износ од **3.150.000,00** КМ одобрен је као субвенција приватним предузећима, и износ од **247.390,66** КМ одобрен је као субвенција јавним предузећима.

Увидом у Табелу број 1 која се налази у прилогу Извјештаја може се закључити да је износ текућих грантова током 2012. године, Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2012. годину и Одлукама о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава увећан за **2.727.390,66** КМ или **39,94%** у односу на првобитно усвојену књигу буџета којом су текући грантови били планирани у износу од **6.828.000,00** КМ. Претходно указује да Одјељење не располаже адекватним и поузданим подацима у погледу реалних потреба за средствима грантова и субвенција, нити постоји стратегија подстицаја цивилног друштва кроз буџетска издвајања непрофитним организацијама, односно стратегија подстицаја приватног сектора кроз давања у виду субвенција приватним предузећима.

Потребно је да Одјељење на основу претходно извршене анализе стања и потреба у области невладиног и приватног сектора на реалним основама планира средства текућих грантова и субвенција, а у складу са дефинисаним дјелокругом рада.

Одјељење је усвојеним буџетом за **2012.** годину планирало на име грантова непрофитним организацијама **1.351.000,00** КМ, док је на име грантова појединцима планиран износ од **74.000,00** КМ. Планирана средства се распоређују у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиција грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за **2012.** годину, број: **39-000025/12** од **17. маја 2012.** године (у даљем тексту: **Одлука**). Расподјела се врши по расписаном **Јавном позиву** за расподјелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам са позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за **2012.** годину, број: **39-000025/12** објављеном **21. маја 2012.** године.

Одлуком, донесеном од стране Владе Брчко дистрикта БиХ, на предлог Одјељења, регулисано је коришћење средстава од стране удружења из области спорта, културе и туризма, као и од стране појединаца. Средства се додјељују за потребе тренажног процеса, такмичења, пројекте у спорту и трошкове такмичења (удружењима из области спорта), за редован рад (удружењима из области културе), као и за одржавање манифестација, пројеката и награде.

Одлуком је прописана обавеза удружења да уз пријаву за Јавни позив (који је отворен **до 22. јуна 2012.** године), доставе Одјељењу извјештај о намјенском коришћењу средстава за претходну годину, а **најкасније до 31. маја 2012.** године. Међутим, уговором о додјели новчаних средстава, који се закључује између даваоца средстава (Одјељења) и корисника средстава (удружења из области спорта, културе итд.) регулисано је да ће корисник средстава најкасније **до краја првог квартала наредне године**, за претходну годину, сачинити и доставити извјештај о реализацији плана својих активности, као и приложити рачуне и осталу документацију која доказује правилан утрошак средстава. Осим тога, уговором је предвиђено да удружења која не доставе извјештај с документацијом која доказује наводе у извјештају или уколико су средства утрошена ненамјенски, **немају право учествовања** у одобравању средстава за наредну годину.

Из свега наведеног се може закључити да **рокови** предвиђени за доставу извјештаја о реализацији утрошених средстава, у уговору о додјели новчаних средстава и Одлуци, **нису међусобно усклађени**. Такође смо, на основу достављене документације, установили, да је додјела новчаних средстава вршена удружењима, иако иста нису у оправдала утрошак додијељених средстава за претходну годину, како је то предвиђено Уговором.

Потребно је у Одлуци и закљученом уговору усагласити рокове за достављање документације о утрошку средстава, те да корисници средстава у складу са усаглашеним роком достављају Извјештаје о утрошеним средствима.

Анализирајући Одлуком предвиђену намјену утрошених средстава, утврдили смо да иста није довољно прецизно одређена, те се додијељена средства, између осталог, користе у сврху плаћања горива, дневница члановима удружења, поправку аутомобила, плаћања рачуна за конзумацију хране и пића и томе слично. Такође, из документације која се доставља Одјељењу као доказ о намјенском трошењу средстава добијених у претходној години су и разни рачуни који не гласе на удружење које је добило средства тако да се не може са сигурношћу утврдити да

се наведени издатак односи на корисника гранта. Осим тога, код неких налога за исплату не постоје потписи лица која су примила новац, односно потписи лица која су извршила наведену исплату или контролу исплате. Утврдили смо и да су поједина удружења доставила документацију којом правдају само дио утрошених средстава а не и документацију за правдање цјелокупног износа добијених средстава у претходној години. И поред мањкавости достављене документације вршене су исплате средстава грантова, што нас наводи на закључак да Одјељење не врши суштинску контролу намјенског коришћења утрошених средстава, како је то предвиђено чланом 33 Одлуке о утврђивању критеријума (Достављање извјештаја).

Потребно је да Одјељење Одлуком о утврђивању критеријума прецизније одреди намјену приликом расподеле средстава грантова, те у складу с њом врши суштинску контролу коришћења средстава.

Ревизијом смо установили да Одјељење не остварује одговарајућу сарадњу са другим одјељењима Владе Брчко дистрикта БиХ у погледу евиденције и контроле додјеле средстава грантова непрофитним организацијама и појединцима. С обзиром на чињеницу да и друга Одјељења и институције врше додјелу средстава грантова, постоји могућност да се исте непрофитне организације, односно физичка лица појављују са захтјевом и остваре право на додјелу средстава у више одјељења. С тим у вези сматрамо да је потребно успоставити сарадњу са другим одјељењима и увести контролу додјеле средстава грантова.

Потребно је, приликом разматрања поднесених захтјева за додјелу текућих грантова успоставити сарадњу са другим буџетским институцијама које врше додјелу истих.

5.3.3. Субвенције приватним предузећима

Субвенције приватним предузећима за 2012. годину планиране су у износу од **3.150.000,00** КМ, а остварене у износу **3.149.951,98** КМ или **100,00%** од планиране величине.

Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ је регулисано да ће Дистрикт подстицати домаће и страно инвестирање на територији Дистрикта, а ради повећања запослености становништва, повећања продуктивности производних и материјалних ресурса дистрикта, а са крајњим циљем остваривања економског, социјалног, културног и еколошког напретка становништва. За остваривање олакшица предузећа и предузетници морају испуњавати одређене услове, након чега је Одјељење дужно да изда рјешење о испуњавању услова за остваривање олакшица, уколико су исти испуњени. Такође, Одјељење је на сваких шест (6) мјесеци дужно да врши контролу испуњености услова за остваривање олакшица, и о резултатима контроле подноси извјештај градоначелнику. Увидом у достављену документацију смо утврдили да Одјељење није вршило контролу испуњености услова за остваривање олакшица на сваких шест (6) мјесеци, нити је о резултатима контроле подносило извјештај градоначелнику, како је то предвиђено чланом 22 Закона.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Одјељења за привредни развој, спорт и културу 31. октобра 2010. године донијела Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката којим је уређен поступак за остваривање права на олакшице, начин исплате олакшица, потребна документација и поступак контроле. Увидом у Правилник смо установили да је исти у значајној мјери контрадикторан и непрецизан нарочито у дијелу остваривања права на олакшице због новог запошљавања и стимулесања послодавца. Чланом 12 Правилника је уређен поступак контроле испуњености услова за остваривање олакшица, **који се врши на сваких шест мјесеци**. Став 2 тачка б) овог члана предвиђа да је Одјељење дужно по службеној дужности провјерити да ли код предузећа, којем је рјешењем утврђено право на остваривање олакшице, није смањен број запослених радника на неодређено вријеме у складу с чланом 10 ставом 6 Правилника. Увидом у Правилник смо утврдили да члан 10 има укупно 5 ставова, као и да овај члан прописује начин остваривања права на олакшице за вријеме породилског одсуства.

Потребно је да Одјељење сваких шест мјесеци врши контролу испуњености услова за остваривање олакшица приватним предузећима и о томе извјештава

градоначелника, како је то предвиђено Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење јасније и прецизније дефинише контролу испуњености услова за остваривање права на олакшице.

5.4. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства за капиталне потребе у периоду од **2010.** до **2012.** године су износила **6.662.424,91 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **1.186.043,61 КМ**, што чини **17,80%** планиране величине.

Усвојеним буџетом капиталних потреба за **2012.** годину Одјељење је планирало набавку у износу од **2.340.000,00 КМ**, док је извршење у **2012.** износило од **12.303,47 КМ**, што представља **0,53%** планираног износа.

Планом набавки за **2012.** годину Одјељење је планирало извршити набавку робе, услуга или радова у износу од **5.170.370,00 КМ** од којих су најзначајнији сљедећи пројекти: изградња Дома културе у МЗ Брка, изградња инфраструктуре за индустријске зоне, израда изведбених пројеката и студија утицаја на животну средину за потребе инвестиционих улагања у ЈП „Лука” Брчко и измјештање индустријских колосијека у Брчком, изградња спортске дворане у МЗ Горњи Рахић, изградња еко излетишта поред корита ријеке Грчице – „Јозино брдо” у МЗ Грчица, изградња спортског терена у рекреативно спортском центру Доњи Брезик и друго.

С обзиром на чињеницу да је извршење у периоду од **2010.** до **2012.** године износило **1.186.043,61 КМ**, можемо констатовати да набавке у износу од **3.984.326,39 КМ** нису реализоване. Напријед наведено указује на чињеницу да се Одјељење није придржавало усвојеног **Плана набавки за 2012.** године, што је имало за посљедицу неефикасну реализацију трошења капиталног буџета.

Потребно је придржавати се Плана набавки за 2012. годину, како би се обезбиједила ефикасна реализација буџета капиталних пројеката.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за **2012.** годину, број: **01-02-03-13-206/13** на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-002262/13 од 19. јуна 2013. године и доставило примједбе на Нацрт извјештаја о ревизији за 2012. годину.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, на примједбе наведене у изјашњењу на Нацрт извјештаја, даје образложење како слиједи:

Примједбу под тачком **2**, под А), вашег дописа, која се односи на прекорачење аналитички планиране позиције издатака за рекламни материјал и поклоне у износу од **19.736,20 КМ**, **нисмо прихватили** из разлога што у званичној евиденцији (аналитичким картицама) Одјељења, извршење на економском коду **613915** Трошкови рекламног материјала и поклона износи **103.436,20 КМ**, док су планирана средства за ове намјене **83.700,00 КМ**. Чињеница да се билборди (плакати, улични транспаренти и остало) могу посматрати и као материјал којим се рекламирају разне културно-спортске манифестације указује на потребу да са Дирекцијом за финансије постигнете договор око књижења конкретне аналитичке ставке (с обзиром на план).

Примједбу под В) исте тачке која се односи на прекорачење аналитички планиране позиције издатака за ситан инвентар у износу од **12.476,18 КМ** **смо усвојили**, с обзиром да сте у Захтјеву за унутрашњу прерасподјелу средстава, број: 13-003188/12 од 19. септембра 2012, године навели

аналитички назив позиције на коју се износ распоређује. С тим у вези брисали смо дио налаза који се односи на прекорачење издатака за ситан инвентар.

Примједбу под С) исте тачке која се односи на прекорачење аналитички планиране позиције издатака по основу услуга по уговору о дјелу у износу од **12.444,04** КМ, **смо дјелимично усвојили**, из разлога што је у Захтјевима за унутрашњу прерасподјелу средстава, број: 13-002041/12 од **1. јуна 2012**, године и број: 13-003188/12 од **19. септембра 2012**, тражена прерасподјела на аналитичким позицијама у укупном износу од **10.438,00** КМ. С тим у вези измијенили смо дио налаза који се односи на износ прекорачења издатака по основу уговора о дјелу, тако да прекорачење износи **2.006,04** КМ.

Примједбу под тачком **4** вашег акта, **нисмо усвојили** из разлога што закључени уговори о дјелу не могу бити изузети од примјене Закона о јавним набавкама БиХ, како је то предвиђено Анексом II, дио С тачка А, јер се наведено изузеће односи на уговоре о запошљавању. Предмет уговора о дјелу који су узорковани и на које се односи неправилност је, између осталог, пружање консултантских услуга и израда репортаже о програмима манифестације, а не запошљавање. Мишљења смо да услуге по уговорима о дјелу нису адекватно документоване у смислу врсте и обима ангажмана. Ваше образложење да се прије попуњавања и потписивања налога за пренос средстава за исплату по уговору о дјелу увијек добије **усмена сагласност** надлежног шефа Пододјелења, који прати реализацију послова дефинисаних у уговору о дјелу, **није мјеродавно**, из разлога што извршење услуге у погледу квалитета и количине треба бити вјеродостојно документовано.

Уважавајући разлоге и образложења које наводите у Примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији (активности на измјенама и допунама члана 22 става 3 Закона о подстицању привредног развоја), сматрамо да нам нису достављени адекватни докази који би утицали на промјену осталих налаза и квалификација датих у Нацрту извјештаја.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за **2012.** годину, по позицијама Одјелења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Планирани текући буџет за 2012. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план до 31. 12. 2012. год.	Извршење текућег буџета са 31. 12. 2012. год.	Процент извршења %
1	2	3	4	5	6	
611100	Бруто плате	748.455,30	-	748.455,30	734.518,06	98,14
611200	Накнаде трошкова запослених	5.800,00	-	5.800,00	1.286,00	22,17
612100	Допринос на терет послодавца	29.938,21	-	29.938,21	26.020,59	86,91
	УКУПНО ПЛАТЕ И НАКНАДЕ	784.193,51	-	784.193,51	761.824,65	97,15
613000	Издаци за материјал и услуге	1.251.411,00	15.050,00	1.266.461,00	1.175.800,55	92,84
613100	Путни трошкови	5.850,00	8.300,00	14.150,00	12.512,22	88,43
613200	Издаци за енергију	125.000,00	-14.000,00	111.000,00	65.916,63	59,38
613300	Издаци за комун. услуге	25.311,00	-1.200,00	24.111,00	21.831,32	90,55
613400	Набавка материјала	40.050,00	10.832,00	50.882,00	48.275,95	94,88
613500	Издаци за усл. прев. и горива	8.130,00	1.400,00	9.530,00	8.164,29	85,67
613600	Изнајмљивање имов. и опре.	1.500,00	-1.000,00	500,00	351,00	70,20
613700	Издаци за текуће одржавање	9.500,00	-500,00	9.000,00	6.219,90	69,11
613800	Издаци осигур., банк. услуге и усл. платног промета	4.560,00	-	4.560,00	2.734,78	59,97
613900	Уговорене услуге	1.031.510,00	11.218,00	1.042.728,00	1.009.794,46	96,84
614000	Текући грантови	6.828.000,00	2.727.390,66	9.555.390,66	9.552.239,16	99,97
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Грантови појединцима	120.000,00	+	120.000,00	119.993,00	99,99
614300	Грантови непрофитним организацијама	4.938.000,00	1.000.000,00	5.938.000,00	5.934.903,52	99,95
614400	Субвенције јавним предузећима	20.000,00	227.390,66	247.390,66	247.390,66	100,00
614500	Субвенције приватним предузећима	1.650.000,00	1.500.000,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
	Укупан ТЕКУЋИ буџет	8.863.604,51	2.742.440,66	11.606.045,17	11.489.864,36	99,00

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2012. г.	Извршење капиталног буџета у 2012. год.	Извршено на дан 31. 12. 2012. године (4+5)	Неуtroшена планирана средства на дан 31. 12. 2012. (3-4-5)	% извршења на дан 31. 12. 2012. (6/ 3 x 100)	% извршења по годинама на дан 31. 12. текуће год. Изв. тек/пл. тек.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	449.249,43	348.946,44	42.451,59	391.398,03	57.851,40	87,12	9,45
2011.	3.873.175,48	271.541,35	510.800,76	782.342,11	3.090.833,37	20,20	13,19
2012.	2.340.000,00	-	12.303,47	12.303,47	2.327.696,53	0,53	0,53
	6.662.424,91	620.487,79	565.555,82	1.186.043,61	5.476.381,30	17,80	-