

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

Број:01-02-03-13-363/14
Р: 08-06; 09-06/14

ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за привредни развој, спорт и културу
за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године

Брчко, јуна 2014. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	5
<u>1. УВОД</u>	6
<u>2. ОПШТИ ДИО</u>	6
<u>3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	6
<u>4. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2012. ГОДИНУ</u>	7
<u>5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	7
<u>5.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	7
<u>5.2. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима</u> 8	
<u>5.3. Планирање и извршење текућег буџета</u>	8
<u>5.3.1. Издаци за прелазну новчану накнаду</u>	8
<u>5.3.2. Услуге осигурања радника</u>	9
<u>5.3.3. Текући грантови</u>	9
<u>Субвенције приватним предузећима</u>	9
<u>Грантови непрофитним организацијама</u>	10
<u>6. КОМЕНТАР</u>	12
<u>ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ</u>	13

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 bb, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Ислахијет бб, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bd.ba

ОДЈЕЉЕЊЕ ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ

МЕНАЦМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА

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 2013.** 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:

- **Током 2013. Одјељење није предузело активности дефинисане планом рада а које се односе на припрему законске и подзаконске регулативе, нити је у потпуности примјењивало одредбе Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ чиме се нису створиле претпоставке за унапређивање привредних дјелатности у Брчко дистрикту БиХ.**
Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката је непримјенљив у дијелу контроле броја запослених радника на неодређено вријеме и није усклађен с важећим Законом у дијелу прецизног дефинисања обавеза инвестирања на подручју Дистрикта и не прописује обавезу улагања у средства која се користе за дјелатност за коју је и остварена олакшица.
- **Издаци за субвенције приватним предузећима реализовани су у износу од 5.299.970,99 КМ. За наведене издатке нису утврђени стратешки циљеви и правци развоја привреде, те не постоје критеријуми за анализу ефеката средстава утрошених на развој привреде у Дистрикту.**
- **Износ од 3.497.500,00 КМ реализован је за грантове непрофитним организацијама без јавног позива. Планирање дијела наведених грантова није вршено на јаван, транспарентан и економичан начин. Непрофитне организације су уврћене у Књигу буџета а да при томе није постојао правни основ за додјелу грантова на који би се све непрофитне и остале организације могле пријавити. Програмом утрошка за расподјелу грантова нису дефинисани критеријуми за расподјелу средстава, јер су корисници и износи гранта унапријед били одређени буџетом.**
- **У оквиру реализованих средстава у износу од 1.710.731,25 КМ за грантове непрофитним организацијама по јавном позиву нису поштовани прописани критеријуми у дијелу бодовања појединих клубова у области спорта и културних друштава.**

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења, у току **2013.** године, осим ефеката навода у претходним тачкама, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора:
Томо Возетић, дипл. ек.

Главни ревизор
Цевида Хоџић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: благовремене припреме законске и подзаконске регулативе, вођења евиденције о страним улагањима у Дистрикт, утврђивања и обрачуна пореза на доходак, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума и уговора, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподјелу грантова, усклађивања бодовања са рангом такмичења, јасног и прецизног дефинисања обавезе инвестирања на подручју Дистрикта, вршења анализе уложених подстицајних средстава као и накнадне провјере података на основу којих је остварено право на олакшице.*
- *Потребно је да Одјељење реализује активности предвиђене Планом рада за 2013. годину.*
- *Потребно је да Одјељење примјењује Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења евиденције о страним улагањима и обавјештавања градоначелника о регистрацији и реализацији страних улагања у Дистрикту.*
- *Потребно је да Одјељење својим актима суштински уреди и пропише контролу испуњености услова за остваривање права на олакшице.*
- *Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде, као и услуга по уговорима о дјелу досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.*
- *Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.*
- *Потребно је да Одјељење примјењује Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу анализирања оствареног повећања запослености становништва, као и повећања продуктивности производних и материјалних ресурса Дистрикта ради економског, социјалног, културног и еколошког напретка становништва.*
- *Потребно је да Одјељење врши континуирану или повремену провјеру тачности достављених података од стране корисника средстава олакшица, ради елиминисања ризика евентуалних злоупотреба добијених средстава.*
- *Потребно је Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката прецизније прописати начин остваривања права на олакшице у дијелу дефинисања обавеза инвестирања на територији Дистрикта и улагања у основна средства која се користе за обављање дјелатности.*
- *Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је Програмом утрошка средстава дефинисати критеријуме за расподјелу средстава, како је предвиђено Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.*
- *Потребно је приликом расподјеле новчаних средстава у области спорта поштовати Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама, у дијелу усклађивања броја бодова са рангом такмичења.*

- *Потребно је Одлуком о утврђивању критеријума прецизирати на који начин се оцјењује усклађеност пројекта са годишњим планом Одјељења.*
- *Потребно је, Одлуком о именовању комисија за контролу утрошка и додјелу грант средстава, регулисати непостојање сукоба интереса.*

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2013. ГОДИНУ

1. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за 2013. 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;
- организација позоришних манифестација, изложби, библиотечке 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 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. 2013.** године Одјељење имало тридесет оет (35) запослених.

3. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у 2013. 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 информише 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 2012. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Одјељења за 2013. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за 2012. годину. Утврдили смо да Одјељење **није имплементирало препоруке које се односе на:**

- предлагање и доношење законских и подзаконских аката из своје надлежности;
- допуну Правилника о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката у дијелу контроле броја запослених радника на неодређено вријеме,

Остале препоруке из Извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2012. годину су имплементиране.

5. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

5.1. Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским извјештавањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у подручју ефикасности и успјешности пословања, поузданости финансијског извјештавања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

Одјељење није обезбиједило претпоставке за квалитетно контролно окружење како би се ризици у пословању свели на задовољавајући ниво, тако да смо у сљедећим случајевима констатовали одређене пропусте.

Одјељење није реализовало активности дефинисане Планом рада за 2013. годину, а које се односе на припрему законске и подзаконске регулативе којом се стварају претпоставке за унапређивање привреде у Брчко дистрикту БиХ.

Одјељење није спроводило Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења евиденција о страним улагањима у Дистрикт, нити је градоначелнику подносило извјештаје о регистрацији и реализацији страних улагања у Дистрикту.

Приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде Одјељење је погрешно утврдило основицу и износ пореза на доходак.

Признавање дијела издатака услуга осигурања радника вршено је и за период прије закључивања оквирног споразума и уговора.

Планирање грантова непрофитним организацијама није вршено на јаван, економичан и транспарентан начин. Програм утрошка за расподјелу дијела текућих грантова није дефинисао критеријуме за расподјелу средстава. У оквиру износа који се реализује по јавном позиву за поједине клубове из области спорта бодовање није усклађено са рангом такмичења.

Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката није јасно и прецизно дефинисао обавезу инвестирања на територији Дистрикта, нити је дефинисао обавезу улагања у основна средства која се користе за обављање дјелатности за коју је остварена олакшица.

Није вршена анализа уложених подстицајних средстава и остварених ефеката који су постигнути њиховим улагањем, а што је била обавеза Одјељења, према Закону о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Није вршена континуирана нити накнадна провјера тачности достављених података на основу којих се остварује право на олакшицу а који се односе на број лица која имају пребивалиште у Дистрикту и број запослених на неодређено вријеме.

Потребно је успоставити систем интерних контрола у дијелу: благовремене припреме законске и подзаконске регулативе, вођења евиденције о страним улагањима у Дистрикт, утврђивања и обрачуна пореза на доходак, признавања издатака услуга осигурања радника само за период након закључивања оквирног споразума и уговора, планирања текућих грантова на јаван и транспарентан начин, дефинисања критеријума за расподелу грантова, усклађивања бодовања са рангом такмичења, јасног и прецизног дефинисања обавезе инвестирања на подручју Дистрикта, вршења анализе уложених подстицајних средстава као и накнадне провјере података на основу којих је остварено право на олакшице.

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

Одјељење је Планом рада за 2013. годину предвидјело креирање правног оквира у економској области, односно активно учешће на доношењу закона у складу са циљевима дефинисаним у Стратегији развоја Брчко дистрикта БиХ за период 2008–2017. година, и то:

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

Наведени законски и подзаконски акти су морали бити донесени ради стварања претпоставки за унапређивање привреде у Брчко дистрикту БиХ. Планиране активности из надлежности Одјељења нису реализоване како је то предвиђено Планом рада за 2013. годину.

Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ предвиђено је да Одјељење евидентира страна улагања у Дистрикту, као и да подноси градоначелнику полугодишњи извјештај о регистрацији страних улагања у Дистрикту и годишњи извјештај о реализацији страних улагања у Дистрикту. Одјељење није примјењивало наведене законске обавезе, односно није успоставило евиденцију страних улагања у Дистрикту, нити је обавјештавало градоначелника о регистрацији и реализацији страних улагања.

На предлог Одјељења Влада Брчко дистрикта БиХ је донијела Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката. Наведеним правилником Одјељење је дужно да врши контролу броја радника запослених на неодређено вријеме. Правилник није примјенљив у дијелу контроле броја запослених радника на неодређено вријеме, јер је начин вршења контроле прописан чланом који се односи на друго право и ставом који не постоји у наведеном правилнику.

Потребно је да Одјељење реализује активности предвиђене Планом рада за 2013. годину.

Потребно је да Одјељење примјењује Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ у дијелу вођења евиденције о страним улагањима и обавјештавања градоначелника о регистрацији и реализацији страних улагања у Дистрикту.

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

5.3. Планирање и извршење текућег буџета

Текући издаци Одјељења за 2013. годину планирани су у износу од **13.946.959,83** КМ, а реализовани у износу од **13.680.689,59** КМ, или **98,09%**, што је приказано у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

5.3.1. Издаци за прелазну новчану накнаду

Издаци за прелазну новчану накнаду реализовани су у износу од **24.095,00** КМ.

Ревизијом смо утврдили да је приликом обрачуна пореза на доходак напријед наведених прелазних накнада, као и исплата по основу уговора о дјелу погрешно примјењена одредба Закона о порезу на доходак. Неправилна примјена одредаба резултирала је примјеном погрешне основице пореза на доходак, те обрачунатим и исплаћеним порезом на доходак у погрешном износу. Наведено је у супротности са одредбама чланова 8 и 12 Закона о порезу на доходак.

Потребно је приликом обрачуна и исплате прелазне новчане накнаде, као и услуга по уговорима о дјелу досљедно примјењивати одредбе Закона о порезу на доходак.

5.3.2. Услуге осигурања радника

Издаци за услуге осигурања радника реализовани су у износу од **1.838,70** КМ. Оквирни споразум је, након спроведеног отвореног поступка, закључен 24. маја 2013. године са роком важења од дана обостраног потписивања. Шестог јуна 2013. године закључен је анекс оквирног споразума којим је извршена измјена рока на који се односи, тако да важи од 1. јануара 2013. године. На основу оквирног споразума, 22. августа 2013. године, закључен је Уговор о пружању услуга с периодом извршења од 1. јануара до 31. децембра 2013. године. Сматрамо упитним оправданост ретроактивног уговарања осигурања радника и стварања издатака, јер се услуге односе на период прије потписивања оквирног споразума и уговора о пружању услуга.

Потребно је благовремено покренути поступак набавке услуга осигурања, како би се уговарање завршило прије почетка периода на који се осигурање односи, или уговорати рокове извршења услуге након потписивања уговора.

5.3.3. Текући грантови

Текући грантови за 2013. годину планирани су у износу од **11.959.500,00** КМ, а остварени у износу од **11.836.578,24** КМ или **98,97%** планиране величине.

Структура текућих грантова за 2013.годину:

Р. бр.	Назив гранта	Планирано у КМ	Остварено у КМ	Процент остварења
1	Субвенције приватним предузећима	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
2	Грантови непрофитним организацијама	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
3	Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	100.000,00	100,00

4	Грантови појединцима	80.000,00	79.982,00	99,98
5	Субвенције јавним предузећима	10.000,00	4.914,00	49,14
	УКУПНО ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	11.959.500,00	11.836.578,24	98,97

Субвенције приватним предузећима

Субвенције приватним предузећима остварене су у износу **6.443.450,99** КМ. Износ од 1.143.480,00 КМ је реализован по Програму активне политике запошљавања, а 5.299.970,99 КМ у складу са Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ прописује да ће Дистрикт подстицати домаће и страно инвестирање на територији Дистрикта. Анализом достављене документације, установили смо, да се број привредних субјеката који користе подстицајна средства Владе Брчко дистрикта БиХ у 2013. години у односу на 2012. годину повећао за 183, те да је било укупно 1.029 корисника. Такође, у 2013. години у ову сврху је исплаћено 5.299.970,99 КМ и наведени износ је већи за 2.038.582,39 КМ у односу на 2012. годину. Уочили смо да не постоји стратегија развоја привреде у Дистрикту, са јасно постављеним циљевима на основу којих би се вршила анализа датих подстицајних средстава и ефеката који су постигнути њиховим улагањем. С обзиром да се већ пет (5) година подстиче домаће и страно улагање у Дистрикту и да је у ту намјену укупно уложено 12.413.523,90 КМ, те да није вршена анализа уложених подстицајних средстава сматрамо да Одјељење није поступало у складу с чланом 1 Закона, који предвиђа да се домаће и страно инвестирање подстиче ради повећања запослености становништва, повећања продуктивности производних и материјалних ресурса Дистрикта са крајњим циљем остваривања економског, социјалног, културног и еколошког напретка становништва.

За остваривање олакшица предвиђених овим законом предузећа су обавезна, између осталог, да испуњавају и услов да најмање 50% запослених морају бити лица која имају пребивалиште у Дистрикту. Наведено се доказује достављањем списка запослених радника с подацима о њиховом пребивалишту приликом подношења захтјева за остваривање права на олакшице.

Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката, предвиђено је да је предузеће, односно предузетник дужан да достави доказ да у року од годину дана прије подношења захтјева за добијање олакшица није имао смањења броја запослених на неодређено вријеме. Као доказ може служити изјава дата од стране овлашћеног лица овјерена печатом предузећа.

Одјељење у оба наведена случаја, није вршило континуирану нити накнадну провјеру достављених података од стране корисника средстава олакшица, што може довести до коришћења средстава од стране предузећа која нису испунила услове или су у међувремену изгубила право на олакшице.

Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ регулисано је да ће Брчко дистрикт БиХ подстицати инвестирање на територији Брчко дистрикта БиХ. Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, усвојила Правилник о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката. Наведеним правилником **није јасно и прецизно дефинисана обавеза инвестирања на територији Дистрикта**, чиме је остављена могућност да право на олакшице користе и предузећа која инвестирају ван територије Дистрикта.

Истим правилником није прецизирано да ли се инвестиција мора односити искључиво на улагања у основна средства која се користе за обављање властите дјелатности или не, нити су прописани услови и рокови у којима се набављено основно средство не смије отуђити.

Потребно је да Одјељење примјењује Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу анализирања оствареног повећања запослености становништва, као и повећања продуктивности производних и материјалних ресурса Дистрикта ради економског, социјалног, културног и еколошког напретка становништва.

Потребно је да Одјељење врши континуирану или повремену провјеру тачности достављених података од стране корисника средстава олакшица, ради елиминисања ризика евентуалних злоупотреба добијених средстава.

Потребно је Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката прецизније прописати начин остваривања права на олакшице у дијелу дефинисања обавеза инвестирања на територији Дистрикта и улагања у основна средства која се користе за обављање дјелатности.

Грантови непрофитним организацијама

Грантови непрофитним организацијама остварени су у износу **5.208.231,25** КМ.

Структура грантова непрофитним организацијама:

Р. бр.	Опис расхода	Износ	
		Планирано	Остварено
1.	Грантови непрофитним организацијама који су дефинисани књигом буџета	3.558.500,00	3.497.500,00
2.	Грантови непрофитним организацијама по јавном позиву	1.711.000,00	1.710.731,25
	Укупно:	5.269.500,00	5.208.231,25

Грантови непрофитним организацијама који су дефинисани књигом буџета реализовани су у износу од 3.497.500,00 КМ. Планирање једног дијела наведених грантова непрофитним организацијама према презентованој документацији, вршено је без образложења буџетских захтјева, посебно у погледу правног основа и очекиваних ефеката које треба постићи њиховом реализацијом. Посебно наглашавамо да су непрофитне организације увршћене у књигу буџета а да при томе није постојао јавни позив за додјелу грантова, на који би се, све непрофитне и остале организације могле пријавити и кандидовати своје програме, а Одјељење, на основу претходно утврђених критеријума, извршити избор најбољих и најквалитетнијих програма, односно непрофитних организација. Напријед наведено указује на чињеницу да израда и планирање грантова непрофитним организацијама нису вршени на јаван, економичан и транспарентан начин, како је то прописано чланом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Након што су грантови непрофитним организацијама одобрени од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Одјељења, усвојила Програм утрошка средстава текућих грантова у 2013. години и Измјену и допуну Програма. Сматрамо да су наведени програми формалног карактера јер су углавном сви битни елементи Програма унапријед познати и дефинисани усвојеним буџетом. **Програмом утрошка средстава нису дефинисани критеријуми за распојелу**, што је супротно члану 22 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од **1.710.731,25** КМ на основу Јавног позива за распојелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам са позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ, за 2013. годину, објављеног 31. маја 2013. године и Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама од 22. маја 2013. године.

Наведеном одлуком су дефинисани **критеријуми**, односно општи и посебни услови за учешће у распојели новчаних средстава.

Посебим условима је дефинисано да се бодовање врши на основу ранга такмичења на дан расписивања Јавног позива.

Увидом у **бодовну листу за фудбал**, уочили смо да бодовање није усклађено са рангом такмичења тј.: поједини клубови који се такмиче у V лиги, бодовани су бројем бодова IVлиге и тако остварили већи износ средстава за клуб. Осим тога, поједини клубови који се такмиче у V, IV или III лиги су бодовани са **1.000** бодова (и тако остварили већи износ средстава за клуб), а

поједини клубови V лиге бодовани су са 400 бодова. Наведено није у складу с чланом 11 ставом 4 Одлуке о утврђивању критеријума.

Реализација новчаних средстава из области пројеката културних друштава за 2013. годину, извршена је у износу од **131.650,00 КМ**. Увидом у листу корисника достављених пројеката, установили смо да су три клуба бодована са по **50** бодова. Нисмо се увјерили на који начин је вршена процјена усклађености пројекта, односно на основу којих елемената је оцијењено да су ови пројекти усклађени са годишњим планом Одјељења.

Осим наведеног, уочили смо да је издвајање новчаних средстава за одржавање манифестација у области туризма, спорта и културе вршено по три основа, и то за редовну дјелатност, за организовање манифестације и усклађеност пројекта са годишњим планом Одјељења. Расподјелу горенаведених средстава вршила је Комисија формирана од стране шефа Одјељења. Увидом у Одлуку о именовању Комисије, утврдили смо да је као члан Комисије именовано лице које је учествовало у додјели новчаних средстава и истовремено је заступало удружење којем су новчана средства требала бити додијељена.

Сматрамо да при формирању комисија треба водити рачуна о непостојању сукоба интереса.

Потребно је израду и планирање грантова непрофитним организацијама вршити на јаван, транспарентан и економичан начин, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је Програмом утрошка средстава дефинисати критеријуме за расподјелу средстава, како је предвиђено Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2013. годину.

Потребно је приликом расподјеле новчаних средстава у области спорта поштовати Одлуку о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама, у дијелу усклађивања броја бодова са рангом такмичења.

Потребно је Одлуком о утврђивању критеријума прецизирати на који начин се оцјењује усклађеност пројекта са годишњим планом Одјељења.

Потребно је, Одлуком о именовању комисија за контролу утрошка и додјелу грант средстава, регулисати непостојање сукоба интереса.

6. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2013. годину, број: 01-02-03-13-231/14, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се није изјаснило, тако да наше мишљење дато у Нацрту остаје непромијењено.

Тим за ревизију:

Амра Мехић, дипл. ек.

Саво Грујић, дипл. ек.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура планираних и извршених текућих издатака за 2013. годину, по позицијама Одјелења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Ек. код	Назив економског кода	Планирани буџет за 2013. годину	Извршење на дан 31. 12. 2013. године	%
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	825.727,02	805.835,28	97,59
611100	Бруто плате и накнаде	780.130,02	764.110,94	97,95
611200	Накнада трошкова запослених и скупштинских посланика	45.597,00	41.724,34	91,51
612100	Доприноси послодавца	27.214,81	27.078,72	99,50
613000	Издаци за материјал и услуге	1.134.518,00	1.011.197,35	89,13
613100	Путни трошкови	16.665,00	14.494,67	86,97
613200	Издаци за енергију, уље за ложење и елек. енергија	100.600,00	92.219,91	91,67
613300	Издаци за комуналне услуге	23.818,00	22.178,07	93,11
613400	Набавка материјала и ситног материјала	129.010,00	121.385,38	94,09
613500	Издаци за услуге превоза и горива	8.650,00	7.032,34	81,30
613600	Унајмљивање имовине и опреме	17.980,00	17.608,50	97,93
613700	Издаци за текуће одржавање	13.830,00	10.036,02	72,57
613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и услуга платног промета	4.760,00	3.193,88	67,10
613900	Уговорене услуге	819.205,00	723.048,58	88,26
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	11.959.500,00	11.836.578,24	98,97
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Грантови појединцима	80.000,00	79.982,00	99,98
614300	Грантови непрофитним организацијама	5.269.500,00	5.208.231,25	98,84
614400	Субвенције јавним предузећима	10.000,00	4.914,00	49,14
614500	Субвенције приватним предузећима	6.500.000,00	6.443.450,99	99,13
	УКУПНО	13.946.959,83	13.680.689,59	98,09

Буџет капиталних потреба

Табела број 2

Год.	Планирани капитални буџет	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2013. г.	Извршење капиталног буџета у 2013. год.	Извршено на дан 31. 12. 2013. године (4+5)	Неуtroшена планирана средстава 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
2011.	3.703.779,17	782.342,11	765.171,91	1.547.514,02	2.156.265,15	41,78	20,66
2012.	1.990.000,00	12.303,47	192.516,90	204.820,37	1.785.179,63	10,29	9,67
2013.	795.000,00	-	23.669,26	23.669,26	771.330,74	2,98	-
	6.488.779,17	794.645,58	981.358,07	1.776.003,65	4.712.775,52	27,37	-