

**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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

Број: 01-02-03-13- 389/15
Р: 06-03; 02-03; 04-03/15

**ИЗВЈЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за привредни развој, спорт и културу
за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године**

Брчко, августа 2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА	5
НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2014. ГОДИНУ	7
2. УВОД	7
3. ОПШТИ ДИО	7
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ	7
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ	8
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ	8
6.1. Руководство и систем интерних контрола	8
6.3. План и реализација планом предвиђених задатака	10
6.4. Приходи и примици	10
6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета	10
6.5.1. <i>Издаци за путне трошкове</i>	11
6.5.2. <i>Издаци за унајмљивање имовине и опреме</i>	11
6.5.3. <i>Издаци за текуће одржавање</i>	11
6.5.4. <i>Издаци за уговорене услуге</i>	12
6.5.6. <i>Планирање и извршење капиталног буџета</i>	17
6.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године	18
7. КОМЕНТАР	19
ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ	20

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 049 218-438
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizija-bd.ba

МЕНАЏМЕНТУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељење за привредни развој, спорт и културу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2014.** године, те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност руководства

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

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијском пословању на основу извршене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ бројеви 40/08 и 29/14) и примјењивим оквиром ISSAI ревизијских стандарда. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијско пословање не садржи материјално значајне погрешке, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености финансијског пословања са законским и другим релевантним прописима, одобреним и извршеним позицијама буџета и извршавање послова из своје надлежности. Избор поступка је заснован на 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 с резервом

- Иницијално планирање средстава за реализацију подстицаја на основу Закона о подстицају привредног развоја није вршено на основу реалних показатеља у претходном периоду и очекиваних трендова на основу законских права тако да је расположиви износ реализован до 6. јуна 2014. године, а неизмирене обавезе су реализоване након ребаланса буџета у децембру 2014. године.
- Издаци за субвенције камата извршени су у износу од 1.800.000,00 КМ на основу Програма субвенционисања за 2013. и 2014. годину којим нису дефинисани критеријуми којим би се права на субвенцију задржала у оквиру буџетом одобрених средстава.
- Издаци за грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за запошљавање приправника реализовани су на основу обавеза створених програмом подстицаја запошљавања у 2013. години.

Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2014. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Замјеници главног ревизора

Амра Илић, дипл. ек.

Мр сц. Саво Грујић, дипл. ек.

Главни ревизор

Некир Суљагић, дипл. ек.

1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

Извршеном ревизијом финансијског пословања Одјељења у 2014. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо следеће препоруке:

Потребно је обезбиједити поуздано и континуирано функционисање система интерних контрола у дијелу: ажурирања процедура везаних за процјену и управљање ризицима, досљедног спровођења и документовања контролних активности и њихову примјену приликом признавања права на подстицаје, стварања обавеза након завршених поступака јавних набавки и закључивања уговора, дефинисања критеријума за расподелу грантова који ће обезбиједити њихову реализацију у оквиру одобрених средстава, јасног и прецизног дефинисања обавезе инвестирања на подручју Дистрикта.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примијенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на план и извршење претходне године.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство документовати вријеме преласка границе како би се ваљано документовало признавање висине трошкова дневница на службеном путу.

Потребно је, одржавање возила заснивати на донесеном плану одржавања и спровођењу поступка јавне набавке у који ће као критеријуми за оцјену понуде бити увршћени сви предвидиви трошкови.

Потребно је набавку услуга вршити након претходно завршеног одговарајућег поступка јавних набавки, ради досљедне примјене Закона о јавним набавкама и обезбјеђења транспарентности, правичности и економичности трошења буџетских средстава.

Потребно је приликом доношења програма субвенција камата на кредите успоставити критеријуме који ће обезбиједити једнак третман свих корисника у оквиру расположивог износа за подстицаје и онемогућити стварање обавезе изнад буџетом одобрених средстава за годину на коју се програм односи.

Потребно је средства за подстицаје по програмима запошљавања планирати и извршавати у складу са обимом и динамиком преузетих обавеза по одобреним програмима, ради повећања ефикасности њихове реализације и правовремене и фер презентације њихових финансијских ефеката у финансијским извјештајима.

Потребно је планирање средстава за подстицаје привредним предузећима вршити на основу реалних показатеља у претходним периодима и процјенама наставка тренда у години за коју се усваја буџет.

Потребно је извршити стручну анализу ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати допуне законске регулативе са дефинисањем циљева развоја и критеријума за њихову оцјену и праћење и методологијом усклађивања захтијеваних средстава са расположивим средствима у буџету.

Потребно је анализирати постојећи обим контролних активности, као и узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће се обезбиједити једнообразно поступање и онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.

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 да Одјељење оперативним плановима реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и реализације капиталних пројеката у складу са стручном оспособљеношћу, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбиједи њихово досједно спровођење у току реализације пројеката у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ ИЗВЈЕШТАЈА О ОБАВЉЕНОЈ РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ ЗА 2014. 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 на основу годишњег плана ревизија. Ревизија је примјеном адекватних метода, обављена у периоду април и мај 2015. године.

3. 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 следећа пододјељења:
- Пододјељење за привредни развој и
- Пододјељење за туризам, културу и спорт.

У складу са Организационим планом и измјенама и допунама Организационог плана Одјељење, је на дан **31. 12. 2014.** године, имало тридесет шест (**36**) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2014.** 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 реалног основа за оцјену да ли су предузете све мјере за намјенско трошење буџетских средстава за сврхе за које је дато овлашћење доношењем буџета, те давања препорука за даљи рад с посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

Обим ревизије је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2014. 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 ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2013. ГОДИНУ

У току ревизије финансијског пословања Одјељења за 2014. годину, извршена је провјера имплементације препорука датих у Извјештају о ревизији за **2013.** годину. Утврдили смо да је Одјељење 05.09.2014. године Влади Дистрикта предложило Програм мјера за имплементацију налаза и препорука по ревизорском извјештају за период 1. јануар – 31. децембар 2013. године који је усвојен 26. септембра 2014. године, тако да нису испоштоване одредбе члана 17 става 2 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, којим су као ревидирана институција били дужни да у року од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, доставе Канцеларији програм мјера отклањања уочених недостатака.

Одјељење није имплементирало препоруке које се односе на: Припрему законских прописа из своје надлежности ради њиховог усвајања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ, с обзиром да ранији предлози нису добили подршку и враћени су на дораду и усаглашавање што није завршено у току 2014. године.

Остале препоруке, дате у Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за 2013. годину, највећим дијелом су имплементиране.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Одјељењем управља шеф Одјељења преко шефова пододјељења. Одговорност и овлашћења запослених у Одјељењу утврђени су организационим планом.

Извршили смо оцјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским извјештавањем. Циљ оцјене система интерних контрола је осмишљавање

ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, који ће задовољавајући стандарде ревизије, обезбиједити 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 у потпуности обезбиједило дјелотворан систем интерних контрола, заснован на управљању ризицима у пословању и адекватним контролним процедурама и активностима, тако да смо у сљедећим случајевима констатовали одређене пропусте.

Одјељење није образложењем извршења буџета обухватило приходе нити извршење капиталних издатака у 2014. години, нити је дало детаљна образложења одступања у односу на одобрени буџет и извршење претходне године.

Извјештаји о службеном путовању у иностранство не садрже вријеме преласка границе, како би се могла потврдити исправност обрачунатог износа.

Набавка услуга по уговорима о дјелу и услуга чишћења вршена је прије завршетка поступка набавке и закључивања уговора.

Одјељење није завршило активности дефинисане Планом рада за 2014. годину, а које се односе на припрему законске и подзаконске регулативе којом се стварају претпоставке за унапређивање привреде у Брчко дистрикту БиХ.

Програмима субвенционисања приватних предузећа, непосредно или преко Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ и Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ нису обезбијеђени механизми за њихову реализацију у оквиру буџетом ограничених износа.

Пропусти у контролним активностима огледају се у постојању разноликости у садржају и формално правних недостатака у документацији која је основ за признавање подстицаја.

Покретање поступака јавне набавке радова на реализацији буџета капиталних потреба не врши се у роковима који гарантују њихово окончање у законском року двије године након године усвајања.

Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката није јасно и прецизно дефинисана обавеза инвестирања на територији Дистрикта и улагања у стална средства која се користе за обављање регистроване дјелатности.

Организација и извршење пописа имовине и обавеза нису извршени у прописаним роковима.

Потребно је обезбиједити поуздано и континуирано функционисање система интерних контрола у дијелу: ажурирања процедура везаних за процјену и управљање ризицима, досједног спровођења и документовања контролних активности и њихову примјену приликом признавања права на подстицаје, стварања обавеза након завршених поступака јавних набавки и закључивања уговора, дефинисања критеријума за расподјелу грантова који ће обезбиједити њихову реализацију у оквиру одобрених средстава, јасног и прецизног дефинисања обавезе инвестирања на подручју Дистрикта.

6.3. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, у складу са својим надлежностима, израдило Програм рада за 2014. годину са шест циљева дјеловања у 2014. години и доставило га Влади Брчко дистрикта БиХ. У складу с планираним циљевима, по истеку године Одјељење је израдило Извјештај о раду у којем су за сваки планирани циљ обрађене активности које су спроведене током године.

Из Извјештаја о раду је видљиво да је Одјељење током 2014. године извршило циљеве који су конкретно дефинисани у оквиру редовне дјелатности, док је већи дио циљева био дефинисан као припрема, наставак активности или учешће у планираним пројектима, тако да се не може утврдити степен извршења.

Такође, у оквиру планираних законодавних активности, Одјељење је извршило припрему нацрта за измјене Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ, Закона о ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ, и Закона о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ, исти су упућени у законску процедуру али су због примједби повучени на дораду, тако да су припрема, разматрање и њихово усвајање од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ пренесени у план рада за 2015. годину.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је током 2014. године остварило приход у износу од 44.010,90 КМ, од чега се 15.142,50 КМ односи на приходе чланарина у библиотеци, 14.845,00 од продаје карата за позоришне представе, 7.850,00 КМ приходи од административних такси, 3.366,86 приходи од изнајмљивања спортских дворана, 2.118,16 КМ грантови из иностранства и остали приходи.

6.5. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Одјељења за 2014. годину одобрени су буџетом у износу од 15.521.101,34 КМ, а извршени у износу од 15.282.398,22 КМ, што чини 98,46% извршења, а приказани су у табели број 1, која се налази у прилогу Извјештаја.

Увидом у образложење о реализацији текућег и капиталног буџета уочено је да исто углавном садржи аналитичко рашчлањавање значајних текућих издатака и прихода и њихово приказивање у текстуалној форми.

Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета утврђена је обавеза Дирекције за финансије да, уз финансијске извјештаје, за потребе Владе, скупштинских комисија и других заинтересованих, достави текстуални извјештај у коме ће се објаснити узроци и посљедице представљеног развоја финансијских величина, а посебно евентуална одступања остварених од одобрених буџетом прихода и расхода по организационој и економској класификацији.

Ради извршења тих обавеза буџетски корисници су на захтјев Дирекције за финансије дужни да доставе текстуални дио са образложењем структуре трошкова, узрока непропорционалног извршења годишњег плана и оцјену очекиваног резултата на крају године, најважнији узроци одступања извршења у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

Одјељење није дало образложења о узроцима одступања путних трошкова, издатака за енергију, комуналних услуга, услуга превоза и горива и услуга осигурања и банкарских услуга, с обзиром да исти имају релативно мало учешће у укупним расходима. Образложењем нису обухваћени приходи Одјељења, нити реализовани издаци буџета капиталних потреба одобрених, како за текућу годину на коју се односе финансијски извјештаји, тако и за средства одобрена у претходне двије године и која су реализована у 2014. години, тако да исто није урађено у складу с важећим Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.

Потребно је приликом сачињавања образложења о извршењу буџета досљедно примјенити одредбе Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, а нарочито у дијелу обухватања свих прихода и примитака, као и расхода и издатака који се односе на текућу годину и суштинског образложења узрока и посљедица одступања значајних позиција у односу на одобрени буџет и извршење из претходне године.

6.5.1. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове одобрени су буџетом у износу од 12.800,0 КМ, а извршени у износу 4.554,38 КМ, што чини 35,58% извршења.

Увидом у путне налоге у иностранству уочено је да извјештаји о путовању не садрже вријеме преласка границе, како би се могла провјерити исправност признавања висине трошкова дневница на службеном путовању.

Потребно је приликом сачињавања извјештаја о службеном путовању у иностранство документовати вријеме преласка границе како би се ваљано документовало признавање висине трошкова дневница на службеном путу.

6.5.2. Издаци за унајмљивање имовине и опреме

Издаци за изнајмљивање имовине и опреме за 2014. годину одобрени су буџетом у износу од 25.000,00 КМ док су извршени у износу од 22.639,50 КМ.

Наведени износ се односи на закуп вањских позорница – бина за реализацију програмских садржаја.

6.5.3. Издаци за текуће одржавање

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 14.270,00 КМ, а извршени у износу од 9.071,30 КМ, или 63,57% извршења.

Од наведеног износа на одржавање возила односи се 5.291,61 КМ, одржавање опреме 1.653,70 КМ и оправку и одржавање зграда 2.125,99 КМ.

Одржавање возила вршено је на основу закљученог оквирног споразума за 2012, 2013. и 2014. годину, након спроведеног отвореног поступка у коме је једини критеријум за оцјену најповољније понуде била цијена норма сата. Увидом у фактуру добављача уочено је минимално учешће услуга које су биле критеријум за оцјену понуде а значајно учешће

вриједности материјала и специјалистичких услуга које нису биле предмет поступка јавне набавке.

Потребно је, одржавање возила заснивати на донесеном плану одржавања и спровођењу поступка јавне набавке у који ће као критеријуми за оцјену понуде бити увршћени сви предвидиви трошкови.

6.5.4. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 823.440,00 КМ, а извршени су у износу од 755.038,81 КМ, што чини 91,69% извршења

У структури издатака најзначајнији су: услуге медија за планиране културно спортске манифестације 249.477,40 КМ, одржавање драмских представа 119.069,78 КМ, услуге одржавања чистоће 95.574,83 КМ, услуге хотелског смјештаја учесника манифестација 89.940,36 КМ, услуге репрезентације 58.594,08 КМ, услуге по уговорима о дјелу 49.155,60 КМ.

Набавка услуга медија за планиране културне манифестације вршена је углавном закључивањем уговора о копродукцији, који не подлијежу процедурама јавних набавки. Узимајући у обзир врсту услуга и статус уговорног органа, нисмо се увјерили у основаност примјене наведеног поступка чијом је примјеном умањена транспарентност у поступку јавне набавке услуга.

Увидом у уговоре о дјелу и рачуне за одржавање чистоће уочена је појава пружања услуга прије спровођења поступка набавке и њиховог накнадног уговарања.

Потребно је набавку услуга вршити након претходно завршеног одговарајућег поступка јавних набавки, ради досједне примјене Закона о јавним набавкама и обезбјеђења транспарентности, праведности и економичности трошења буџетских средстава.

6.5.5. Текући грантови

Издаци за текуће грантове су буџетом за 2014. годину првобитно одобрени у износу од 10.585.050,00 КМ да би амандманима на буџет били увећани на 13.576.975,00 КМ. Текући грантови су извршени у износу од 13.512.921,82 КМ, што чини 99,53% извршења.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на предлог Одјељења, усвојила Програм утрошка средстава текућих грантова у 2014. години у износу од 10.505.050,00 КМ. Влада Брчко дистрикта БиХ је након амандмана на буџет у децембру 2014. године извршила измјене програма утрошка усклађујући их са одобреним средствима.

Реализација издатака за грантове, изнад Програмом предвиђених средстава, извршена је на основу створених обавеза по програму запошљавања преко Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у 2013. години, помоћи у накнади штете од поплава ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. и створених обавеза за субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Структура текућих грантова дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Назив гранта	Извршење 2013. године	Одобрено 2014. године	Извршено 2014. године	Процент извршења	
					5 / 3	5 / 4
1	2	3	4	5	6	7
1	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,0	100,0
2	Грантови појединцима	79.982,00	51.000,00	46.000,00	57,5	90,2
3	Грантови непрофитним организацијама	5.208.231,25	6.121.880,00	6.091.411,00	117,0	99,5
4	Субвенције јавним предузећима	0,00	38.361,83	38.361,83		100,0
5	Субвенције приватним предузећима	6.443.450,99	7.265.733,17	7.237.148,99	112,3	99,6
	Укупно:	11.831.664,24	13.576.975,00	13.512.921,82	114,2	99,5

Грант другим нивоима Владе одобрен и извршен у износу од 100.000,00 КМ односи се на грант Министарству финансија и трезора БиХ по споразуму за финансирање статистичких активности од искључивог интереса за Брчко дистрикт БиХ.

Грантови појединцима одобрени су у износу од 51.000,00 КМ а извршени у износу од 46.000,00 КМ и односе се на 5.000,00 КМ на име награде за најбољег спортисту/ спортисткињу у 2013. години и 41.000,00 КМ на име награде учесницима 31. Позоришних сусрета БиХ у Брчком.

Грантови непрофитним организацијама одобрени су у износу од 6.121.880 КМ а извршени су у износу од 6.091.411,00 КМ.

Од реализованих средстава на грант Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ односи се 1.842.500,00 КМ за реализацију програма субвенционисања камата, износ од 1.403.330,00 КМ представља грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализацију програма samozapošljavanja и запошљавања приправника, износ од 2.672.531,00 КМ односи се на грантове различитим непрофитним организацијама реализоване по јавном позиву, док се 173.050.00 КМ односи на грантове осталим организацијама позициониране у буџету.

Буџетом Брчко дистрикта за 2014. годину је Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ одобрен грант у износу од 1.842.500,00 КМ, од чега 1.800.000,00 КМ за програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ, а 42.500,00 КМ за покриће материјалних трошкова.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, на 74. редовној сједници одржаној 17. децембра 2014. године донијела Одлуку о усвајању програма субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима, подружницама и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2014. годину којим су за наведене намјене одобрена средства у износу од 1.800.000,00 КМ.

Чланом 7 ставом 6 наведеног програма је прописано да се из одобрених средстава треба да се реализују и захтјеви четрдесет осам (48) корисника из 2013. године у износу од 230.166,20 КМ. Наведени износ представља обавезе признате на основу примјене критеријума Програма из 2013. године, које због неусаглашености критеријума и обима одобрених средстава, нису могле бити измирене.

Увидом у критеријуме Програма за 2014. годину констатовано је да исти не обезбјеђују једнак третман свих корисника који су испунили услове за подстицај због начина утврђивања појединачних права корисника којим нису усклађени укупан износ захтјева – права са расположивим средствима за ове намјене. Увидом у извјештај Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ о одобреним субвенцијама дијела камата утврђено је да се одобравање појединачних захтјева врши по редослиједу њиховог пријема тако да се значајан дио захтјева не разматра, него се као обавеза преноси у наредни период, без њихове презентације у финансијским извјештајима за годину на коју се односе.

Потребно је приликом доношења програма субвенција камата на кредите успоставити критеријуме који ће обезбиједити једнак третман свих корисника у оквиру расположивог износа за подстицаје и онемогућити стварање обавезе изнад буџетом одобрених средстава за годину на коју се програм односи.

Грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ одобрен је у износу од 1.403.330,00 КМ од чега се за подстицаје у самозапошљавању односи 410.000,00 КМ а на подстицај за запошљавање приправника по програму из 2013. године односи се 993.330,00 КМ које су обезбијеђене ребалансом буџета у децембру 2014. године.

Потребно је средства за подстицаје по програмима запошљавања планирати и извршавати у складу са обимом и динамиком преузетих обавеза по одобреним програмима, ради повећања ефикасности њихове реализације и правовремене и фер презентације њихових финансијских ефеката у финансијским извјештајима.

Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 2.672.531,00 КМ на основу **Јавног позива** за расподјелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам са позиција грантови појединцима и непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ, за 2014. годину, објављеног 6. марта 2014. године. Избор корисника вршен је на основу Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава са позиције грантови појединцима и грантови непрофитним организацијама за 2014. годину, по јавном позиву, у Одјељењу за привредни развој, спорт и културу од 3. марта 2014. године.

Издавање новчаних средстава за удружења у области туризма, спорта и културе вршено је за редовну дјелатност, резултате рада и потребе тренажног процеса, едукације и такмичења у оквиру манифестација предвиђених годишњим планом Одјељења и других манифестација у којима је Одјељење суорганизатор. Расподјелу горенаведених средстава вршила је Комисија формирана од стране шефа Одјељења.

Субвенције јавним предузећима остварене у износу од 38.361,83 КМ односе се на покриће трошкова екстерне ревизије финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. и помоћи у накнади штете од елементарних непогода – поплава у 2014. години.

Субвенције приватним предузећима одобрене су буџетом у износу од 7.265.733,17 КМ, а извршене су у износу од 7.237.148,99 КМ, што чини 99,6% извршења.

У складу са Законом о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ извршено је 5.649.903,16 КМ, по Програму активне политике запошљавања извршено је 1.323.000,00 КМ, док је 264.245,83 КМ извршено на име накнада штета од елементарних непогода – поплава у 2014. години.

У оквиру износа од 5.649.903,16 КМ највећи износ представља накнада новчаног износа за нове инвестиције до износа плаћеног пореза на добит која је извршена у износу 3.636.283,78 КМ и накнада разлике у цијени електричне енергије која је извршена у износу од 843.419,13 КМ.

Закон о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ прописује да ће Дистрикт подстицати домаће и страно инвестирање на територији Дистрикта. Одобравање подстицаја врши се на основу Правилника 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 којем се набављено основно средство не смије отуђити.

Анализом достављене документације, установили смо, да је у 2014. години издато 221 рјешење о испуњавању услова, док је истовремено издато осамдесет шест (86) рјешења о престанку права на остваривање олакшица, тако да на дан 31. 12. 2014. године 1.164 привредна субјекта испуњавају услове за коришћење подстицајних средстава Владе Брчко дистрикта БиХ.

Издаци за субвенције приватним предузећима првобитно су планирани у износу од 3.850.000,00 КМ. Преревизијом је утврђено да су буџетом обезбијеђена средства за подстицаје приватним предузећима реализована до 6. јуна 2014. године, тако да је због необезбијеђених средстава обустављена исплата подстицаја. Увидом у извјештаје о извршењу подстицаја у претходном периоду уочен је њихов значајан раст, како у погледу броја подносилаца захтјева тако и у погледу појединачно захтијеваних износа, који из године у годину прекорачују првобитно планиране износе. Због законских одредаба и недефинисаних стратешких развојних циљева по привредним гранама или категоријама привредних субјеката планирање, реализација и евиденција подстицаја не врши се збирно у оквиру расположивих средстава, без обзира на процијењени износ захтјева. Улога Одјељења огледа се у спровођењу поступка одобравања средстава свим подносиоцима захтјева који испуњавају формално правне критеријуме без могућности активне улоге у усмјеравању привредног развоја, успостави мјерљивих критеријума за оцјену реализације циљева утврђених у начелима Закона и извршавања дужности које су му дате у дјелокруг Законом о јавној управи Брчко дистрикт БиХ. У случају даљег наставка

постојећег начина планирања и реализације подстицаја и наставка тренда раста броја подносилаца и захтијеваних средстава повећава се ризик немогућности извршавања законских обавеза који би могао негативно да утиче на стабилност буџета Брчко дистрикта БиХ и кредибилитет код постојећих и потенцијалних инвеститора.

Разноликост у садржају приложене документације (пријава пореза на добит образац 1101) и постојање формално правних неисправности докумената (датуми израде и предаје финансијских извјештаја, елементи пореске фактуре), уочена увидом у појединачне захтјеве привредних субјеката, указује на недоследну примјену постојећих контролних активности тако да су исте формалне и недовољне.

Издаци за реализацију Програма активне политике запошљавања у Брчко дистрикт БиХ у 2014. години, који је усвојен на Влади Брчко дистрикт БиХ 8. октобра 2014. године, одобрени су у износу од 1.350.000,00 КМ, а извршени у износу од 1.323.000,00 КМ. Извршење је реализовано 31. децембра 2014. године укалкулисавањем расхода по основу обавеза створених закључивањем уговора са привредним субјектима. Избор корисника извршен је на основу јавног позива објављеног 14. октобра 2014. године који је трајао закључно са 3. новембром 2014. године.

Потребно је планирање средстава за подстицаје привредним предузећима вршити на основу реалних показатеља у претходним периодима и процјенама наставка тренда у години за коју се усваја буџет.

Потребно је извршити стручну анализу ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати допуне законске регулативе са дефинисањем циљева развоја и критеријума за њихову оцјену и праћење и методологијом усклађивања захтијеваних средстава са расположивим средствима у буџету.

Потребно је анализирати постојећи обим контролних активности, као и узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће се обезбиједити једнообразно поступање и онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.

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.

6.5.6. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период од 2012. до 2014. године износила су 5.288.607,55 КМ, а извршена су у износу од 1.570.596,98 КМ, или 34,02% извршења (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Извршена средства буџета капиталних потреба у 2014. години износе 1.570.596,98 КМ. Од тога се на средства одобрена буџетом за 2014. годину односи 1.194.164,31 КМ, за 2013. годину 157.670,10 КМ и 2012. годину 218.762,57 КМ.

Укупно извршење капиталног буџета Одјељења за 2012. годину износи 23,97%, за 2013. годину износи 23,74% док за 2014. годину износи 43,31%. Низак проценат реализације одобрених средстава нас упућује на закључак да се планирање значајног броја капиталних пројеката врши без претходног постојања битних предуслова за њихову реализацију, као што су неријешени имовинско-правни односи и пројектна документација, а самим тим и неблаговременог покретања и спровођења поступака јавних набавки. Наведено потврђује чињеница да најзначајнији дио реализованих пројеката одобрених буџетом за 2014. годину представља пројекте одобрене у 2011. години који су амандманима пренесени у буџет 2014. године, обзиром да нису реализовани у законском року, а створене су обавезе по основу окончаних поступака јавних набавки и додијељењих уговора крајем 2013. године.

Увидом у привремене и окончане ситуације установили смо да су записници – потврде о завршетку уговорених радова код привремених ситуација различити у односу на окончане ситуације и не садрже увијек документовање извршења свих битних елемената уговора, као што су датум увођења у посао, одобрени продужетак рока у данима и евентуално кашњење у извођењу радова.

Обзиром да Одјељење не располаже стручним запосленицима за благовремену припрему и надзор над реализацијом капиталних пројеката није осигурало јасну и једнообразну форму записника којом би били обухваћени сви битни елементи уговора, на основу којих би сви контролни органи у процесу извршења буџета могли утврдити да ли су уговорени радови и услуге извршени у уговореном обиму, року и квалитету.

Од одобреног капиталног буџета из 2012. године са 31.12.2014. године, када је истекао рок за реализацију одобрених средстава, остало је неутрошено 1.343.752,06 КМ или 76,03%.

Најзначајнији нереализовани пројекти су:

- | | |
|--|----------------|
| - 3653 Изградња Дома културе у МЗ Брка | 500.000,00 КМ; |
| - 3664 Изградња спортске дворане у Г. Рахићу | 500.000,00 КМ; |
| - 3652 Изградња еко-излетишта Јозино брдо Грчица | 90.000,00 КМ; |
| - 3663 Изградња спортских терена у Д. Брезику | 81.550,00 КМ. |

Преостали износ се односи на пројекте мање вриједности чије је неизвршење образложено начином кандидовања, без претходног или благовременог рјешавања потребних сагласности и имовинско-правних односа. Напријед наведено је као посљедицу створило задржавање значајног износа средстава која би се могла кандидовати и ефикасније реализовати кроз друге развојне пројекте Брчко дистрикта БиХ, што није у складу с чланом 3 ставом 3 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Наведени пројекти су, путем амандмана, укључени у буџет за 2015. годину.

Потребно је да Одјељење оперативним плановима реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и реализације капиталних пројеката у складу са стручном оспособљеношћу, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбиди њихово досљедно спровођење у току реализације пројеката у складу са начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.6. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2014. године

Одјељење је благовремено извршило именовање комисије за попис са задатком да, у складу с Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08 од 18. јула 2008. године), сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан **31. 12. 2014.** године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Увидом у документацију установили смо да је Комисија сачинила Записник о раду пописне комисије 31. децембра 2014. године. Усаглашавање књиговодственог са стварним стањем извршено је 26. фебруара 2015. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија о обављању пописа, средстава, потраживања и обавеза којим је предвиђено да је рок за обављање и доставу пописних листа Централној пописној комисији до 15. јануара наредне године за претходну. Осим тога, у појединачним пописним листама није евидентирано стварно вријеме почетка и завршетка пописа.

Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2014. годину, број: 01-02-03-13-251/14 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се дописом број: 13-001969/15 од 10. јула 2015. године изјаснило и углавном прихватило налазе и препоруке садржане у Нацрту извјештаја о ревизији.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

Амра Илић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. пр.

ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2014. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2013.	План буџета 2014.	Прерасподјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2014	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
611000	Плате и накнаде трошкова запослених	805.835,28	766.841,81	0,00	-20.702,25	746.139,56	732.270,68	98,14	90,87
611100	Бруто плате и накнаде	764.110,94	757.839,81	0	-20.702	737.137,56	728.412,68	98,82	95,33
611200	Накнаде запосленим	41.724,34	9.002,00	0	0	9.002,00	3.858,00	42,86	9,25
612100	Доприноси на терет послодавца	27.078,72	28.456,92	0	-1.242	27.214,78	26.936,64	98,98	99,48
613000	Издаци за материјал и услуге	1.011.197,35	1.154.522,00	18.000,00	-1.750,00	1.170.772,00	1.010.269,08	86,29	99,91
613100	Путни трошкови	14.494,67	13.400,00	-600	0	12.800,00	4.554,38	35,58	31,42
613200	Издаци за енергију	92.219,91	114.890,00	-6.625	-2.890	105.375,00	63.761,84	60,51	69,14
613300	Издаци за комуналне услуге	22.178,07	23.132,00	0	2.890	26.022,00	20.742,24	79,71	93,53
613400	Набавка материјала	121.385,38	148.950,00	105	0	149.055,00	124.848,48	83,76	102,85
613500	Услуге превоза и горива	7.032,34	9.350,00	0	0	9.350,00	6.709,89	71,76	95,41
613600	Унајмљивање имовине и опреме	17.608,50	25.000,00	0	0	25.000,00	22.639,50	90,56	128,57
613700	Издаци за текуће одржавање	10.036,02	11.900,00	2.370	0	14.270,00	9.071,30	63,57	90,39
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	3.193,88	5.460,00	0	0	5.460,00	2.902,64	53,16	90,88
613900	Уговорене услуге	723.048,58	802.440,00	22.750	-1.750	823.440,00	755.038,81	91,69	104,42
614000	ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ	11.836.578,24	10.585.050,00	-18.000,00	3.009.925,00	13.576.975,00	13.512.921,82	99,53	114,16
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	100.000,00	0	0	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
614200	Грантови појединцима	79.982,00	111.000,00	0	-60.000	51.000,00	46.000,00	90,20	57,51
614300	Грантови непрофит. орг.	5.208.231,25	5.164.050,00	-18.000	975.830	6.121.880,00	6.091.411,00	99,50	116,96
614400	Субвенције јавним предузећима	4.914,00	10.000,00	0	28.362	38.361,83	38.361,83	100,00	780,66
614500	Субвенције приват. предузећима	6.443.450,99	5.200.000,00	0	2.065.733	7.265.733,17	7.237.148,99	99,61	112,32
	Укупно текући издаци	13.680.689,59	12.534.870,73	0,00	2.986.230,61	15.521.101,34	15.282.398,22	98,46	111,71

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2014. г.	Извршено 2014. г.	% извршења
1	2012.	1.767.335,00	204.820,37	218.762,57	23,97%
2	2013.	764.000,00	23.669,26	157.670,10	23,74%
3	2014.	2.757.272,55	0,00	1.194.164,31	43,31%
Укупно 2012-2014		5.288.607,55	228.489,63	1.570.596,98	34,02%