

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



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



---

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

Број: 01-02-03-13- 333 /16  
Р: 06-05; 010-05;/16

**ИЗВЈЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА  
Одјељења за привредни развој, спорт и културу  
за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године**

**Брчко, јуна 2016. године**

## САДРЖАЈ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ .....	3
1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА .....	6
2. УВОД .....	9
3. ОПШТИ ДИО .....	9
4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ .....	10
5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ИМПЛЕМЕНТАЦИЈА ПРЕПОРУКА РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА ЗА 2014. ГОДИНУ .....	10
6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ .....	11
<b>6.1.</b> Руководство и систем интерних контрола .....	11
<b>6.3.</b> Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима.....	12
6.4. План и реализација планом предвиђених задатака .....	14
6.5. Приходи и примици.....	14
6.6. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета .....	14
6.6.1. <i>Издаци за путне трошкове</i> .....	15
6.6.2. <i>Издаци за текуће одржавање</i> .....	16
6.6.3. <i>Издаци за уговорене услуге</i> .....	16
6.6.4. <i>Текући грантови</i> .....	17
6.6.5. <i>Планирање и извршење капиталног буџета</i> .....	23
6.7. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године	24
7. КОМЕНТАР.....	25
8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ.....	26

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



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



---

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

## **ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ**

### **НЕОВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ**

#### **Предмет ревизије**

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељење за привредни развој, спорт и културу Брчко дистрикта БиХ (у даљњем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2015.** 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**

За субвенције дијела камата на кредите који су по програму из 2014. године од стране Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ реализовани у 2015. години, Одјељење није дефинисало критеријуме којим би се обезбиједило да се уз једнак третман свих корисника који испуњавају услове програм реализовао у оквиру буџетом одобрених средстава, нити су у буџету 2015. године обезбијеђена недостајућа средства, тако да су остала нереализована 142 захтјева у вриједности 633.825,55 КМ.

Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ одобрена су средства за програм samozapošljavanja у 2015. години у износу 1.041.670,80 КМ. Критеријуми за оцјену пословних програма, утврђени Програмом samozapošljavanja, које је на предлог Одјељења донијела Влада Дистрикта, описни су и дати са великим распонима, који у условима непостојања методологије мјерљивог вредновања свих појединачних критеријума, у оквиру утврђеног распона, и једнаког рангирања значаја различитих дјелатности не обезбјеђују објективност у вредновању и праведност у избору појединачних корисника.

Издаци за субвенције приватним предузећима извршени су у износу од 7.499.936,28 КМ, од чега се за набавку сталних средстава до износа уплаћеног пореза на добит односи 5.128.323,00 КМ. Због непостојања законских ограничења уочено је признавање издатака за средства која су укључена и у ослобађање од опорезивања по пореској пријави пореза на добит, као и признавање права на подстицај на основу докумената са формално правним недостацима.

Одјељење није обезбиједило довољну ефикасност у планирању и реализацији капиталних издатака, тако да је 67,3% буџета капиталних потреба за 2013. годину остало нереализовано.

## Мишљење с резервом

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2015. 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 2015. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је обезбиједити поуздано и континуирано функционисање система интерних контрола у цјелокупном пословању Одјељења, а нарочито у дијелу: ажурирања процедура везаних за процјену и управљање ризицима, досљедног спровођења и документовања контролних активности и њихове примјене приликом утврђивања висине дневница у иностранству, накнадног извјештавања о трошковима манифестација, дефинисања мјерљивих критеријума за расподјелу грантова који ће обезбиједити њихову реализацију у оквиру одобрених средстава, суштинске и формалне исправности документације за остваривање права на подстицаје, јасног и прецизног дефинисања и документовања извршења обавезе инвестирања на подручју Дистрикта.*

*Потребно је приликом доношења Програма рада и сачињавања Извјештаја о раду успоставити мјерљиве критеријуме за оцјену степена реализације програмских задатака и постизања постављених програмских циљева.*

*Потребно је образложења о годишњем извршењу буџета сачињавати досљедном примијеном одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуна буџета, у дијелу суштинског образложења узрока одступања значајних аналитичких позиција у односу на одобрени буџет текуће године и њихово извршење у претходној години и предузетих мјера за спречавање и отклањање тих поремећаја у будућем периоду.*

*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 приликом сачињавања програма и трошковника планираних манифестација у исте укључити све познате трошкове неопходне за њихову реализацију по активностима и изворима финансирања.*

*Потребно је по окончању манифестације сачињавати извјештаје ради реалног и јасног сагледавања реализованих активности и остварених трошкова упоредивих са одобреним позицијама и извршењима у претходној години.*

*Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.*

*Потребно је критеријумима у програмима утрошка обезбиједити начин усклађивања износа захтјева са одобреним средствима или благовремено обезбиједити недостајућа средства и обезбиједити њихову презентацију у периоду на који се односе.*

*Потребно је средства за спровођење политике запошљавања реализовати у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма и транспарентности извјештавања о начину и обиму његове реализације.*

*Потребно је у програму самозапошљавања конкретније дефинисати циљеве програма и мјерљиве критеријуме за оцјењивање пословних идеја у складу с постављеним циљевима и дефинисање облика извјештавања и надзора над њиховом реализацијом.*

*Потребно је средства за спровођење политике запошљавања реализовати у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма и транспарентности извјештавања о начину и обиму његове реализације.*

*Потребно је у програму самозапошљавања конкретније дефинисати циљеве програма и мјерљиве критеријуме за оцјењивање пословних идеја у складу са постављеним циљевима и дефинисање облика извјештавања и надзора над њиховом реализацијом.*

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

*Потребно је на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати усаглашавање законске регулативе ради постизања њене комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење.*

*Потребно је успостављање јединствене процедуре у дијелу верификације улагања у средства у припреми и подношења захтјева у фиксираном разумном року ради стварања могућности усклађивања захтијеваних средстава са одобреним средствима у буџету и једнаког третмана свих подносилаца захтјева.*

*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 да Одјељење, у складу са стручном оспособљеношћу, на основу претходно донесених оперативних планова реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и надзора над реализацијом капиталних пројеката, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбиди њихово благовремено и досљедно спровођење у току реализације појединачних пројеката у складу с начелима ефикасности и економичности у Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.**

**Потребно је након стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.**

**У случају накнадних улагања у реконструкцију постојећих сталних средстава потребно је, у складу са MPC-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је реконструкцијом замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства и његовог вијека корисне употребе, а самим тим и стања цјелокупне сталне имовине у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.**

**Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин који омогућава обухватање цјелокупне имовине и поуздану идентификацију сваке ставке конкретне имовине у складу са 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 2015. 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.

### 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;
- организацију позоришних манифестација, изложби, библиотеке 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 на дан 31. 12. 2015. године био запослен тридесет један (31) радник.

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

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2015.** 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 2015. 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 2014. ГОДИНУ**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2014. годину и изразила мишљење с резервом. У Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2014. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

Одјељење је примило Извјештај 13. августа 2015. године, а 26. јуна 2015. године сачинило Акциони план с предлогом мјера за имплементацију налаза препорука проистеклих из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за период 1. јануар – 31. децембар 2014. године, који је усвојен на наставку 93. редовне сједнице Владе, одржаном 10. септембра 2015. године, чиме је испоштован рок од тридесет (30) дана од дана пријема ревизорског извјештаја, сходно одредбама члана 17 става 2 Закона о ревизији.

Увидом у Извјештај о предузетим мјерама из акционог плана за имплементацију препорука из извјештаја за 2014. годину утврдили смо сљедеће:

- Дјелимично реализоване препоруке:
  - Иницијално планирање средстава за подстицаје у привреди, за 2016. годину
  - Образложењем извршења буџета обухваћени су сви издаци и приходи, без образложења узрока одступања у односу на план буџета и претходну годину.
  - Израђен је нацрт закона о подстицају и дат у скупштинску процедуру.
  - Информације о стању привреде се раде годишње и садрже анализу ефеката постојећих подстицајних мјера и предлоге рјешења.
  - Критеријуми за субвенције камата на кредите за 2015. у 2016. години обезбиједили једнак третман свих подносилаца захтјева и извршење издатака у границама буџета
  
- Нереализоване препоруке:
  - Налози за службена путовања не документују вријеме боравка у различитим зонама висине дневнице.
  - Присутни су недостаци у формалној неисправности документације за признавање подстицаја за инвестирање у стална средства.
  - Попис имовине није урађен у року и на начин прописан упутством о попису.

## 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 одговарајућих 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 констатовали сљедеће пропусте:

У образложењу о извршења буџета за период 1. јануар – 31. децембар 2015. године реализација капиталног буџета 2013–2015. године и остварење прихода у 2015. години представљени су у табеларном прегледу без детаљног образложења одступања у односу на одобрени буџет и извршење претходне године.

У извјештајима о службеном путовању у иностранство није евидентирано вријеме преласка границе, како би се могла потврдити исправност висине обрачунатог износа.

Непостојање накнадних извјештаја о свим оствареним трошковима појединих манифестација и њихова анализа у односу на одобрени трошковник и извршење у претходним периодима.

Одјељење нема успостављену процедуру пријема, процјене и евиденције умјетничких дјела и њиховог евидентирања у главној књизи Трезора.

Програмима субвенционисања приватних предузећа нису обезбијеђени механизми за њихову реализацију у оквиру буџетом ограничених износа.

У програму самозапошљавања нису дефинисани мјерљиви критеријуми за вредновање пословних идеја.

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

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 и није ограничено право отуђивања набављеног сталног средства у одређеном временском периоду.

Припрема и покретање поступака јавне набавке радова на реализацији буџета капиталних потреба не врши се у роковима који гарантује њихово окончање у законском року од двије године, након године усвајања.

Пописом имовине нису обухваћена сва средства Одјељења, нити је остварена поуздана идентификација ставки појединачне имовине и њихово исказивање у складу с њиховом суштином и реалном вриједношћу након накнадних улагања која представљају њихову реконструкцију.

*Потребно је обезбиједити поуздано и континуирано функционисање система интерних контрола у цјелокупном пословању Одјељења, а нарочито у дијелу: ажурирања процедура везаних за процјену и управљање ризицима, досједног спровођења и документовања контролних активности и њихову примјену приликом утврђивања висине дневница у иностранству, накнадног извјештавања о трошковима манифестација, дефинисања мјерљивих критеријума за расподјелу грантова који ће обезбиједити њихову реализацију у оквиру одобрених средстава, суштинске и формалне исправности документације за остваривање права на подстицаје, јасног и прецизног дефинисања и документовања извршења обавезе инвестирања на подручју Дистрикта.*

### **6.3. Обављање послова из надлежности Одјељења у складу са законским и другим прописима**

Чланом 22 Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ, Одјељење је задужено за вршење контроле испуњености услова за остваривање олакшица и да о резултатима контроле сваких шест мјесеци извјештава градоначелника. Одјељење је у 2015. години сачинило два (2) извјештаја о контроли испуњености услова за

остваривање олакшица (у септембру и децембру) тако да нису у потпуности извршене законске обавезе извјештавања сваких шест (6) мјесеци.

Осим тога, Одјељење је чланом 24 Закона задужено за шестомјесечно извјештавање о броју, структури и висини остварених олакшица предузећа и предузетника. Ревизијом смо утврдили да Одјељење није успоставило редовно шестомјесечно извјештавање градоначелника у складу с чланом 24 закона. У 2015. години одјељење није шестомјесечно подносило посебне извјештаје о броју, структури и висини остварених олакшица предузећа и предузетника на нивоу буџета Брчко дистрикт БиХ што њие у складу са одредбама члана 24 Закона подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ.

Одлукама градоначелника Брчко дистрикта БиХ Одјељењу су дате одређене школске физкултурне сале и спортске дворане ради њиховог давања на коришћење спортским колективима и другим удружењима. Одлуком је прописано да се распоред коришћења утврђује у координацији Одјељења за образовање и корисника. Одобравање термина у појединим објектима врши се на основу захтјева потенцијалних корисника који се обнављају почетком сваке године. Дужине термина утврђују се на основу Правилника о начину расподјеле термина у дворанама којим су прописани критеријуми за бодовање потенцијалних корисника. Одјељење нема успостављену писану процедуру координације термина коришћења и извјештавања о коришћењу дворана са Одјељењем за образовање и Канцеларијом за управљање јавном имовином.

Одлуком градоначелника утврђена је обавеза корисника објеката у којима се **не одвија наставни процес**, да обезбиједи чистћење некретнина, те да их чувају пажњом доброг домаћина.

Ревизијом је утврђено да Одјељење није обезбиједило додатно чистћење спортских дворана у оквиру редовног одржавања, тако да је увело у праксу да и корисници дворана у којима **се одвија наставни процес** преузму обавезу хигијенског одржавања коришћених просторија без измјене постојећих одлука градоначелника.

***Потребно је извјештавање о извршеним контролним радњама и оствареним подстицајима по броју, структури и висини остварених олакшица предузећа и предузетника вршити на начин и у роковима прописаним законским роковима.***

***Потребно је успоставити писану процедуру о коришћењу спортских дворана ради транспарентног одобравања објеката и термина, обезбјеђења адекватног хигијенског одржавања, те координације и редовног извјештавања о планираном и стварном кориштењу спортских дворана између свих институција укључених у располагање јавном имовином.***

#### 6.4. План и реализација планом предвиђених задатака

У Програм рада за 2015. годину, у складу са својим надлежностима Одјељење је дефинисало шест циљева дјеловања у 2015. години. 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 2015. године извршило циљеве који се односе на планске активности неопходне за обављање 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.

У оквиру планираних законодавних активности, Одјељење није имало нових планираних активности, а активности су се спроводиле на реализацији припремљених предлога закона и измјена и допуна закона израђених у 2014. години (Закон о измјенама и допунама Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ, Закон о ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ и Закон о јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ). Иако су планирани, наведени закони у 2015. години нису донесени и налазе се у процедури разматрања и усвајања од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ.

***Потребно је приликом доношења Програма рада и сачињавања Извјештаја о раду успоставити мјерљиве критеријуме за оцјену степена реализације програмских задатака и постизања постављених програмских циљева.***

#### 6.5. Приходи и примици

Одјељење је у 2015. години планирало приходе у износу од 48.458,00 КМ, а остварило у износу од 40.320,88 КМ што представља 83,2% извршења плана. Од оствареног износа, 14.914,50 КМ се односи на приходе од чланарина у библиотеци, 13.405,00 КМ на приходе од продаје улазница за позоришне представе, 7.895,00 КМ на приходе од такси на захтјеве и рјешења по Закону о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту и 4.106,38 КМ на приходе од привременог коришћења велике сале Дома културе Брчко.

#### 6.6. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета

Текући издаци Одјељења за 2015. годину одобрени су буџетом у износу од 17.071.828,43 КМ, а извршени у износу од 16.928.491,25 КМ, што представља 99,2% извршења плана, док су 10,8% већи у односу на остварене текуће издатке у 2014. години, а приказани су у табели број 1 у прилогу Извјештаја.

Буџет капиталних потреба за 2015. годину одобрен је у износу од 1.691.506,88 КМ, а извршен у износу од 669,59 КМ што представља 0,04% извршења плана.

У образложењу о реализацији текућег и капиталног буџета Одјељење је углавном описно представило структуру прихода и значајних текућих и капиталних издатака 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, најважније узроке одступања извршења аналитичких позиција у односу на исти период претходне године и мјере које ће бити предузете ради отклањања евентуалних поремећаја.

У структури издатака остварена су значајнија одступања код издатака за путне трошкове, издатака за енергију, комуналних услуга, услуга превоза и горива, текућег одржавања и услуга осигурања и банкарских услуга, без образложења узрока њиховог одступања у односу на одобрени буџет и извршење у претходној години. С обзиром да исти имају релативно мало учешће у укупним расходима нису значајније утицали на укупно извршење.

Одјељење је табеларно представило извршење прихода и извршење буџета капиталних потреба без образложења исказаних разлика у односу на план прихода и одобрена средства што није у складу с важећим Правилником о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета.

***Потребно је образложења о годишњем извршењу буџета сачињавати досљедном примјеном одредаба Правилника о финансијском извјештавању и годишњем обрачуну буџета, у дијелу суштинског образложења узрока одступања значајних аналитичких позиција у односу на одобрени буџет текуће године и њихово извршење у претходној години и предузетих мјера за спречавање и отклањање тих поремећаја у будућем периоду.***

#### **6.6.1. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове су првобитно планирани и одобрени буџетом у износу од 12.100 КМ, а Одлуком Дирекције о унутрашњој прерасподјели одобрених буџетских средстава од 22. септембра 2015. године су увећани за 5.200 КМ, што укупно износи 17.300 КМ одобрених средстава за 2015. годину. Издаци за путне трошкове су извршени у износу од 12.971,98 КМ или 75% у односу на укупно одобрена буџетска средства у 2015. години, а **284,82%** у односу на остварене издатке у 2014. години.

Увидом у путне налоге за службено путовање у иностранству уочено је да извјештаји о службеном путовању не садрже вријеме преласка границе, како би се могла провјерити исправност признавања висине трошкова дневница на службеном путовању, према времену проведеном у зонама са различитом висином дневнице.

***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.***

### **6.6.2. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 9.900 КМ, а извршени у износу од 5.584,42 КМ или 56,4% у односу на одобрена буџетска средства и 61,6% у односу на остварене издатке у 2014. години.

Од наведеног износа, на одржавање возила односи се 2.379,42 КМ, на одржавање опреме 2.242,40 КМ и на оправку и одржавање зграда 962,60 КМ.

### **6.6.3. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 807.440,00 КМ, а извршени су у износу од 772.265,43 КМ, што представља 95,6% извршења плана.

У структури издатака најзначајнији су: услуге медија за културно-спортске манифестације и ангажовање естрадних умјетника у износу од 258.987,20 КМ, одржавање драмских представа у износу од 129.407,16 КМ, услуге одржавања чистоће у износу од 115.022,96 КМ, услуге хотелског смјештаја учесника манифестација у износу од 79.022,55 КМ, услуге репрезентације у износу од 62.942,19 КМ, услуге по уговорима о дјелу у износу од 58.298,54 КМ, урамљивање слика и цртежа у износу од 9.984,07 КМ.

Издаци за реализацију културних и спортских манифестација („У сусрет прољећу 2015“, „Брчанско љето – Савски цвијет 2015“, „Ликовна колонија Сава 2015“, и др.) реализују се на основу програма и трошковника манифестације које претходно одобравају шеф Одјељења и градоначелник.

Увидом у програме и трошковнике за одржавање манифестација у 2015. години уочено је да су исти непотпуни из разлога што не садрже процјену трошкова по појединим активностима и изворима финансирања који се односе на ту манифестацију тако да, приликом одобравања, није омогућена њихова једноставна идентификација и укупан износ коштања манифестације.

Осим тога Одјељење нема успостављену праксу извјештавања Владе и јавности о реализованим програмским активностима и оствареним трошковима након одржане манифестације, чиме би се створиле неопходне претпоставке за већу транспарентност, ефективну контролу намјенског утрошка средстава и квалитетније планирање у наредном периоду. На основу постојећих програма и трошковника нисмо могли утврдити износ и припадност појединих трошкова одређеним манифестацијама. Накнадно извјештавање је значајно због чињенице да је већина одржаних манифестација добила традиционални карактер.

Набавка услуга медија за планиране културне манифестације и ангажовање естрадних умјетника 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 одабира наведеног поступка, чијом се примјеном умањује транспарентност у поступку јавне набавке услуга.

Након одржаних ликовних колонија Одјељење прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких производа сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију.

Ревизијом је утврђено да не постоји уређена процедура вођења наведених пројеката, тако да постојеће евиденције умјетнина садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, али се не врши процјена његове вриједности у складу с чланом 6 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, тако да иста нису укључена у системску евиденцију – главну књигу Трезора.

*Потребно је приликом сачињавања програма и трошковника планираних манифестација у исте укључити све познате трошкове неопходне за њихову реализацију по активностима и изворима финансирања.*

*Потребно је по завршетку манифестације сачињавати извјештаје ради реалног и јасног сагледавања реализованих активности и остварених трошкова упоредивих са одобреним позицијама и извршењима у претходној години.*

*Потребно је успоставити евиденцију умјетничких дјела, дефинисати начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања и носиоце активности потребних за њихово евидентирање у главној књизи у складу са Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.*

#### 6.6.4. Текући грантови

Издаци за текуће грантове Одјељења су првобитним буџетом за 2015. годину одобрени у износу 11.686.050,00 КМ да би амандманима на буџет били увећани на 15.246.050,00 КМ. Текући грантови су извршени у износу 15.196.411,22 КМ, што чини 99,7 % извршења плана, а већи су за 12,5 % од извршења у истом периоду прошле године.

Издаци за грантове реализовани су на основу програма утрошка од 3. јуна 2015. године који је донијела Влада Брчко дистрикта БиХ на предлог Одјељења. Измјена програма извршена је након амандмана на буџет 28. децембра 2015. године. На основу програма утрошка 6. јуна 2015. године расписан је јавни позив за одобравање грантова појединцима у износу од 54.000,00 КМ и за грантове непрофитним организацијама у износу од 1.685.400,00 КМ.

Структура текућих грантова дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Назив гранта	Извршење 2014. године	Одобрено 2015. године	Извршено 2015. 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	46.000,00	100.000,00	99.259,70	215,8	99,3
3	Грантови непрофитним организацијама	6.091.411,00	7.537.050,00	7.493.354,24	123,0	99,4
4	Субвенције јавним предузећима	38.361,83	9.000,00	3.861,00	10,1	42,9
5	Субвенције приватним предузећима	7.237.148,99	7.500.000,00	7.499.936,28	103,6	100,0
	<b>Укупно:</b>	<b>13.512.921,82</b>	<b>15.246.050,00</b>	<b>15.196.411,22</b>	<b>112,5</b>	<b>99,7</b>

**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 о преузимању послова, опреме и запослених Бироа за статистику Брчко (ради спровођења статистичких активности од искључивог интереса за Брчко дистрикт БиХ, које спроводи Агенција за статистику БиХ).

**Грантови појединцима** одобрени су у износу од 100.000,00 КМ, а извршени у износу 99.259,70 КМ и односе се на: 46.000,00 КМ на име награде учесницима 31. Позоришних сусрета БиХ у Брчком; грант појединцима из области спорта 31.263,20 КМ; 10.996,30 КМ грант појединцима из области културе; 6.000,00 КМ грант појединцима из области туризма и грант у износу 5.000,00 КМ на име награде за најбољег спортисту и спортисткињу у 2014. години.

**Грантови непрофитним организацијама** одобрени су у износу од 7.537.050,00 КМ, а извршени су у износу од 7.493.354,24 КМ.

Од реализованих средстава грантова непрофитним организацијама, износ од 2.665.000,00 КМ представља грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализацију програма запошљавања високообразованих младих лица која немају радног стажа, програма самозапошљавања и програма активне политике запошљавања, износ 2.117.612,99 КМ односи се на грантове спортским удружењима, износ од 1.560.000,00 КМ представља грант Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ и односи се за реализацију програма субвенционисања камата.

Износ од 2.117.612,99 КМ односи се на грантове спортским удружењима и различитим непрофитним организацијама. Од тог износа јавни позив је расписан за 1.685.000,00 КМ што представља 20% од укупно одобрених средстава за грантове непрофитним организацијама, док се остатак односи на грантове осталим организацијама позиционираним у буџету.

Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ је буџетом Брчко дистрикта за 2015. годину одобрен грант у износу од 1.560.000,00 КМ, од чега 1.500.000,00 КМ за програм субвенционисања дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ, а 60.000,00 КМ за покриће материјалних трошкова.

Влада Брчко дистрикта БиХ је, на предлог Одјељења, на 101. ванредној сједници одржаној 15. децембра 2015. године донијела Одлуку о усвајању програма субвенционисања дијела камата за кредите предузећима, предузетницима, подружницама и носиоцима пољопривредних газдинстава на подручју Брчко дистрикта

БиХ за 2015. годину којим су за наведене намјене одобрена средства у износу од 1.500.000,00 КМ. На основу одлуке о издвајању новчаних средстава, средства су реализована 28. децембра 2015. године.

Критеријумима Програма за 2015. годину је, за разлику од ранијих година, осигуран једнак третман свих корисника који су испунили услове за подстицај, као и начин усклађивања висине захтјева – права са расположивим средствима у буџету Брчко дистрикта БиХ за ове намјене.

Увидом у извјештај Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ о исплаћеним субвенцијама дијела камата у 2015. години по програму за 2014. годину утврђено је да се одобравање појединачних захтјева вршило по редослиједу пријема тако да је од укупно 412 захтјева комплетно реализовано 270 захтјева, један дјелимично, а 141 захтјев није разматран. Обавеза по неријешеним захтјевима износи 633.825,55 КМ. Наведени износ није укључен у програм за 2015. годину нити су обезбијеђена посебна средства.

***Потребно је критеријумима у програмима утрошка обезбиједити начин усклађивања износа захтјева са одобреним средствима или благовремено обезбиједити недостајућа средства и обезбиједити њихову презентацију у периоду на који се односе.***

Грант Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ одобрен је у износу 2.665.000,00 КМ од чега се за реализацију активне политике запошљавања у 2015. години односи 1.250.000,00 КМ, на подстицај за запошљавање високообразованих младих лица без радног стажа односи се 1.000.000,00 КМ и на подстицаје у samozapošljavanju се односи 450.000,00 КМ.

Средства за реализацију активне политике запошљавања у 2015. години уплаћена су у децембру 2015. године на рачун Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ тако да у извјештајном периоду није било њихове крајње потрошње. Касно уплаћивање средстава онемогућава њихову употребу у периоду за који су номиновани, што умањује ефикасност у благовременом провођењу прокламоване политике запошљавања у години на коју се односи и транспарентност у извјештавању о утрошку и ефектима подстицаја, због различитих периода извјештавања даваоца гранта и имплементатора програма.

Због слабог интересовања предузећа за запошљавање високообразованих младих лица без радног стажа, на предлог Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ и Одјељења, Влада Дистрикта је закључком одобрила промјену намјене неутрошених средстава тог програма у износу 573.170,80 КМ за подстицање samozapošljavanja.

Средства за реализацију програма samozapošljavanja одобрена су у укупном износу од 1.041.670,80 КМ.

Програмом samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ, број: 05-000927/15 од 15. октобра 2015. године утврђени су циљ програма, корисници, критеријуми, начин реализације, намјена утрошка и обавезе крајњих корисника и висина одобрених средстава.

Програмом је у складу са општим циљевима самозапошљавања и подизања предузетничког духа на подручју Брчко дистрикта БиХ утврђено седам критеријума за оцјену пословних програма и одабир корисника из дјелатности производње, занатства и услужног занатства без утврђених приоритета или префериране структуре подстицаја.

Увидом у програм установили смо да су сви критеријуми истог значаја и описног карактера са распоном бодовања од 10 до 50 бодова без постојања конкретне методологије вредновања појединачних критеријума унутар постављеног распона. Појединачно бодовање сваког критеријума код сваког корисника се заснива на слободној процјени чланова комисије, што у околностима наведених распона не обезбјеђује постизање објективности у вредновању програма и праведности у избору корисника.

Програмом нису конкретно дефинисане обавезе у погледу облика и обима надзора имплементатора програма и начина и рокова извјештавања о реализацији средстава.

Због касног трансфера гранта за запошљавање онемогућена је његова реализација у години на коју се односи и благовремено извјештавање о степену реализације од стране Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ о реализацији текућих грантова за претходну годину до 31. јануара текуће године што није у складу с чланом 22 Закона о извршењу буџета за 2015. годину. Постојећа пракса касног трансферисања грантова за реализацију програма запошљавања онемогућава постизање потребног нивоа ефикасности у реализацији планираних пројеката и умањује транспарентност у извјештавању Владе и Скупштине Брчко дистрикта БиХ по појединачним програмима због различитих периода презентације у финансијским извјештајима о извршењу буџета и извјештајима Завода као имплементатора програма.

***Потребно је средства за провођење политике запошљавања реализовати у року који омогућава њихову реализацију у оквиру периода на који се односе ради повећања ефикасности у реализацији буџетом одобрених програма и транспарентности извјештавања о начину и обиму његове реализације.***

***Потребно је у програму самозапошљавања конкретније дефинисати циљеве програма и мјерљиве критеријуме за оцјењивање пословних идеја у складу с постављеним циљевима и дефинисање облика извјештавања и надзора над њиховом реализацијом.***

**Субвенције јавним предузећима** остварене у износу 3.861,00 КМ односе се на законску обавезу покрића трошкова екстерне ревизије финансијских извјештаја ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ.

**Субвенције приватним предузећима** одобрене су буџетом у износу 7.500.000,00 КМ, а извршене су у износу 7.499.936,28 КМ, што представља 100% извршења плана.

Првобитним буџетом за 2015. годину издаци за подстицаје приватним предузећима одобрени су у износу 4.000.000,00 КМ. Ревизијом смо утврдили да је укупан наведени износ средстава за подстицаје приватним предузећима реализован до 10. јуна 2015. године, тако да је због необезбијеђености довољног износа средстава, потребних за ове

намјене, обустављена даља исплата подстицаја, која је настављена након одобрења додатних средства, амандманима на буџет, у износу 3.500.000,00 КМ.

Увидом у извјештаје о извршењу подстицаја у претходном периоду уочен је њихов континуиран раст, како у погледу броја подносилаца захтјева тако и у погледу појединачно захтијеваних и укупних износа, који из године у годину значајно прекорачују износе одобрене првобитним буџетом.

Одобравање средстава за подстицаје врши се формалним провођењем поступака одобравања средстава свим подносиоцима захтјева који испуњавају формално правне критеријуме, без успостављених механизма за усмјеравање привредног развоја по преферираним привредним гранама или категоријама привредних субјеката. Осим тога не постоје мјерљиви критеријуми за оцјену степена реализације циљева утврђених у начелима Закона (привлачење инвеститора, повећање запослености, продуктивности, побољшања конкурентности, раст животног стандарда становништва,...), на основу којих би се могла оцијенити друштвена оправданост одобрених износа, прије свега улагања у сталну имовину до висине уплаћеног пореза на добит.

У наведеним условима планирање, реализација и евиденција подстицаја врши се збирно у оквиру укупно расположивих средстава, а једини приоритет је датум подношења, без обзира на процијењени износ захтјева.

Важећим Правилником о поступку за остваривање права на олакшице привредних субјеката нису прецизирани детаљнији критеријуми у погледу почетка пријема и окончања пријема захтјева за фискалну годину за коју је одобрен буџет. На тај начин би се створили услови за благовремено сагледавање потребног износа средстава за подстицаје и покретање процедура за обезбјеђење недостајућих средстава, чиме би се већим дијелом елиминисала постојећа колизија одредаба Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Правилником, такође, није детаљније разрађено признавање улагања у основна средства у припреми гдје до њиховог активирања није омогућена поуздана идентификација у пописним листама, спречавање двоструког признавања истих фактура у оквиру ослобађања од пореза у пореском билансу и подстицајима по програму Одјељења, као ни спречавање или санкционисање накнадног отуђивања сталних средстава набављених из подстицаја.

Признавање подстицаја за извршену набавку сталних средстава до висине уплаћеног пореза на добит врши се на основу пореских пријава пореских обвезника.

Увидом у појединачне пореске пријаве и захтјеве привредних субјеката уочена је појава значајног смањења реинвестирања исказане добити које се пријављује у пореској пријави, које је резултат **несразмјерне повољности** у Закону о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ у односу на Закон о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ.

Наиме, Законом о порезу на добит подстиче се реинвестирање до 50% остварене добити уз ослобађање **припадајућег** износа пореза на добит искључиво за улагање у пословну дјелатност, док се Законом о подстицању привредног развоја подстиче само улагање до висине плаћеног пореза на добит без икаквих ограничења чиме се директно подстиче мање реинвестирање укупне добити, без усмјеравања извршених улагања у пословне сврхе.

У оквиру одобравања подстицаја уочено је признавање рачуна за стална средства који због своје мале вриједности не могу бити признати као стална средства, признавање рачуна за дијелове сталних средстава (у припреми) за које није омогућена поуздана идентификација у пописним листама сталне имовине. Уочено је, такође, постојање формално правних неисправности докумената (предрачуни, рокови израде и предаје извјештаја), што указује на формалне и недовољне контролне активности.

У случају даљег наставка постојећег начина планирања и одобравања подстицаја, те очекиваног наставка тренда раста броја подносилаца и захтијеваних износа средстава, повећава се ризик немогућности извршавања законских обавеза који би могао негативно да утиче на стабилност буџета Брчко дистрикта БиХ и кредибилитет Дистрикта, како код постојећих, тако и код потенцијалних инвеститора.

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

***Потребно је на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати подручја у којима су могућа и потребна побољшања, те иницирати усаглашавање законске регулативе ради постизања њене комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење.***

***Потребно је успостављање јединствене процедуре у дијелу верификације улагања у средства у припреми и подношења захтјева у фиксираном разумном року ради стварања могућности усклађивања захтијеваних средстава са одобреним средствима у буџету и једнаког третмана свих подносилаца захтјева.***

***Потребно је анализирати узроке настанка неправилности приликом пријема и обраде захтјева за подстицај, те предузети потребне мјере и успоставити процедуре којима ће се онемогућити појава признавања права на подстицај на основу постојања формално неисправних докумената.***

### 6.6.5. Планирање и извршење капиталног буџета

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2013–2015. година износила су 5.212.779,43 КМ, а извршена су у износу од 1.541.097,99 КМ или 29,56% (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Од укупно извршених средства буџета капиталних потреба у износу од 1.541.097,99 КМ, на средства одобрена буџетом за 2015. годину односи се 669,59 КМ, за 2014. годину 1.290.782,48 КМ и за 2013. годину 249.645,92 КМ.

Укупно извршење капиталног буџета Одјељења за 2013. годину износи 32,68%, за 2014. годину износи 46,81%, а за 2015. годину износи 0,04%. Низак процент реализације одобрених средстава нас упућује на закључак да се планирање значајног броја капиталних пројеката врши без претходно испуњених битних предуслова за њихову реализацију, као што су ријешени имовинско-правни односи и пројектна документација, те благовремено покретање и спровођење поступака јавних набавки.

Због неиспуњавања неопходних предуслова за реализацију капиталних пројеката, у 2015. години извршени су пројекти у износу од 165.594,32 КМ или 10,74%, од укупно реализованих средстава буџета капиталних потреба за период 2013–2015. година.

Од одобреног капиталног буџета из 2013. године са 31. децембром 2015. године, када је истекао рок за реализацију одобрених средстава, остало је неутрошено 510.102,88 КМ или 67,21%.

Најзначајнији нереализовани пројекти су:

- 4176 – Наставак изградње фудбалског стадиона ФК „Илићка“ МЗ Илићка 144.000 КМ;
- 4183 – Изградња терена малих спортова у насељу Анићи, МЗ Доњи Брезик 45.000 КМ;
- 4188 – Опрема за потребе пресељења умјетничке галерије 45.000 КМ;
- 4181 – Изградња трибина на игралишту ФК „Граничар“ МЗ Брезово поље 40.000 КМ;
- 4175 – Изградња терена за мале спортове у МЗ Плазуље 33.654 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 последицу 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.

*Потребно је да Одјељење, у складу са стручном оспособљеношћу, на основу претходно донесених оперативних планова реализације буџета капиталних потреба јасно дефинише своју улогу у активностима припреме и надзора над реализацијом капиталних пројеката, усагласи облик и обим сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбиједи њихово благовремено и досљедно спровођење у току реализације појединачних пројеката у складу с начелима ефикасности и економичности у Закону о буџету Брчко дистрикта БиХ.*

## **6.7. Годишњи попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2015. године**

Одјељење је 20. октобра 2015. године извршило именовање комисије за попис са задатком да, у складу са 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. 2015.** 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 на дан 31. 12. 2015. године и извршила усаглашавање књиговодственог са стварним стањем 22. јануара 2015. године.

Увидом у листе утврдили смо да је именовање појединачних сталних средстава вршено преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Надаље смо уочили да се накнадна улагања често исказују као посебно средство или увећавају вриједности одговарајуће постојеће ставке сталне имовине без документовања промјене функционалних карактеристика или вијека трајања реконструисаних средстава, те без искњижавања вриједности имовине која је наведеним улагањима замијењена.

Попис средстава на дан 31. 12. 2015. године је непотпун с обзиром да у извјештај о попису није укључена колекција слика у оквиру Градске галерије, нити се иста води у главној књизи Трезора.

Уочени недостаци указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а не утврђивањем стварне суштине средстава и њихове реалне вриједности на дан пописа.

***Потребно је након стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цјелина, утврдити корисни вијек употребе и исто именовати у складу с његовом функционалном суштином.***

***У случају накнадних улагања у реконструкцију постојећих сталних средстава потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је реконструкцијом замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства и његовог вијека корисне употребе, а самим тим и стања цјелокупне сталне имовине у финансијским извјештајима Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је попис имовине планирати и вршити на начин који омогућава обухватање цјелокупне имовине и поуздану идентификацију сваке ставке конкретне имовине у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.***



## 7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања за 2015. годину, број: 01-02-03-13-242/15 на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

Одјељење се дописом број: 13-001575/16 од 22. јуна 2016. године изјаснило и дало образложења и примједбе на налазе и препоруке дате у Нацрту извјештаја о ревизији.

Примједбе у вези са формалним недостацима документације на основу које су одобрена средства за подстицаје не могу се прихватити с обзиром да у ревидираном узорку посједујемо доказе о наводима иако природа недостатака није имала пресудан утицај на квалификације у мишљењу.

Примједбе везане за евиденцију службених путовања у иностранство не могу се прихватити с обзиром да се различити износи не односе на дио путовања у земљи него у земљама са различитим висинама дневнице.

Ревизорски тим је размотрио образложења у вези с накнадним извјештавањем Владе о трошковима манифестација, као и пописом умјетничких слика при чему прихвата постојање подијељене одговорности и осталих учесника у том процесу, али остаје при ставу да се налази и препоруке односе на подручја у којима су потребна и могућа значајна побољшања у наредном периоду.

Одјељење није доставило нове доказе који би битно измијенили налазе и квалификације дате у Нацрту извјештаја те овај извјештај представља коначан извјештај.

Тим за ревизију:

Сафет Нишић, дипл. ек.

---

Љубица Томић, дипл. ек.

---

## **8. ПРИЛОЗИ ИЗВЈЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ**

Структура одобрених буџетом и извршених текућих издатака за 2015. годину, по позицијама Одјељења приказана је у сљедећој табели:

Табела број 1

Екон код	Назив економског кода	Остварено 2014.	План буџета 2015.	Прераспо-дјела	Ребаланс	Одобрени буџет	Извршење 2015.	% 8/7	% 8/2
0	1	2	3	4	6	7	8	9	
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>732.270,68</b>	<b>791.442,37</b>	<b>0,00</b>	<b>-81.726,71</b>	<b>709.715,66</b>	<b>693.404,62</b>	97,7	94,7
611100	Бруто плате и накнаде	728.412,68	770.228,75	0	-81.727	688.502,04	685.774,52	99,6	94,1
611200	Накнаде запосленим	3.858,00	21.213,62	0	0	21.213,62	7.630,10	36,0	197,8
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>26.936,64</b>	<b>29.200,24</b>	<b>0</b>	<b>-2.903</b>	<b>26.296,77</b>	<b>26.250,01</b>	99,8	97,5
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.010.269,08</b>	<b>1.089.766,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.089.766,00</b>	<b>1.012.425,40</b>	92,9	100,2
613100	Путни трошкови	4.554,38	12.100,00	5.200	0	17.300,00	12.971,98	75,0	284,8
613200	Издаци за енергију	63.761,84	97.000,00	-6.100	0	90.900,00	75.016,53	82,5	117,7
613300	Издаци за комуналне услуге	20.742,24	25.566,00	0	0	25.566,00	20.284,66	79,3	97,8
613400	Набавка материјала	124.848,48	129.050,00	-3.800	0	125.250,00	118.104,83	94,3	94,6
613500	Издаци за услуге превоза и горива	6.709,89	8.950,00	0	0	8.950,00	5.007,83	56,0	74,6
613600	Унајмљивање имовине и опреме	22.639,50	0,00	0	0	0,00	0,00		0,0
613700	Издаци за текуће одржавање	9.071,30	9.900,00	0	0	9.900,00	5.584,42	56,4	61,6
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	2.902,64	4.460,00	0	0	4.460,00	3.189,72	71,5	109,9
613900	Уговорене услуге	755.038,81	802.740,00	4.700	0	807.440,00	772.265,43	95,6	102,3

<b>614000</b>	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</b>	<b>13.512.921,82</b>	<b>11.686.050,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.560.000,00</b>	<b>15.246.050,00</b>	<b>15.196.411,22</b>	99,7	112,5
614100	Грантови другим нивоима владе	100.000,00	100.000,00	0	0	100.000,00	100.000,00	100,0	100,0
614200	Грантови појединцима	46.000,00	100.000,00	0	0	100.000,00	99.259,70	99,3	215,8
614300	Грантови непрофитним организацијама	6.091.411,00	7.477.050,00		60.000	7.537.050,00	7.493.354,24	99,4	123,0
614400	Субвенције јавним предузећима	38.361,83	9.000,00	0	0	9.000,00	3.861,00	42,9	10,1
614500	Субвенције приватним предузећима	7.237.148,99	4.000.000,00	0	3.500.000	7.500.000,00	7.499.936,28	100,0	103,6
	<b>Укупно текући издаци</b>	<b>15.282.398,22</b>	<b>13.596.458,61</b>	<b>0,00</b>	<b>3.475.369,82</b>	<b>17.071.828,43</b>	<b>16.928.491,25</b>	99,2	110,8

Буџет капиталних потреба:

Табела број 2

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2015. г.	Извршено 2015. г.	% извршења
1	2013.	764.000,00	181.339,36	68.306,56	32,6
2	2014.	2.757.272,55	1.194.164,31	96.618,17	46,8
3	2015.	1.691.506,88	0,00	669,59	0,04
Укупно 2013–2015		5.212.779,43	1.375.503,67	165.594,32	29,6