

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 - 167/18  
Р: 07-02; 010-02/18

**ИЗВЈЕШТАЈ**  
**О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**  
**Одјељења за привредни развој, спорт и културу**  
**за период 1. јануар – 31. децембар 2017. године**

Брчко, маја 2018. године

## САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u> .....	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u> .....	5
<u>2. УВОД</u> .....	7
<u>3. ОПШТИ ДИО</u> .....	7
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u> .....	7
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА</u> .....	8
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u> .....	10
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u> .....	10
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u> .....	10
<u>6.3. Приходи и примици</u> .....	11
<u>6.4. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета</u> .....	11
<u>6.4.1. Издаци за путне трошкове</u> .....	13
<u>6.4.2. Издаци за услуге превоза и гориво</u> .....	13
<u>6.4.3. Издаци за текуће одржавање</u> .....	13
<u>6.4.4. Издаци за уговорене услуге</u> .....	13
<u>6.4.5. Издаци по основу уговора о дјелу и посебним пословима</u> .....	14
<u>6.4.6. Текући грантови</u> .....	16
<u>6.4.7. Планирање и извршење капиталног буџета</u> .....	20
<u>6.5. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године</u> .....	20
<u>7. КОМЕНТАР</u> .....	21
<u>8. ПРИЛОЗИ</u> .....	22

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

### НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

#### 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 2017.** 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, 29/14 и 23/16) 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

- Одјељење није поштовало одредбе члана 3 става 3, члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Због непоштовања претходно наведених одредаба законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства, у износу од 3.169.706,05 КМ, нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника (детаљније образложено у тачки 6.4 овог извјештаја).
- Одјељење је током године ангажовало физичка лица по основу уговора о дјелу и уговора о обављању посебних послова, а да при томе Планом и програмом рада нису утврђене потребе, успостављене нормативне и организационе претпоставке ради транспарентног ангажовања и начина утврђивања износа накнада, као ни дефинисање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења. Исплаћене накнаде по том основу износиле су 18.941,41 КМ (тачка 6.4.5 Извјештаја).
- Одјељење није дефинисало подручја, на основу стручних анализа, те ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ у којима су могућа и потребна побољшања, те није извршило усаглашавање законске регулативе са другим законима ради постизања њихове комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену, праћење и контролу (тачке 5. и 6.4.6).

## Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2017. 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 2017. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

*Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досједну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.*

*Потребно је да Одјељење у потпуности предузме активности ради реализације препорука из усвојених акционих планова у којима су дефинисани рокови и носиоци активности на отклањању неправилности које се односе на извршење послова и задатака из надлежности Одјељења у складу с годишњим програмима рада, а исти су усвојени од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе План и програм рада који је саставни дио Програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада и представљају основ за унапређивање привредног амбијента у Брчко дистрикту БиХ.*

*Потребно је, ради прецизнијег планирања, усклађивања и реализације одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.*

*Потребно је уговором о дјелу регулисати обавезу извршиоца посла да документује извршене послове наведене у мјесечним извјештајима о раду, како би Одјељење (као наручилац посла) могло утврдити квалитет и количину извршеног посла, те у случају да извршени посао не задовољава уговорени квалитет и количину, извршити раскид уговора у складу са одредбама члана 3 уговора о дјелу.*

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

*Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.*

*Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.*

*Потребно је преиспитати усаглашеност Организационог плана са потребама за обављањем дјелатности из надлежности Одјељења, које су прописане Законом о јавној управи Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је да Одјељење са Пореском управом Брчко дистрикта БиХ успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.*

*Потребно је, на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати развојне циљеве, утврдити подручја у којима су потребна побољшања, као и критеријуме за њихову оцјену, праћење и контролу.*

*Потребно је, након извршене анализе нереализованих капиталних пројеката из ранијих година, кориговати План капиталних потреба, ради трошења средстава капиталног буџета у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.*

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

## 2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијског пословања Одјељења на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и другим релевантним прописима, као и на основу Годишњег плана ревизије.

## 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 привреде 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, библиотекарске 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 следећа пододјељења:

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

У Одјељењу су на дан 31. 12. 2017. године била запослена тридесет три (33) радника, а Организационим планом и измјенама и допунама Организационог плана предвиђено је тридесет седам (37) запослених.

## 4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

**Предмет ревизије** је финансијско пословање у **2017.** 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 са

посебним нагласком на што ефикаснију заштиту јавне имовине и економично трошење јавних средстава путем јачања интерних контрола.

**Обим ревизије** је утврђен интерним планским документима ревизије финансијског пословања за 2017. годину.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорака и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

## **5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА**

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је извршила ревизију финансијског пословања Одјељења за 2016. годину и изразила мишљење с резервом. У Извјештају о ревизији финансијског пословања за 2016. годину дате су препоруке којима се сугерише предузимање одређених активности на унапређивању пословања и отклањању недостатака у даљем пословању.

На основу препорука из Извјештаја о обављеној ревизији финансијског пословања за 2016. годину, Одјељење је усвојило Акциони план за отклањање недостатака по Извјештају о ревизији финансијског пословања Одјељења за период од 1. јануара до 31. децембра 2016. године, број: 13-001619/17 од 16. августа 2017. године (у даљем тексту: Акциони план). Увидом у Акциони план утврдили смо да Одјељење није у потпуности одредило јасне рокове извршења носиоцима активности на отклањању неправилности.

Увидом у Извјештај о предузетим мјерама из Акционог плана за отклањање недостатака за имплементацију препорука из Извјештаја за 2016. годину утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**
  - а) омогућена реализација средстава по Програму субвенција привредним субјектима који нису могли остварити право на субвенције у 2016. години, због престанка важења Закона о подстицају привредног развоја;
  - б) измирена обавеза за субвенције дијела камата на кредите по Програму из 2014. године од стране Развојно-гарантног фонда Брчко дистрикта БиХ;
  - с) усвојен Пословник о раду којим се уређује начин рада и одлучивања Комисије за избор корисника средстава по Програму samozapošljavanja на подручју Брчко дистрикта БиХ;
  - д) донесена Одлука о утврђивању критеријума за додјелу термина у спортским објектима у Брчко дистрикту БиХ;
  - е) успостављена евиденција носилаца спортских активности и спортских стручњака.
  
- **Дјелимично реализоване препоруке:**
  - а) поједини извјештаји, сачињени након завршетка културно-спортских манифестација, садрже преглед свих трошкова неопходних за њихову реализацију;
  - б) започета процедура за израду Нацрта стратегије развоја спорта.



- **Нереализоване препоруке из претходне године:**
  - a) обављање надзора над спровођењем Закона о боравишној такси у Брчко дистрикту БиХ;
  - b) израда подзаконских аката који дају јасне смјернице о начину правдања грантова, те дефинисање валидних доказа за правдање утрошка додијељених средстава;
  - c) спровођење политике самозапошљавања 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 њихове реализације.
  
- **Нереализоване препоруке из претходне три године, односе се на:**
  - a) успостављање мјерљивих критеријума за оцјену степена реализације циљева из Програма рада;
  - b) успостављање, са Пореском управом Брчко дистрикта БиХ, механизма контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
  - c) успостављање евиденције умјетничких дјела, дефинисање начина процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, те носиоца 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;
  - d) додјелу подстицајних средстава приватним предузећима без дефинисаних развојних циљева и критеријума за њихову оцјену и праћење привредних дјелатности које треба стимулисати;
  - e) дефинисање подручја, на основу стручних анализа, те ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ у којима су могућа и потребна побољшања, као и усаглашавање законске регулативе са другим законима ради постизања њихове комплементарности и активне улоге Владе Дистрикта у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење;
  - f) дефинисање улоге Одјељења у активностима припреме и надзора над реализацијом капиталних пројеката из буџета капиталних потреба; усаглашавање облика и обима сарадње у конкретним активностима са другим надлежним институцијама, те обезбјеђење њиховог благовременог и досљедног спровођења у току реализације појединачних пројеката у складу с начелима ефикасности, економичности и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
  - g) планирање и обављање пописа имовине 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.

***Потребно је да Одјељење у потпуности, предузме активности ради реализације препорука из усвојених акционих планова у којима су дефинисани рокови и носиоци активности на отклањању неправилности, које се односе на извршење послова и задатака из надлежности Одјељења у складу с годишњим програмима рада, а исти су усвојени од стране Владе Брчко дистрикта БиХ.***

## 6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

### 6.1. Руководство и систем интерних контрола

Систем интерних контрола у Одјељењу је успостављен Организационим планом, правилницима о интерној контроли, као и Одлуком о именовању лица задужених за поступак надгледања и спровођења интерних контролних поступака. Одговорност за успостављање и примјену система интерних контрола је обавеза руководства Одјељења. Правилницима о интерним контролама – интерним контролним поступцима руководство је нормативно дефинисало контролне поступке, поступке информисања и комуникације и процјену ризика за све пословне активности које се одвијају у Одјељењу.

Извршили смо процјену функционисања система интерних контрола како би се увјерили да ли успостављене интерне контроле обезбјеђују тачну и потпуну примјену и усклађеност са законима и прописима, економично, ефикасно и ефективно трошење и заштиту јавног новца.

Слабост постојећих интерних контрола огледа се у сљедећим уоченим неправилностима:

- Планирање, усклађивање и реализација буџета нису вршени у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.
- Нису у потпуности предузете активности ради извршења нереализованих препорука из ранијих година с јасним роковима извршења носиоцима активности на отклањању неправилности.
- Уговорима о дјелу није регулисана обавеза извршиоца посла да документује извршене послове наведене у мјесечним извјештајима о раду.
- Нису донесене писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности.
- Уговори о обављању посебних послова не садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.
- Није коригован План капиталних потреба за оне пројекте који се преносе из ранијих година, а који се из објективних разлога не могу реализовати.
- Попис имовине није извршен у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је, ради јачања система интерних контрола, обезбиједити досљедну примјену постојећих писаних процедура и правила, те доношење недостајућих подзаконских аката ради побољшања успостављеног система интерних контрола.***

### 6.2. План и реализација планом предвиђених задатака

Одјељење је, из своје надлежности, која је прописана чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, бројеви 19/07, 2/08, 43/08 и 9/13) донијело Програм рада за 2016. годину. Одредбама члана 58 (Извјештаји и програми рада),

Статута Брчко дистрикта БиХ, прописано је да на крају сваке календарске године градоначелник, поред осталог, подноси Скупштини Програм рада Владе Дистрикта за наредну годину, који се састоји из планова и програма рада одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ. Из наведеног произлази да су одјељења из своје надлежности обавезна да донесу програме рада за наредну годину, прије краја текуће године.

У поступку ревизије смо утврдили да је Одјељење Влади Брчко дистрикта доставило Програм рада за 2017. годину 19. јануара 2017. године, што није у складу са поменутиим одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.

Осим тога, до краја наше ревизије, Одјељење није завршило активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака из своје надлежности, који се посебно односе на:

- a) анализу пословања привреде на подручју Брчко дистрикта и
- b) учешће у креирању и изради закона који регулишу област привређивања (посебно измјене Закона о предузећима Брчко дистрикта БиХ).

Одјељење није у потпуности спровело активности везане за реализацију Подстицаја развоја предузетништва у Брчко дистрикту БиХ (циљ 1 Програма рада).

***Потребно је да Одјељење из своје надлежности благовремено донесе план и програм рада који је саставни дио програма рада Владе Дистрикта, како би исти био поднесен Скупштини Брчко дистрикта БиХ у року који је прописан одредбама Статута Брчко дистрикта БиХ.***

***Потребно је предузети активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада и представљају основ за унапређивање привредног амбијента у Брчко дистрикту БиХ.***

### **6.3. Приходи и примици**

Одјељење је у 2017. години планирало приходе у износу од 52.300,00 КМ а остварило у износу од 56.113,63КМ, што представља 107,29% извршење плана. Од реализованог износа, на приходе од боравишне таксе односи се 16.639,00 КМ, на приходе од чланарина у библиотеци 13.781,50 КМ, на приходе од продатих улазница за позоришне представе 13.130,00 КМ, на приходе од такси на захтјеве и рјешења по Закону о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ 7.895,00 КМ и на приходе од изнајмљивања велике сале Дома културе Брчко дистрикта БиХ односи се 4.658,13 КМ.

### **6.4. Планирање и извршење текућег и капиталног буџета**

Текући издаци Одјељења за 2017. годину одобрени су буџетом у износу од 17.157.235,52 КМ, а извршени у износу од 13.758.724,85 КМ, што представља 80,19% извршења плана и 90,34% у односу на остварене издатке у 2016. години (табела број 1 у прилогу Извјештаја).

Одредбом члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, прописано је да: „Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активности, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника.“ Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења буџета у ранијем периоду и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање. Коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења буџета и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити, са позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника.

Одредбама члана 3 става 3 и члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, затим, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину, прописано је да су буџетски корисници одговорни за законитост, сврсисходност, ефикасност и економично располагање буџетским средствима која су им одобрена буџетом за 2017. годину.

Ревизијом смо утврдили да реализација одобреног текућег буџета, на појединим позицијама буџета, није пратила планирану динамику. Од укупног износа неутрошених средстава од 3.398.510,67 КМ, највећи износ неутрошених средстава, у односу на буџетом планирана средства, која се односе на текуће грантове, и то у износу од 3.169.706,05 КМ.

Одјељење није поштовало одредбе члана 3 става 3, члана 24 става 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 10 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ. Због непоштовања претходно наведених одредаба законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства у износу од 3.398.510,67 КМ нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је извјесније остварење у оквиру Одјељења или неких других буџетских корисника.

***Потребно је, ради прецизнијег планирања, усклађивања и реализације одобрених буџетских средстава, поступити у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ефикасног располагања одобрених буџетских средстава.***

Буџет капиталних потреба за 2017. годину одобрен је у износу од 1.207.078,10 КМ, а извршен у износу од 56.101,73 КМ, што представља 4,65% извршења плана. Нереализована средства капиталног буџета из 2014. године у износу од 298.459,68 КМ, којима је истекао рок за реализацију, пренесена су у капитални буџет за 2017. годину.

#### **6.4.1. Издаци за путне трошкове**

Издаци за путне трошкове планирани су у износу од 18.715,00 КМ а извршени у износу од 17.576,67 КМ или 93,92% у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

#### **6.4.2. Издаци за услуге превоза и гориво**

Издаци за услуге превоза и гориво буџетом су одобрени у износу од 5.550,00 КМ, а извршени у износу од 4.457,75 КМ или 80,32% у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

Набавка и сукцесивна испорука течних горива за возила Одјељења вршена је на основу Оквирног споразума број: 13-002011/14 од 28. јануара 2015. године и четири појединачна уговора за 2017. годину, сходно измјенама цијена горива.

#### **6.4.3. Издаци за текуће одржавање**

Издаци за текуће одржавање су буџетом одобрени у износу од 10.400 КМ, а извршени у износу од 6.138,84 КМ или 59,03% у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

Од наведеног износа на одржавање возила се односи 2.994,83 КМ, оправке и одржавање опреме 1.627,60 КМ, одржавање зграда 1.085,85 КМ и набавку и уградњу ауто-гума 430,56 КМ.

#### **6.4.4. Издаци за уговорене услуге**

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 950.366,00 КМ, а извршени су у износу од 764.040,87 КМ, што представља 80,39% извршења плана и 97,39% у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

У структури издатака за уговорене услуге најзначајнији су издаци за одржавање културно-спортских манифестација, и то:

- h) ангажовање естрадних умјетника и организовање културно-забавног програма у износу од 185.700,00 КМ;
- i) услуге медија у износу од 122.330,50 КМ;
- j) реализација позоришних представа у износу од 129.765,87 КМ;
- k) услуге чишћења и одржавања чистоће у износу од 98.632,68 КМ;
- l) услуге хотелског смјештаја у Брчком за разне културно-спортске манифестације у износу од 79.421,58 КМ;
- m) услуге репрезентације ван зграде Владе у износу од 51.383,94 КМ;
- n) услуге по уговорима о дјелу за потребе разних привредних, спортских, културних и туристичких догађања у износу од 61.952,52 КМ;
- o) услуге по уговорима о обављању посебних послова у износу од 11.791,45 КМ.

#### **6.4.5. Издаци по основу уговора о дјелу и посебним пословима**

Издаци по основу уговора о дјелу реализовани су у износу од 7.149,96 КМ.

Уговор о дјелу закључен је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 13-001250/16 од 11. априла 2017. године, између Одјељења (у даљем тексту: наручилац посла) и извршиоца посла, као експерта Њемачке организације Центар за међународне миграције (СИМ), те Њемачке организације за међународну сарадњу (GIZ), за период април –децембар 2017. године у износу од 7.149,96 КМ.

Одредбама члана 1 Уговора о дјелу регулисано је да се извршилац посла обавезује да ће наручиоцу посла својим стручним знањем помоћи у:

- a. учествовању у пројектима техничке помоћи локалној заједници у изради стратегијских докумената, попут планова привлачења инвестиција, израде локалних еколошких акционих планова, модерације стратешког планирања, подршке и савјетовања малих и средњих предузећа при овој позицији за јавно привлачење инвестиција (нпр. ИПА, ЕУ);
- b. давању евентуалне подршке Влади Брчко дистрикта, привредницима, малом и средњем предузетништву, Привредној комори, Удружењу послодаваца и Економско-социјалном вијећу Брчко дистрикта БиХ, на начин да савјетује наведена тијела као и помоћи код израде промотивних материјала и приступа међународном тржишту, нарочито ЕУ тржишту и при писању пројектних апликација за ИПА или друге ЕУ фондове и
- c. стручно усавршавање занимања, квалификациони развој и образовање одраслих према Европским стандардима.

Одредбама члана 3 Уговора о дјелу регулисано је да наручилац посла има право једностраног раскида уговора и право на накнаду евентуалне штете, уколико квалитет и количина посла извршеног од стране извршиоца не одговарају уговореној.

Увидом у мјесечне Извјештаје о раду извршиоца посла, утврдили смо да уз исте не постоји документован основ (као што су докази: о учествовању у изради пројеката и стратешких докумената, локалних еколошких акционих планова, савјетовању малих и средњих предузећа за јавно привлачење инвестиција, давању потпоре Влади Брчко дистрикта БиХ, квалификационом развоју и образовању одраслих према Европским стандардима, о састанцима и преговорима са тијелима наведеним у члану 1 уговора о дјелу) како би Одјељење, као наручилац посла, могло утврдити квалитет и количину извршеног посла од стране извршиоца, што представља основ за плаћање уговорене накнаде, те да Одјељење (наручилац посла), у случају да извршени посао не задовољава уговорени квалитет и количину, поступи у складу са одредбама члана 3 Уговора о дјелу, у дијелу једностраног раскида уговора и права на накнаду евентуалне штете.

***Потребно је уговором о дјелу регулисати обавезу извршиоца посла да документује извршене послове наведене у мјесечним Извјештајима о раду, како би Одјељење (као наручилац посла) могло утврдити квалитет и количину извршеног посла, те у случају да извршени посао не задовољава уговорени квалитет и количину, изврши раскид уговора у складу са одредбама члана 3 уговора о дјелу.***

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, реализовани су у износу од 11.791,45 КМ.

Закључивање појединачних уговора вршено је на основу Одлуке Владе о давању сагласности, број: 33-001468/17 од 26. априла 2017. године, за ангажовање три извршиоца са високом стручном спремом на економско-правним пословима.

Чланом 46а ставом 4 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Закон о државној служби) регулисано је да се накнада за обављање посебних послова, као и форма и садржај уговора о обављању посебних послова прописују Правилником о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Правилник о раду).

Одредбама члана 13 става 4 Правилника о раду регулисано је да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу с врстом и обимом послова.

У поступку ревизије утврдили смо да не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих.

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

Одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду регулисано је, да уговор о обављању посебних послова треба да садржи „врсту посла и начин извршења“.

Ревизијом смо утврдили да уговорима о обављању посебних послова нису регулисане врсте посла и начин њиховог извршења, него је регулисано да ће извршилац послове обављати по налогу шефа Одјељења, што није у складу са одредбама члана 14 (Форма и садржај уговора о обављању посебних послова) става 1 под f) Правилника о раду.

***Потребно је да уговори о обављању посебних послова садрже све елементе прописане чланом 14 Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу дефинисања врсте посла и начина његовог извршења.***

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

Увидом у Организациони план Одјељења и стање попуњености систематизованих радних мјеста и образложење предлога за ангажовање лица за обављање посебних послова утврдили смо да се уговори односе на обављање редовних стручних послова из надлежности Одјељења, те да је потреба настала због непопуњености позиција предвиђених Организационим планом Одјељења. Закључујемо да ангажовање лица за обављање посебних послова у Одјељењу није у складу са одредбама члана 46а става 2 Закона о државној служби и члана 13 става 1 Правилника о раду.

***Потребно је, приликом ангажовања лица за обављање посебних послова, досљедно поштовати одредбе Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о раду службеника и намјештеника у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу ангажовања лица на послове за које не постоје предвиђена радна мјеста.***

Одредбама члана 14 Правилника о раду утврђена је обавеза органа јавне управе да о закљученим уговорима о обављању посебних послова обавијести Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, што има за посљедицу привремено брисање ангажованих лица из евиденције незапослених лица и губитак здравственог осигурања.

Закљученим уговорима није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења, тако да ангажована лица у току рада нису покривена здравственим осигурањем. Због могућег настанка повреда на раду и професионалних обољења у датим околностима, могу се очекивати одштетни захтјеви који вишеструко премашују износе уплаћених доприноса настале примјеном прописане основице и стопе за обављање ових послова.

***Потребно је приликом закључивања уговора, у оквиру висине накнаде, одредити обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења и обезбиједити њено извршење.***

#### 6.4.6. Текући грантови

Издаци за текуће грантове Одјељења одобрени су буџетом за 2017. годину у износу од 15.230.645,00 КМ, а извршени у износу од 12.060.938,95 КМ, што представља 79,19% у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

Структура текућих грантова дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Назив гранта	Извршење 2016. године	Одобрено 2017. године	Извршење 2017. године	Процент извршења	
					5/4	5/3
1	2	3	4	5	6	7
1	Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
2	Грантови појединцима	105.997,40	111.000,00	110.996,60	100,00	104,72



3	Грантови непрофитним организацијама	4.340.826,41	6.589.900,00	6.301.887,20	95,63	145,18
4	Субвенције јавним предузећима	3.486,60	4.500,00	3.393,00	75,40	97,32
5	Субвенције приватним предузећима	8.962.416,66	8.425.245,00	5.544.662,15	65,81	61,87
	<b>Укупно:</b>	<b>13.512.727,07</b>	<b>15.230.645,00</b>	<b>12.060.938,95</b>	<b>79,19</b>	<b>89,26</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 у Бироу за статистику Брчко (ради спровођења статистичких активности од искључивог интереса за Брчко дистрикт БиХ, које реализује Агенција за статистику БиХ).

**Грантови појединцима** одобрени су у износу од 111.000,00 КМ а извршени у износу од 110.996,60 КМ и односе се на: награде учесницима манифестације "Позоришни сусрети БиХ у Брчком" 46.000,00 КМ; грантове појединцима из области спорта 44.996,80 КМ; грантове појединцима из области културе 10.999,60 КМ; награду за најбољег спортисту/спортисткињу у 2016. години 5.000,00 КМ; грант појединцима из области туризма 4.000,20 КМ.

**Грантови непрофитним организацијама** одобрени су у износу од 6.589.900,00 КМ а извршени су у износу од 6.301.887,20 КМ, што представља 95,63% извршења плана у односу на одобрена буџетска средства у 2017. години.

Реализовани износ средстава непрофитним организацијама односи се на додијелене грантове:

- спортским клубовима, удружењима, у укупном износу од 2.633.944,32 КМ;
- Развојно-гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ износ од 1.950.000,00 КМ;
- националним друштвима, струковним, културним, туристичким и културно-умјетничким друштвима у укупном износу од 860.540,58 КМ;
- Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ износ од 500.000,00 КМ;
- удружењима из области туризма износ од 107.902,30 КМ;
- Привредној комори Брчко дистрикта БиХ износ од 90.000,00 КМ;
- Удружењу послодаваца Брчко дистрикта БиХ износ од 40.000,00 КМ;
- награде за „Позоришне сусрете БиХ у Брчком“ 27.000,00 КМ;
- Синдикату Брчко дистрикта БиХ износ од 25.000,00 КМ, и др.

Буџетом за 2017. годину реализовани су грантови непрофитним организацијама (удружењима, културно-умјетничким, струковним, националним друштвима, спортским клубовима, Заводу за запошљавање, Развојно-гарантном фонду и др.) у укупном износу од 6.301.887,20 КМ.

Грантови непрофитним организацијама **додијелени на основу критеријума** у износу од 1.712.387,20 КМ или 27% од укупног износа додијелених грантова непрофитним организацијама.

Грантови непрофитним организацијама **наведени (позиционирани) у буџету** Брчко дистрикта БиХ за 2017. годину у износу од 4.589.500,00 КМ или 73% од укупно реализованих грантова непрофитним организацијама. Наведена средства су додијељена на захтјев удружења/организације/фонда, без утицаја Одјељења на расподјелу буџетом утврђених грантова.

**Субвенције јавним предузећима** остварене у износу од 3.393,00 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 од 8.425.245,00 КМ, а извршене су у износу од 5.544.662,15 КМ, што представља 65,81% извршења планираног износа за 2017. годину.

Од укупно реализованог износа подстицаја, највећи дио се односи на надокнаде новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит/доходак, и то 4.357.304,63 или 86,37%, затим, надокнаде за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства 470.087,28 КМ или 9,32% и др.

Одредбом члана 8 става 1 тачке и) Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, правним лицима је прописано право на надокнаду новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава након остварења права максималног ослобађања у пореској пријави за претходну годину, умањењем основице за износ улагања, у складу са Законом о порезу на добит Брчко дистрикта БиХ. Затим, чланом 15 ставом 2 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, утврђено је да се надокнада новчаног износа односи искључиво на улагања на подручју Дистрикта, с тим да се **стално средство не може отуђити у периоду од пет година**, нити извршити трансфер ван Дистрикта. Даље, ставом 3 истог члана, дефинисано је да у случају отуђења или трансфера сталних средстава правно лице **губи право на олакшице** прописане овим законом, у **наредних годину дана**.

С обзиром да Пореска управа, обављањем финансијске инспекције, врши контролу правних субјеката, потребно је да Одјељење успостави механизме обавјештавања од стране исте о извршеним контролама, у погледу праћења одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, а ради поштовања одредаба члана 15 става 3 наведеног закона.

***Потребно је, Одјељење са Пореском управом Брчко дистрикта БиХ, успоставити механизам контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.***

Одредбама члана 3 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, регулисани су циљеви Закона: подстицање привредног развоја правних лица, повећање запослености, побољшање конкурентности и привлачење нових инвеститора на подручје Дистрикта.

Ревизијом смо утврдили, да је значајан дио додијељених субвенција у привреду извршен правним лицима из области трговине, осигурања и др., чије пословање није развој производних дјелатности (са акцентом увођења савремених технологија и савремене опреме), која би у највећој мјери допринијела повећању продуктивности, конкурентности, те повећању запослености и расту животног стандарда.

Неопходно је анализирати стање у привреди и ефекте подстицајних мјера, како би се остварили циљеви из члана 3 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, као што су: повећање запослености, побољшање конкурентности, раст животног стандарда становништва, и др., те благовремено предлагати неопходне мјере ради подстицања производне дјелатности (увођењем савремених технологија и савремене опреме).

***Потребно је на основу стручних анализа ефеката постојећих подстицаја на привредни развој у Брчко дистрикту БиХ, дефинисати развојне циљеве, утврдити подручја у којима су потребна побољшања, као и критеријуме за њихову оцјену и праћење.***

Преглед структуре издатака за субвенције приватним предузећима у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ, је сљедећа:

Ред. бр.	Врста надокнаде	Износ
1.	Надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица	64.845,50
2.	Надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу	20.506,00
3.	Надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу	60.804,69
4.	Надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације	16.218,00
5.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	37.627,69
6.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	3.215,88
7.	Надокнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства	470.087,28
8.	Програмом субвенција из 2016. године исплаћена надокнада	500.000,00
9.	Надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак	4.357.304,63
10.	Надокнада средстава датих за сертификате	12.385,81
11.	Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица	1.666,67
	<b>УКУПНО</b>	<b>5.544.662,15</b>

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

Одобрена средства буџета капиталних потреба за период 2015–2017. година износила су 3.041.918,46 КМ, а извршена су у износу од 469.702,39 КМ или **15,44 %** (табела број 2 у прилогу Извјештаја).

Од укупно извршених средства буџета капиталних потреба у износу од 469.702,39 КМ КМ, на средства одобрена буџетом за 2017. годину односи се 56.101,73 КМ, за 2016. годину 113.772,49 КМ и за 2015. годину 299.828,17 КМ.

Извршење капиталног буџета Одјељења за 2015. годину износи 21,90%, за 2016. годину износи 24,42% и за 2017. годину износи 4,65 %, од укупно реализованих средстава буџета капиталних потреба за период 2015–2017. година.

Нереализована средства капиталног буџета из 2014. године, у износу од 298.459,68 КМ, којима је истекао рок за реализацију одобрених средстава са 31. 12. 2016. године, пренесена су у капитални буџет за 2017. годину.

Реализација појединих капиталних пројекта је неизвјесна из објективних разлога (имовинско-правни односи и др. разлози), те је потребно извршити анализу оправданости постојања таквих пројекта и у складу с тим кориговати План капиталних потреба.

***Потребно је, након извршене анализе нереализованих капиталних пројекта из ранијих година, кориговати План капиталних потреба, ради трошења средстава капиталног буџета у складу с начелима ефикасности и економичности, како је то прописано Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.***

#### **6.5. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2017. године**

Одјељење је 17. октобра 2017. године донијело Одлуку о именовању комисије за попис сталних средстава, ситног инвентара, залиха материјала, потраживања и обавеза, са задатком да, у складу са Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, сачини план рада и изврши попис у Одјељењу, са стањем на дан 31. 12. 2017. године, те да Извјештај о извршеном попису усагласи са Дирекцијом за финансије и достави Централној пописној комисији.

Одредбама члана 4 става 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број 30/08 од 18. јула 2008. године), регулисано је да је пописна комисија дужна да сачини извјештај о извршеном попису.

Одредбама члана 7 под а) пописна комисија је дужна да извјештај о попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала достави Централној пописној комисији, најкасније до 15. јануара наредне године.

Ревизијом смо утврдили да је пописна комисија сачинила Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара и залиха материјала на дан 31. 12. 2017. године, те да га није доставила Централној пописној у року који је прописан одредбама члана 7

Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

***Потребно је попис имовине планирати и вршити 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 у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, број: 01-02-03-13-85/18, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се изјаснило дописом број: 13-001345/18 од 9. маја 2018. године.

**Наша констатација из Нацрта извјештаја да Одјељење није завршило активности на реализацији утврђених циљева, односно програмских задатака из своје надлежности, уважили смо, а исте се односе на:**

- a) дефинисање развојних политика у областима које су дефинисане као приоритети развоја Брчко дистрикта БиХ;
- b) промоција стратешких развојних програма и привредних потенцијала Брчко дистрикта БиХ и
- c) креирање програма и мјера за елиминисање препрека које успоравају или отежавају инвестирање и пословање предузећа у Брчко дистрикту БиХ, подстицање инвеститора за улагање у привредне пројекте и повећање запослености.

Уважили смо примједбу Одјељења на наведену констатацију, те исту инкорпорисали у коначан Извјештај о обављеној ревизији финансијског пословања за 2017. годину.

Остале примједбе и образложења нисмо уважили из разлога што се примједбе и образложења, на наше налазе и препоруке из Нацрта извјештаја, углавном односе на негирање одговорности Одјељења за неправилности, без достављања додатне документације која би утицала на измјену налаза и препорука.

**Тим за ревизију:**

**Авдија Башић, дипл. ек.**

---

**Љубица Томић, дипл. ек.**

---

## 8. ПРИЛОЗИ

План буџета Одјељења за 2017. годину и извршење у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године

Табела број 1

Екон. код	О п и с	Остварено 2016. год.	План буџета 2017.	Ребаланс и прерасподј.	Одобрени буџет за 2017. год.	Извршење 2017. год.	Неутрошена средства	% 6/5	% 6/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>611000</b>	<b>Плате и накнаде трошкова запослених</b>	<b>653.927,90</b>	<b>727.052,78</b>	<b>-47.111,03</b>	<b>681.366,32</b>	<b>669.190,50</b>	<b>12.175,82</b>	<b>98,21</b>	<b>102,33</b>
611100	Бруто плате и накнаде	639.695,31	720.622,78	-41.986,46	678.636,32	669.190,50	9.445,82	98,61	104,61
611200	Накнаде запосленим	14.232,59	6.430,00	-3.700,00	2.730,00	0,00	2.730,00	0,00	0,00
<b>612100</b>	<b>Доприноси на терет послодавца</b>	<b>24.559,25</b>	<b>28.793,77</b>	<b>-1.424,57</b>	<b>27.369,20</b>	<b>26.121,29</b>	<b>1.247,91</b>	<b>95,44</b>	<b>106,36</b>
<b>613000</b>	<b>Издаци за материјал и услуге</b>	<b>1.038.361,23</b>	<b>1.217.855,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.217.855,00</b>	<b>1.002.474,11</b>	<b>215.380,89</b>	<b>82,31</b>	<b>96,54</b>
613100	Путни трошкови	7.807,60	18.985,00	-270,00	18.715,00	17.576,67	1.138,33	93,92	225,12
613200	Издаци за енергију	92.221,88	74.000,00	2.000,00	76.000,00	67.512,25	8.487,75	88,83	73,21
613300	Издаци за комуналне услуге	23.627,02	25.834,00	4.000,00	29.834,00	26.730,72	3.103,28	89,60	113,14
613400	Набавка материјала	117.223,83	121.500,00	2.160,00	123.660,00	113.530,06	10.129,94	91,81	96,85
613500	Издаци за услуге превоза и горива	4.030,47	5.550,00	0,00	5.550,00	4.457,75	1.092,25	80,32	110,60
613700	Издаци за текуће одржавање	6.333,45	10.400,00	0,00	10.400,00	6.138,84	4.261,16	59,03	96,93
613800	Издаци за осиг., банк. услуге и услуге платног промета	2.572,40	3.330,00	0,00	3.330,00	2.486,95	843,05	74,68	96,68
613900	Уговорене услуге	784.544,58	958.256,00	-7.890,00	950.366,00	764.040,87	186.325,13	80,39	97,39

<b>614000</b>	<b>ТЕКУЋИ ГРАНТОВИ</b>	<b>13.512.727,07</b>	<b>15.230.645,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15.230.645,00</b>	<b>12.060.938,95</b>	<b>3.169.706,05</b>	<b>79,19</b>	<b>89,26</b>
614100	Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00	100,00
614200	Грантови појединцима	105.997,40	111.000,00	0,00	111.000,00	110.996,60	3,40	100,00	104,72
614300	Грантови непрофитним организацијама	4.340.826,41	6.589.900,00	0,00	6.589.900,00	6.301.887,20	288.012,80	95,63	145,18
614400	Субвенције јавним предузећима	3.486,60	4.500,00	0,00	4.500,00	3.393,00	1.107,00	75,40	97,32
614500	Субвенције приватним предузећима	8.962.416,66	8.425.245,00	0,00	8.425.245,00	5.544.662,15	2.880.582,85	65,81	61,87
	<b>Укупно</b>	<b>15.229.575,45</b>	<b>17.204.346,55</b>	<b>-47.111,03</b>	<b>17.157.235,52</b>	<b>13.758.724,85</b>	<b>3.398.510,67</b>	<b>80,19</b>	<b>90,34</b>

Преглед реализације капиталног буџета 2015–2017. година

Табела број 2

Редни број	Година одобрења	Планирано	Извршено до 2017. год.	Извршено у 2017. год.	Извршено на дан 31. 12. 2017. године	Расположива средства на дан 31. 12. 2017.	% извршења
1.	2015.	1.368.888,46	259.813,48	40.014,69	299.828,17	1.069.060,29	21,90
2.	2016.	465.951,90	64.444,60	49.327,89	113.772,49	352.179,41	24,42
3.	2017.	1.207.078,10	0,00	56.101,73	56.101,73	1.150.976,37	4,65
	<b>Укупно</b>	<b>3.041.918,46</b>	<b>324.258,08</b>	<b>145.444,31</b>	<b>469.702,39</b>	<b>2.572.216,07</b>	<b>15,44</b>



Преглед планираних и остварених прихода Одјељења у у периоду 1. јануар – 31. децембар 2017. године Табела број 3

Врста прихода	О п и с	Активност по основу које се приход остварује	Планирани приходи	Остварени приходи	% извршења
722141	Такса на захтјев и рјешење по основу Закона о подстицају привредног развоја	Такса на захтјев и такса на рјешење по основу Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ	8.000,00	7.895,00	98,81
721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	Приходи од привременог коришћења велике сале Дома културе Брчко у сврху јавног окупљања	4.000,00	4.658,13	116,45
722593	Боравишна такса	Приходи од боравишне таксе	12.000,00	16.639,00	138,66
722692	Приходи од чланарине за библиотеку	Уплата чланарине за библиотеку	14.900,00	13.781,50	92,49
722694	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	13.400,00	13.130,00	97,98
722114	Таксе на рјешења у управном поступку	Такса на захтјев и такса на рјешење по основу Закона о подстицању привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ	0,00	10,00	0,00
		<b>УКУПНО</b>	<b>52.300,00</b>	<b>56.113,63</b>	<b>107,29</b>

