

**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

Број: 01-02-03-13-213/21
Р: 07-3; 013-03/21

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
Одјељења за привредни развој, спорт и културу
за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године**

Брчко, јуна 2021. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА</u>	6
<u>2. УВОД</u>	9
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	9
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	10
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ИЗ ПРЕТХОДНИХ РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА</u>	10
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	12
<u>6.1. Руководство и систем интерних контрола</u>	12
<u>6.2. План и реализација планом предвиђених задатака</u>	14
<u>6.3. Обављање послова у складу са прописима</u>	14
<u>6.4. Приходи и примици</u>	16
<u>6.5. Планирање и извршење буџета</u>	16
<u>6.5.1. Издаци за плате и накнаде</u>	16
<u>6.5.2. Издаци за путне трошкове</u>	16
<u>6.5.3. Издаци за енергију</u>	17
<u>6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге</u>	17
<u>6.5.5. Издаци за материјал и ситан инвентар</u>	17
<u>6.5.6. Издаци за уговорене услуге</u>	17
<u>6.5.7. Издаци по основу уговора о посебним пословима</u>	18
<u>6.5.8. Текући трансфери, донације и други текући расходи</u>	19
<u>6.5.9. Планирање и извршење капиталног буџета</u>	27
<u>6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2020. године</u>	27
<u>6.7. Остали налази</u>	28
<u>7. КОМЕНТАР</u>	29
<u>8. ПРИЛОЗИ</u>	30

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

ШЕФУ ОДЈЕЉЕЊА ЗА ПРИВРЕДНИ РАЗВОЈ, СПОРТ И КУЛТУРУ

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу Брчко дистрикта БиХ (у даљем тексту: Одјељење) за период **1. јануар – 31. децембар 2020.** 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“ број 18/18 – пречишћен текст) и примјењивим оквиром Међународних стандарда врховних ревизијских институција – ISSAI („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 3/15). 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 заснован је 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

- Грантови непрофитним организацијама реализовани су у износу од 2.798.665,69 КМ. Јавним позивом за расподјелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам с позиције Грантови непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2020. годину, прописано је да у опште услове за додјелу гранта спадају захтјев за исплату гранта и извјештај о намјенски утрошеном гранту из претходне године.
Захтјеви за исплату гранта као и извјештаји о утрошку средстава гранта рађени су у различитим формама што отежава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.
Одјељење у 2020. години није, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршило контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ.
Реализовани грантови не прате се на организован, свеобухватан и систематичан начин, те су грантови током 2020. године додјељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.5.8 Извјештаја).
- Одјељење је током ревидиране године ангажовало физичка лица по основу уговора о обављању посебних послова дуже од једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ. Такође ангажовање физичких лица по основу уговора о обављању посебних послова вршено је а да при томе не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица и висину накнаде за обављање послова. Закљученим уговорима о обављању посебних послова није дефинисан обвезник уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења.
Исплаћене накнаде за обављање посебних послова реализоване су у износу од 55.837,64 КМ (тачка 6.5.7 Извјештаја).
- Одјељење је реализовало средства по Програму мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона у износу од 4.234.394,51 КМ за март 2020. године и по Закону о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ у износу од 4.182.586,59 КМ за април 2020. године без детаљно уређених начин и процедура за одобравање и исплату субвенционисаног износа са прецизним критеријумима за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења права на субвенцију и без детаљне провјере пријава (тачка 6.5.8 Извјештаја).

- Одјељење није успоставило, с Пореском управом Брчко дистрикта БиХ, механизам контроле обрачуна максималне накнаде новчаног износа за нове инвестиције, као и праћења оствареног права на подстицај за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства, ради примјене одредаба Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.5.8 Извјештаја).
- На економским кодовима стална средства у изградњи евидентирано је 493.846,82 КМ које се односе на претходне године. Одјељење није, у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталних средства за употребу, како би се стална средства у припреми прекњижила на стална средства у употреби, те отпочео обрачун амортизације (тачка 6.7 Извјештаја).
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за ефикаснију реализацију капиталних пројеката, што је резултирало ниским процентом извршења (29,18%) трогодишњег капиталног буџета и непотребним задржавањем буџетских средстава (тачка 6.5.9 Извјештаја).
- Одјељење је буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину на позицији капиталног буџета планирало средства у износу од 663.908,99 КМ која нису предвиђена ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.3 Извјештаја).

Мишљење с резервом

Према нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2020. 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 2020. години, констатовали смо одређене пропусте и неправилности. Ради отклањања истих, дајемо сљедеће препоруке:

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

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.

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Потребно је у прописаном року донијети Правилник којим се утврђују минимални технички услови у погледу простора, уређаја и опреме угоститељских објеката у складу са Законом о угоститељској дјелатности Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење предузме активности на наплати и затварању аналитичког конта потраживања од радника за мањкове.

Потребно је, у сарадњи с Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, извршити прекњижавање краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана на сумњива и спорна потраживања у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на реализацији мјера за добијање подстицаја за побољшање топлотне изолације зграда, подстицање коришћења обновљивих извора енергије, подстицање куповине енергетски ефикасних електричних уређаја и уградња штедљивих сијалица у складу са одредбама Акционог плана енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ у области мјера за смањење емисије ЦО₂.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

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

Потребно је да Одјељење благовремено предузима и спроводи активности неопходне за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата.

Потребно је, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршити контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је креирати унифициране упоредиве обрасце за захтјев и извјештај о утрошку средстава који ће омогућити Одјељењу контролу утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања додјеле грантова.

Потребно је да Одјељење средства грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине планира и евидентира на позицији капиталних грантова, у складу са аналитичким контним планом који је прописан одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је одобравање и исплате субвенционисаних износа по усвојеним програмима вршити на основу донесених правила и процедура у складу са одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

Потребно је прецизније дефинисати критеријуме те вршити суштинску провјере достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију.

Потребно је допунити услове дефинисане за остваривање права на субвенцију у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да се Одјељење досљедно придржава одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је прописати адекватне начине подношења захтјева који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је обрачун и исплату олакшица вршити у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за кандидовање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досљедну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

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 Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.

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 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 о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, 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 унапређење инвестиција;
- организацију позоришних манифестација, изложби, библиотекарске дјелатности и других дјелатности из области културе као и сарадња са удружењима из области културе;
- спорт и туризам и
- друге послове из надлежности Одјељења одређене законом и другим прописима.

Унутрашња организација Одјељења утврђена је Организационим планом управе Брчко дистрикта БиХ и Организационим планом Одјељења за привредни развој, спорт и културу.

Одјељење у свом саставу има сљедећа пододјељења:

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

У Одјељењу је на дан 31. 12. 2020. године био запослен четрдесет један (41) запослени, а Организационим планом и измјенама и допунама организационог плана је предвиђено четрдесет пет (45) запослених.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије је финансијско пословање у **2020.** 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 2020. 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 (у даљем тексту: Канцеларија за ревизију), извршила је ревизију финансијског пословања Одјељења за 2019. годину и доставила 4. августа 2020. године коначан Извјештај број: 01-02-03-13-357/20.

Одјељење је 2. септембра 2020. године, доставило Акциони план број 13-002468/20 за превазилажење пропуста и неправилности утврђених у ревизорском Извјештају за 2019. годину. Увидом у Акциони план утврдили смо да **Одјељење, као и претходне године, није поставило рокове извршења носиоцима активности на отклањању неправилности.**

Увидом у предузете мјере из Акционг плана за отклањање недостатака за имплементацију препорука из Извјештаја за 2019. годину утврдили смо следеће:

- **Реализоване препоруке:**
 - коришћење услуга репрезентације након потписивања уговора са изабраним понуђачем;
 - извршена формална и суштинска провјера приложене документације о утрошку додијељених средстава гранта и

- доношење стратешког плана привредног развоја Брчко дистрикта БиХ.
- **Дјелимично реализоване препоруке:**
 - предузимање активности ради извршења нереализованих препорука из ранијих година;
 - предузимање активности на реализацији програмских задатака и
 - успостављања механизма контроле и праћења подстицаја за надокнаду новчаног износа за набављена стална средства са Пореском управом Брчко дистрикта БиХ.
- **Нереализоване препоруке из претходне године:**
 - креирање унифицираних упоредивих образаца за захтјев и извјештај о утрошку средстава гранта;
 - ангажовање лица ради обављања посебних послова преко једне године;
 - успостављање регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ;
 - планирање и евидентирање средстава грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине на позицији капиталних грантова;
 - прописивање обавезе достављања документације која доказује да корисници који аплицирају за додјелу средстава за намјене изградње или реконструкције објекта имају земљиште и предметне објекте у власништву или да су исте добили на управљање или коришћење;
 - обезбијеђивање поштовања поступака јавних набавки којима се субвенционису са више од 50% уговори о извођењу грађевинских радова;
 - доношења средњорочних докумената политике запошљавања и за развој културе у складу са Средњорочним програмом приоритета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине у процесу европских интеграција за период 2015–2020. година;
 - успостављања базе података о предузетништву (жене носиоци) како је предвиђено Акционим планом за побољшање положаја жена и унапређења родне равноправности у Брчко дистрикту БиХ за период 2018–2020. година;
 - успостављање и вођење регистра о категоризацији угоститељских објеката;
 - успостављање прецизне евиденције о образовној структури и квалификованости незапослених Рома;
 - вршења контроле и надзора намјенског утрошка додијељених средстава по програмима samozapošljavanja у уговореном периоду у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ;
 - захтјевања доказа да је остварен пословни приход од изнајмљивања у претходној години, приликом подношења захтјева за олакшице по основу инвестиција у стална средства за претходну годину које правно лице користи за изнајмљивање и од којих по том основу остварује пословне приходе;
 - обрачуна и исплата олакшица за накнаде новчаног износа за нове инвестиције, у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ;
 - усклађивања захтјева за накнаду са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу трајања периода у којем се губи право на олакшице;
 - усклађивања периода везаних за олакшице по основу улагања у стална средства;
 - обезбјеђења неопходних услова за реализацију капиталних пројеката;

- обухватање цјелокупне имовине, потраживања и обавеза приликом вршења пописа и
 - успостављање евиденције умјетничких дјела.
- **Нереализоване препоруке из претходне три године, односе се на:**
 - спровођење политике samozapošljavanja 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;
 - доношење писаних процедура и критеријума који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих, како би се обезбиједило начело транспарентности;
 - одређивање обвезника уплате доприноса за осигурање од повреда на раду и професионалног обољења;
 - додјелу подстицајних средстава приватним предузећима без дефинисаних развојних циљева и критеријума за њихову оцјену и праћење привредних дјелатности које треба стимулисати и
 - 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 Брчко дистрикта БиХ у конкретнијем дефинисању развојних циљева одобрених подстицаја, као и критеријума за њихову оцјену и праћење.

Потребно је да Одјељење интензивира активности на отклањању и превазилажењу пропуста и неправилности утврђених у ревизорским извјештајима.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1. Руководство и систем интерних контрола

Ревизија обухвата оцјену система интерних контрола, са нагласком на функционисање интерних контрола кроз реализацију програма рада, планирања и извршења буџета, те усклађеност пословања са законским и подзаконским актима.

Шеф Одјељења је одговоран за успоставу система интерних контрола у оквиру Одјељења и усклађености пословања Одјељења са важећим законским и другим прописима. За извршење група сродних послова из дјелокруга Одјељења формирана су пододјељења чији рад организују шефови пододјељења који су одговорни за правилну примјену закона, стручно, ефикасно и благовремено извршавање послова из дјелокруга Одјељења, као и за ангажовање и утрошак предвиђених буџетских средстава на нивоу пододјељења.

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола на основу проведене ревизије значајних процеса пословања, те утврдили одређене недостатке који се огледају у сљедећем:

- дјелимично су предузимане активности на реализацији програмских задатака предвиђених Програмом рада;
- нису у потпуности, предузете активности ради извршења нереализованих препорука из ранијих година с јасним роковима извршења носиоцима активности на отклањају неправилности;
- приликом израде буџета, Одјељење се није придржавало горњих граница расхода предвиђених ДОБ-ом, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ;
- Одјељење није у прописаном року донијело Правилник којим се утврђују минимално технички услови у погледу простора, уређаја и опреме угоститељских објеката, што није у складу са одредбама члана 13 Закона о угоститељској дјелатности Брчко дистрикта БиХ;
- нису предузимане активности на наплати и затварању потраживања од радника за мањкове, нити је извршено његово прекњижавање на сумњива и спорна потраживања како је прописано одредбама члана 21 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ;
- Одјељење није почело реализацију мјера за добијање подстицаја за побољшање топлотне изолације зграда, подстицање коришћења обновљивих извора енергије, подстицање куповине енергетски ефикасних електричних уређаја и уградња штедљивих сијалица, како је предвиђено Акционим планом енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ;
- ангажовање лица ради обављања посебних послова није вршено у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања;
- не постоје писане процедуре и критеријуми који би регулисали начин ангажовања лица за обављање посебних послова и висину накнаде за обављање истих;
- закљученим уговорима за обављање посебних послова Одјељење није дефинисало обвезника уплате доприноса за осигурање од повреде на раду и професионалног обољења;
- Одјељење није у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршило контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ;
- нису креирани унифицирани упоредиви обрасци за захтјев и извјештај о утрошку додијељених средстава гранта;
- није вршена суштинска провјера приложене документације о утрошку додијељених средстава гранта нити су предузете активности на успостављању регистра додијељених грантова на нивоу Брчко дистрикта БиХ;
- Одјељење је средства грантова, која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине, планирало и евидентирало на позицији текућих грантова;
- одобравање и исплате субвенционисаних износа по усвојеним програмима није вршено на основу донесених правила и процедура, што није у складу са одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона;

- нису прецизно и јасно дефинисани критеријуми за разврставање привредних субјеката по категоријама ради остварења прописаног права на субвенције;
- број радника по пословним јединицама, због недефинисаних критеријума и законске регулативе везане за пријаву радника у сједишту и пословним јединицама, одређиван је углавном на основу изјава привредних субјеката о распореду запослених без провјере од стране Одјељења;
- Одјељење није прецизно дефинисало услове за остваривање права на субвенцију, и то у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ, такође није прописан адекватан начин подношења захтјева који би омогућио ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава;
- обрачун и исплате олакшица нису вршени у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ и у дијелу правилног утврђивања новчаног износа;
- Одјељење није обезбиједило неопходне услове за реализацију капиталних пројеката;
- приликом вршења пописа није обухваћена цјелокупна имовина, потраживања и обавезе;
- Одјељење није правовремено обавјештавало Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ и
- Одјељење није успоставило евиденцију умјетничких дјела, нити дефинисало начин процјене њихове почетне вриједности и каснијег вредновања, као и носиоце активности потребних за њихово евидентирање.

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, које су прописане чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“, број: 25/20-пречишћени текст) донијело Програм рада за 2020. годину.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није завршило активности на реализацији утврђених циљева, односно, програмских задатака из своје надлежности, који се односе на:

- а. успостављање пословних зона (циљ 2 Програма рада),
- б. подизање опште конкурентности туризма Брчко дистрикта БиХ (циљ 4 Програма рада) и
- с. унапређење спорта у Брчко дистрикта БиХ (циљ 5 Програма рада).

Потребно је да Одјељење благовремено и континуирано предузима активности на реализацији програмских задатака који су предвиђени Програмом рада.

6.3. Обављање послова у складу са прописима

Одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ је прописано да се израда буџета заснива на документу оквирног буџета (ДОБ) који приказује горње границе расхода за сваког буџетског корисника.

Документ оквирног буџета (ДОБ) Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година усвојен је од стране Владе Брчко дистрикта БиХ на 65. редовној сједници 14. августа 2019. године, те су као горње границе расхода за 2020. годину Одјељења на позицији накнада трошкова запослених предвиђен износ од 6.430,00 КМ, а на позицији капиталног буџета нису планирани издаци.

Ревизијом смо утврдили да је Буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину Одјељењу на позицијама накнада трошкова запослених предвиђен износ од 14.430,00 КМ, те на позицији капитални буџет износ од 663.908,99 КМ. Прекорачење износа горње границе предвиђене ДОБ-ом и планирање позиција које нису предвиђене ДОБ-ом Брчко дистрикта БиХ за период 2020–2022. година није у складу са одредбама члана 10 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, приликом израде буџета, придржавати се горњих граница расхода Одјељења предвиђених ДОБ-ом у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, у дијелу израде буџета.

Одредбама члана 13 Закона о угоститељској дјелатности Брчко дистрикта БиХ је прописано да Одјељење доноси правилник којим се утврђују минимално технички услови у погледу простора, уређаја и опреме угоститељских објеката. Рок за доношење поменутог Правилника је 5. мај 2020. године.

Испуњеност техничких услова утврђују надлежне инспекције у редовном инспекцијском прегледу.

Одјељење је поднијело захтјев Влади Брчко дистрикта БиХ за одобрење Смјерница за израду Правилника о испуњености минимално техничких услова у погледу простора, уређаја, опреме угоститељских објеката, изглед, садржај и начин доставе Изјаве о испуњености тих услова Влади Брчко дистрикта БиХ али у ревидираном периоду није донијело поменути Правилник, што није у складу са одредбама члана 13 Закона о угоститељској дјелатности Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у прописаном року донијети Правилник којим се утврђују минимално технички услови у погледу простора, уређаја и опреме угоститељских објеката у складу са Законом о угоститељској дјелатности Брчко дистрикта БиХ.

Одјељење, на аналитичком конту Потраживања од радника за мањкове, има исказано потраживање у износу од 1.224,00 КМ. Наведено потраживање се односи на претходни период, односно на раније фискалне године те се у последње четири године није мијењало.

Одредбама члана 21 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да се на наведеном конту евидентирају краткорочна потраживања која треба да буду наплаћена у року од годину дана, а у случају прекорачења рока прекњижавају се са поменутог конта на сумњива и спорна потраживања.

Ревизијом смо утврдили да нису предузимане активности на наплати и затварању поменутог потраживања, нити је извршено његово прекњижавање на сумњива и спорна потраживања како је прописано одредбама члана 21 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење предузме активности на наплати и затварању аналитичког конта потраживања од радника за мањкове.

Потребно је, у сарадњи са Дирекцијом за финансије Брчко дистрикта БиХ, извршити прекњижавање краткорочних потраживања која нису наплаћена у року од годину дана на сумњива и спорна потраживања у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је на 84. редовној сједници 29. априла 2015. године усвојила Акциони план енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ. Акционим планом, из области мјера за смањење емисије ЦО₂, Одјељење је задужено за реализацију мјера: добијање подстицаја за побољшање топлотне изолације зграда, подстицање коришћења обновљивих извора енергије, подстицање куповине енергетски ефикасних електричних уређаја и уградња штедљивих сијалица, 2015. година је одређен као рок за почетак а 2020. година за реализацију мјере.

Ревизијом смо утврдили да Одјељење није извршило реализацију мјера за добијање подстицаја за побољшање топлотне изолације зграда, подстицање коришћења обновљивих извора енергије, подстицање куповине енергетски ефикасних електричних уређаја и уградња штедљивих сијалица, како је предвиђено Акционим планом енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је интензивирати активности на реализацији мјера за добијање подстицаја за побољшање топлотне изолације зграда, подстицање коришћења обновљивих извора енергије, подстицање куповине енергетски ефикасних електричних уређаја и уградња штедљивих сијалица у складу са одредбама Акционог плана енергетски одрживог развоја Брчко дистрикта БиХ у области мјера за смањење емисије ЦО₂.

6.4. Приходи и примици

Одјељење је у 2020. години планирало приходе у износу од 59.300,00 КМ а остварило у износу од 35.369,50 КМ, што представља 59,65% плана. Приходи по основу продатих улазница за позоришне представе, планиране у износу од 13.200,00 КМ нису остварени услед извођења представа без публике због пандемије.

Од реализованог износа прихода на таксе за захтјеве и рјешења по Закону о подстицају привредног развоја у Брчко дистрикту БиХ односи се 14.013,00 КМ, чланарина у библиотеци 11.063,00 КМ, боравишне таксе се односи 8.655,00 КМ и на приходе од изнајмљивања велике сале Дома културе Брчко дистрикта БиХ се односи 1.638,50 КМ.

6.5. Планирање и извршење буџета

Текући издаци Одјељења за 2020. годину одобрени су буџетом у износу од 25.945.575,86 КМ, а извршени у износу од 24.342.105,15 КМ, што представља 93,82% извршења плана.

6.5.1. Издаци за плате и накнаде

Издаци за плате и накнаде су планирани у износу од 1.113.365,69 КМ, а извршени у износу од 1.069.549,95 КМ или 96,06% у односу на планирана буџетска средства у 2020. години. Наведени издаци односе се на: бруто плате и накнаде 1.015.524,31 КМ, доприноси послодавца 38.228,88 КМ и једнократне новчане помоћи запосленом 15.796,76 КМ.

6.5.2. Издаци за путне трошкове

Издаци за путне трошкове су планирани у износу од 2.185,00 КМ, а извршени у износу од 990,50 КМ или 45,33% у односу на одобрена буџетска средства у 2020. години.

6.5.3. Издаци за енергију

Издаци за енергију су буџетом одобрени у износу од 111.000,00 КМ, а извршени у износу од 100.056,19 КМ или 90,14% у односу на одобрена буџетска средства а односе се на утрошену електричну енергију у износу од 57.681,12 КМ и лож уље у износу од 42.375,07 КМ.

6.5.4. Издаци за комуникацију и комуналне услуге

Издаци за комуникацију и комуналне услуге су буџетом одобрени у износу од 115.727,00 КМ, а извршени у износу од 108.524,78 КМ или 93,78% у односу на одобрена буџетска средства.

Од наведеног износа на услуге чишћења и одржавање чистоће односи се износ од 90.101,64 КМ, одвоз смећа 9.351,95 КМ, телефона 3.632,44 КМ, воду и канализацију 3.433,55 КМ и остале услуге у износу од 2.005,20 КМ.

6.5.5. Издаци за материјал и ситан инвентар

Издаци за материјал и ситан инвентар одобрени су у износу од 210.741,17 КМ, а извршени у износу од 208.076,07 КМ или 98,74% у односу на одобрена буџетска средства а односе се на издатке за ситан инвентар за опремање Дома културе МЗ Брка 104.811,17 КМ, штампани рекламни материјал у износу од 84.283,29 КМ, израду статуа за награде 5.999,76 КМ, сликарски материјал 5.838,30 КМ, канцеларијски материјал 2.993,53 КМ, материјал за чишћење 2.182,29 КМ и остали издаци у износу од 1.967,73 КМ.

6.5.6. Издаци за уговорене услуге

Издаци за уговорене услуге одобрени су буџетом у износу од 399.762,00 КМ, а извршени су у износу од 313.522,31 КМ, што представља 78,43% извршења плана.

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

- услуге медија	84.702,00 КМ;
- реализација позоришних представа	59.339,52 КМ;
- услуге по уговорима о обављању посебних послова	55.837,64 КМ;
- услуге по уговорима о дјелу за потребе разних привредних спортских, културних и туристичких догађања,	53.388,00 КМ;
- трошкови хотелског смјештаја	19.300,00КМ;
- ангажовање естрадних умјетника и организовање културно забавног програма	15.000,00 КМ;
- услуге репрезентације	14.172,00 КМ;
- урамљивање слика, цртежа и графика и	4.990,05 КМ;
- остале услуге.	6.793,10 КМ.

6.5.7. Издаци по основу уговора о посебним пословима

Издаци по основу уговора о ангажовању лица ради обављања **посебних послова**, реализовани су у износу од 55.837,64 КМ.

Одредбама члана 46а Закона о измјенама и допунама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ је прописано да ангажовање лица ради обављања посебних послова може трајати најдуже до једне године, те да се ангажовање врши закључивањем уговора о посебним пословима.

Ревизијом смо утврдили да је у 2020. години за обављање посебних послова извршено ангажовање седам (7) лица. Код три (3) лица ангажовање ради обављања посебних послова траје преко једне године, што није у складу са одредбама члана 46а Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је ангажовање лица ради обављања посебних послова вршити у складу са одредбама Закона о државној служби у органима јавне управе Брчко дистрикта БиХ, у дијелу трајања ангажовања.

Чланом 46а Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (у даљнем 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 Правилника о раду регулисано је, да начин ангажовања и висину накнаде за обављање посебних послова утврђује руководилац органа јавне управе у складу са 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 те је ангажовање лица вршено нетранспарентно и по слободној процјени.

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 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.

6.5.8. Текући трансфери, донације и други текући расходи

Издаци за текуће трансфере, донације и друге текуће расходе Одјељења су одобрени буџетом за 2020. годину у износу од 23.955.505,00 КМ, а извршени у износу 22.528.271,96 КМ, што представља 94,04% извршења планираних средстава.

Структура текућих трансфера, донација и других текућих расхода дата је у сљедећем прегледу:

Р. бр.	Назив гранта	Одобрено 2020. године	Извршење 2020. године	Процент извршења 4/3*100
1	2	3	4	5
1	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	3.235.000,00	3.235.000,00	100,00
2	Текуће донације појединцима	51.000,00	51.000,00	100,00
3	Текуће донације непрофитним организацијама	4.137.400,00	2.798.665,69	67,64
4	Субвенције јавним предузећима	202.920,00	202.913,30	100,00
5	Субвенције приватним предузећима	16.329.185,00	16.240.629,97	99,46
	У к у п н о:	23.955.505,00	22.528.271,96	94,04

Текући трансфери другим и истим нивоима власти одобрен и извршен у износу од 3.235.000,00 КМ односи се на грантове: Развојно гарантном фонду Брчко дистрикта БиХ по програмима субвенције камата, за функционисање Јединице за имплементацију пројеката и рад и материјалне трошкове у износу од 1.535.000,00 КМ, Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за реализовање програма самозапошљавања и за помоћ незапосленим лицима у износу од 1.500.000,00 КМ и Министарству финансија и трезора БиХ по Споразуму и Анексом споразума о преузимању послова, опреме и запослених у Бироу за статистику у износу од 200.000,00 КМ.

Одјељење је 16. септембра 2020. године дало предлог а Влада Брчко дистрикта БиХ 28. октобра 2020. године усвојила Програм самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години те је 19. новембра 2020. године извршен трансфер одобрених средстава са кода Одјељења на рачун Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од 500.000,00 КМ. Јавни позив по Програму самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2020. години, у којем су утврђени критеријуми за одабир пријављених лица, начин реализације програма и обавезе корисника средстава, расписан је 26. новембра 2020. године.

Одобрена средства по Програму самозапошљавања у 2020. години су планирана Финансијским планом Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, али у току 2020. године није било реализације средстава према крајњим корисницима Програма од стране Завода.

Вишегодишња пракса кашњења са предлагањем програма самозапошљавања и реализација, финансијским плановима одобрених средстава, у наредним годинама а не у периоду за који је одобрен, умањује ефикасност у спровођењу политике запошљавања те онемогућава анализу остварених резултата.

Потребно је да Одјељење благовремено предузима и спроводи активности неопходне за реализацију програма, како би се исти реализовали у оквиру планираног периода с циљем омогућавања анализе остварених резултата.

Одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години од 28. септембра 2018. године предвиђена је контрола и надзор намјенског утрошка додијељених средстава најмање два пута током уговореног периода од двије године после потписивања уговора од стране представника Завода за запошљавање и Одјељења.

Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, одредбама члана 24, прописана је одговорност буџетских корисника за законито, ефикасно и економично располагање буџетским средствима.

Уговори по Програму самозапошљавања за 2018. годину закључени су са педесет једним (51) лицем у периоду од 17. априла 2019. године до 15. маја 2019. године на износ од 577.800,00 КМ. Средства су реализована током 2019. године у износу од 540.900,00 КМ те остатак у износу од 36.900,00 КМ у 2020. години.

Директор Завода за запошљавање је тек 18. августа 2020. године, односно петнаест (15) мјесеци након закључивања Уговора, именовао Комисију за контролу пословања корисника средстава и намјенског утрошка добијених средстава по Програму

самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ у 2018. години. Комисија у току 2019. и 2020. године није вршила контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава како је предвиђено одредбама члана 10 Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, у сарадњи са Заводом за запошљавање Брчко дистрикта БиХ, вршити контролу и надзор намјенског утрошка додијељених средстава у складу са одредбама Програма самозапошљавања на подручју Брчко дистрикта БиХ и Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Текуће донације појединцима су одобрене и извршене у износу од 51.000,00 КМ и односе се на: награде за тринаест (13) учесника манифестације XXXVII сусрети позоришта БиХ у Брчком у износу од 46.000,00 КМ и награде за најбољег спортисту и спортисткињу у 2019. години у износу од 5.000,00 КМ.

Текуће донације непрофитним организацијама су одобрени у износу 4.137.400,00 КМ а извршени 2.798.665,69 КМ, што представља 67,64% извршења плана (Табела број 4. у Прилогу Извјештаја).

Реализовани износ средстава непрофитним организацијама се односи на додијељене донације:

- спортским удружењима	2.035.458,69 КМ;
- удружењима за културу	640.207,00 КМ;
- награде за „Позоришне сусрете БиХ у Брчком“	27.000,00 КМ;
- Синдикату Брчко дистрикта БиХ	25.000,00 КМ;
- УЕП инкубатор пословних идеја	15.000,00 КМ;
- Привредној комори Брчко дистрикта БиХ	10.000,00 КМ;
- Удружењу послодаваца Брчко дистрикта БиХ	10.000,00 КМ;
- Награда за најуспјешнији спортски колектив 2019. године	10.000,00 КМ;
- Удружењу логистичара Транслогистиц Брчко дистрик БиХ и	8.500,00 КМ;
- други грантови	17.500,00 КМ.

Сва удружења која се пријављују на јавни позив за суфинансирање су, у складу са одредбама члана 19 Одлуке о утврђивању критеријума за коришћење новчаних средстава с позиције грантови непрофитним организацијама за 2020. годину по јавном позиву, обавезна доставити документацију наведену у јавном позиву.

Јавним позивом за расподјелу новчаних средстава за спорт, културу и туризам с позиције грантови непрофитним организацијама у Брчко дистрикту БиХ за 2020. годину од 16. јула 2020. године је прописано, да у опште услове за додјелу гранта спадају захтјев за исплату гранта и извјештај о намјенски утрошеном гранту из претходне године.

Захтјеви за исплату гранта као и извјештаји о утрошку средстава гранта рађени су у различитим формама што отежава контролу утрошка средстава као и анализу остварених резултата, те евентуално предузимање адекватних мјера ради остваривања планираних резултата.

Ревизијом смо утврдили да се реализовани грантови не прате на организован, свеобухватан и систематичан начин те су грантови током 2020. године додјељивани истим корисницима од стране више одјељења Владе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је креирати унифициране упоредиве обрасце за захтјев и извјештај о утрошку средстава који ће омогућити Одјељењу контролу утрошка додијељених средстава, те анализу постигнутих резултата и предузимање адекватних мјера.

Потребно је предузети активности на успостављању регистра додијељених грантова од стране Владе и институција Брчко дистрикта БиХ ради ефикасније контроле, анализе и планирања дојеле грантова.

Одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници дужни да примјењују Контни план за буџет приликом евидентирања расхода и издатака.

Аналитичким контним планом за буџетске кориснике и ванбуџетске фондове, у оквиру класе 6 (Расходи) и главне категорије 61 увршћена је поткатегорија 615000 унутар које се евидентирају пословне промијене које се односе на капиталне трансфере и грантове.

Грантови за спорт, туризам и културу који се односе на изградњу и реновирање објеката и набавку основних средстава планирани су и евидентирани на позицији текући грантови. С обзиром да се ради о неповратним давањима у сврху набавке капиталне имовине и капиталних улагања, наведени грантови представљају капиталне грантове. Ревизијом смо утврдили да је током 2020. године на позицији текућих грантова непрофитним организацијама евидентирано двадесет шест (26) пословних промјена у износу од 87.990,00 КМ, а које се односе на капиталне грантове непрофитним организацијама што није у складу са одредбама члана 11 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је да Одјељење средстава грантова која се додјељују у сврху набавке капиталне имовине планира и евидентира на позицији капиталних грантова, у складу са аналитичким контним планом који је прописан одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Одредбама члана 5 става 4 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ је прописано да Скупштина Брчко дистрикта БиХ на предлог Владе Брчко дистрикта БиХ доноси Стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ. Надлежност за спорт је, чланом 22 Закона о јавној управи Брчко дистрикта БиХ, делегирана Одјељењу.

Одјељење је, у претходном периоду, предлагало Влади Брчко дистрикта БиХ Стратегију развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ 2018–2022. година, али она није усвојена.

Одредбама члана 5 става 3 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ је прописано, да се на основу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ (у даљем тексту: Стратегија) доносе програми развоја спорта. Такође одредбама члана 6 под с) наведеног Закона регулисано је да се Стратегијом утврђују оквирни критеријуми за вредновање и финансирање програма у спорту из средстава Буџета Брчко дистрикта БиХ, како је регулисано чланом 41 става 2 Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ.

Ревизијом смо утврдили да није донесена Стратегија као ни програми и оквирни критеријуми за вредновање и финансирање који су требали бити базирани на Стратегији.

Потребно је интензивирати активности на доношењу Стратегије развоја спорта у Брчко дистрикту БиХ у складу са одредбама Закона о спорту у Брчко дистрикту БиХ, како би се обезбиједили услови за утврђивање оквирних критеријума за вредновање и финансирање програма из области спорта средствима буџета Брчко дистрикта БиХ.

Субвенције јавним предузећима остварене у износу 202.913,30 КМ односе се на субвенцију ЈП „Лука Брчко“ д. о. о. Брчко дистрикт БиХ за санацију штете проузроковане затварањем моста Брчко–Гуња за теретни саобраћај и на име покривања трошкова екстерне ревизије.

Субвенције приватним предузећима одобрене су буџетом у износу од 16.329.185,00 КМ, а извршене су у износу од 16.240.692,97 КМ, што представља 99,46% извршења планираног износа за 2019. годину.

Од укупно реализованог износа субвенција приватним предузећима износ од 4.234.394,51 КМ је реализован по Програму мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона, 4.182.586,59 КМ по Закону о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ и 7.823.711,87 КМ у складу са Законом о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.

Влада Брчко дистрикта БиХ је 31. марта године усвојила Програм мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

Чланом 2 Програма, привредни субјекти су били разврстани у категорије А, В и С и привредни субјекти који су изузети. Категорија А обухвата привредне субјекте којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ. Категорија В обухвата оне који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности. Изузети привредни субјекти обухватају оне који обављају финансијску и дјелатност осигурања, јавна предузећа и установе и удружења, те категорија С обухвата све остале привредне субјекте са подручја Брчко дистрикта БиХ.

Привредни субјекти разврстани у категорије А, В и С, да би остварили права на коришћење субвенција за март морали су испуњавати критеријуме да нису отказивали уговоре о раду почевши од марта 2020. године и да су исплатили обавезе на плате за јануар 2020. године.

Привредним субјектима којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ и онима који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности прописано је право на субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године, док остали привредни субјекти, осим изузетих, имају право на субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за март 2020. године.

Одредбама члана 5 Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона је прописано да Одјељење доноси правила и процедуре којима ће се **детаљно** уредити начин и процедуре за одобравање и исплату субвенционисаног износа.

Одјељење је 6. априла 2020. године донијело Правилник за реализацију „Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона“, те је 8. априла 2020. године, 16. априла 2020. године и 6. маја 2020. године донијело измјене Правилника којим нису **детаљно** уредили начин и процедуре за одобравање и исплату субвенционисаног износа како је прописано одредбама члана 5 Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона. **Недефинисање детаљног начина и процедура за одобравање и исплату субвенционисаног износа је ускратило могућност Одјељењу да изврши детаљне провјере поднијетих пријава од стране привредних субјеката.**

Након спроведеног Јавног позива за март, Одјељење задужено да реализује Програм је за 2.219 привредних субјеката исплатило 4.234.394,51 КМ за 9.928 радника од којих је 4.684 остварило субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године у износу од 3.621.430,81 КМ а за 5.244 радника, субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за март 2020. године у износу од 612.963,70 КМ.

Привредни субјекти који обављају више дјелатности, односно имају више пословних јединица којима није био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ у марту 2020. године су сврстана у категорију В. За пословне јединице које су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад биле спријечене у обављању рада или које су на основу других одлука надлежних институција биле спријечене у обављању својих дјелатности одобрено је право на субвенцију најниже бруто плате за март 2020. године, а за остале пословне јединице право на субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за март 2020. године.

Разврставање по категоријама привредних субјеката је вршено на основу пријаве, са приложеном документацијом из које се не може поуздано утврдити којој категорији припада, по Јавном позиву и без прецизне провјере од стране Одјељења.

Услед недовољно прецизираних и јасних критеријума за разврставање привредних субјеката по категоријама као и доказивања, да су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад, били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности, привредни субјекти који се баве истом дјелатношћу су сврставани у различите категорије те остварили различита права на субвенције. Број радника по пословним јединицама је, због недефинисаних критеријума и законске регулативе везане за пријаву радника у сједишту и пословним јединицама, одређиван углавном на основу изјава привредних субјеката о распореду запослених без провјере од стране Одјељења и без адекватне документације која поткрепљује достављене изјаве.

Потребно је одобравање и исплате субвенционисаних износа по усвојеним програмима вршити на основу донесених правила и процедура у складу са одредбама Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко

дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона.

Потребно је прецизније дефинисати критеријуме те вршити суштинску провјере достављене документације за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења прописаног права на субвенцију.

Скупштина Брчко дистрикта БиХ је 5. маја 2020. године усвојила Закон о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ.

Чланом 4 Закона, привредни субјекти су разврстани, на исти начин као и Програмом од 31. марта 2020. године, у категорије А, В и С и привредни субјекти који су изузети.

Привредним субјектима којима је био забрањен рад одлукама Кризног штаба и Владе Брчко дистрикта БиХ и онима који су због природе посла и повезаности са фирмама којима је био забрањен рад били спријечени у обављању рада или који су на основу других одлука надлежних институција били спријечени у обављању својих дјелатности прописано је право на субвенцију најниже бруто плате за април 2020. године, док остали привредни субјекти, осим изузетих, имају право на субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за април 2020. године.

Да би остварили права на коришћење субвенција за април, привредни субјекти разврстани у категорије А, В и С, морали су испуњавати критеријуме да нису отказали уговор о раду почевши од марта 2020. године па све док траје право на субвенционисање, осим у изузетним случајевима, да је остварени приход у априлу 2020. године најмање за 20% мањи у односу на исти мјесец 2019. године и да су исплатили обавезе на плате за фебруар 2020. године.

Наконведеног Јавног позива за април, Одјељење је за 1.584 привредних субјеката исплатило 4.182.586,59 КМ за 7.148 радника од којих је 4.497 остварило субвенцију најниже бруто плате за април 2020. године у износу од 3.866.775,00 КМ а за 2.651 радника субвенцију од 30% од плаћених обавеза на плате за април 2020. године у износу од 315.811,59 КМ.

Разврставање по категоријама привредних субјеката је, као и код реализације Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона, вршено на основу пријаве, са приложеном документацијом из које се не може поуздано утврдити којој категорији припада, по Јавном позиву и без прецизне провјере од стране Одјељења.

Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ су прописане олакшице привредним субјектима везане за накнаду за ново запошљавање и накнаду за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства. Накнадом за ново запошљавање финансира се ново запошљавање лица која су била пријављена на активној евиденцији незапослених у Заводу за запошљавање Брчко дистрикта БиХ у износу од 7.000,00 КМ за свако новозапослено лице са ВШС и ВСС, а за лица са нижим степеном стручне спреме 5.000,00 КМ. Накнаде за обавезе на плате за вријеме породичног одсуства се исплаћују за вријеме трајања породичног одсуства у максималном износу просјечно исплаћених бруто плата правног лица у претходној години.

Такође, Завод за запошљавање Брчко дистрикта БиХ врши исплату средстава привредним субјектима на име обавеза везаних за плате запослених.

Програмом запошљавања незапослених лица из категорије теже запошљивих лица (старије животне доби, особе са инвалидитетом, дјеца погинулих бораца и сл.) која су била пријављена на активној евиденцији незапослених у Брчко дистрикту БиХ, Завод финансира у износу од 7.000,00 КМ за свако новозапослено лице са ВШС и ВСС, а за лица са нижим степеном стручне спреме 5.000,00 КМ.

Програмом запошљавања Рома са евиденције лица која траже активно запослење Завод исплаћује од 5.000,00 КМ до 16.000,00 КМ у зависности од степена стручне спреме и периода ангажовања лица.

Увидом у објављене листе корисника Програма Завода за запошљавање Брчко дистрикта БиХ те привредних субјеката који су остварили олакшице на субвенционисање прописане Законом о подстицајима у привреди Брчко дистрикта БиХ утврдили смо, **да су поједини привредни субјекти добили средства по истом основу за истог запосленог више пута од различитих органа управе Брчко дистрикта БиХ**, што није у складу са одредбама члана 24 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Одредбама члана 3 Правилника за реализацију Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ су прописани услови за остваривање права на субвенционисање. Доказ да средства нису добијена по истом основу од истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ, нису наведени као услови за остваривање права на субвенционисање, те је остављена могућност вишеструког добијања новчаних средстава по истом основу.

Одјељење је, у периоду нешто дужем од два мјесеца, запримило и обрадило преко 4.000 пријава привредних субјеката везаних за остваривање права на коришћење субвенција по Програму мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона и Закона о ублажавању негативних економских посљедица изазваних стањем природне несреће због Ковида-19 у Брчко дистрикту БиХ. Пријаве, са прописаним прилозима, су поднијете у писаној форми што је услед великог броја пријава и кратког рока рјешавања истих отежало обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

Потребно је допунити дефинисане услове за остваривање права на субвенцију у дијелу прописивања обавезе достављања доказа да нису остварена права по истом основу код истог или другог органа управе Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је, да се Одјељење досљедно придржава одредаба Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину, у дијелу сврсисходног и ефикасног располагања одобреним буџетским средствима.

Потребно је прописати адекватне начине подношења захтјева који ће омогућити ефикаснију обраду, контролу и анализу предузетих мјера и ефеката реализованих средстава.

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

Ред. бр.	Врста надокнаде	Износ КМ	%
1.	Надокнада новчаног износа за нове инвестиције ради набавке сталних средстава до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит / доходак	6.091.828,74	77,86
2.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени електричне енергије коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	685.117,82	8,76
3.	Накнада за обавезе уплаћене по основу пореза и доприноса из плате за вријеме породичног одсуства	408.348,94	5,22
4.	Накнада 1/3 новчаног износа за ново запошљавање незапослених лица	322.666,66	4,12
5.	Надокнада намјенских накнада и услуга плаћених за прикључење на електроенергетску мрежу	107.672,08	1,38
6.	Надокнада судских такси плаћених за оснивање пословног субјекта и упис промјена у судски регистар за правна лица	44.920,00	0,57
7.	Надокнада средстава датих за сертификате	68.077,82	0,87
8.	Надокнада плаћених трошкова у висини разлике у цијени воде коју плаћа предузеће или предузетник и цијене коју плаћају домаћинства	54.631,06	0,70
9.	Надокнада плаћених такси неопходних за добијање одобрења за грађење, одобрења за употребу објекта и ревизију техничке документације	22.759,60	0,29
10.	Надокнада намјенских накнада, радова и услуга плаћених за прикључење на водоводну и канализациону мрежу	17.689,15	0,23
	УКУПНО	7.823.711,87	100

Одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ је прописано да субјекти имају право на олакшице накнаде новчаног износа за нове инвестиције, ради набавке сталних средстава након остварења права максималног ослобађања у пореској пријави умањењем пореске основице за износ улагања.

Ревизијом смо утврдили да је код најмање дванаест (12) захтјева за подстицаје на олакшице накнаде новчаног износа за нове инвестиције до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит или доходак, **обрачун и исплата олакшица извршени су у износу који прекорачује износ прописан одредбама члана 8 Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ.**

Потребно је обрачун и исплату олакшица вршити у складу са одредбама Закона о подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ у дијелу правилног утврђивања новчаног износа олакшица.

6.5.9. Планирање и извршење капиталног буџета

Капиталним буџетима за период од 2018. до 2020. године одобрена су средства у износу од 2.445.402,97 КМ те је планирано шездесет девет (69) капиталних пројеката. Реализација одобрених средстава је извршена у износу од 713.595,15 КМ, односно 29,18%.

Укупно неутрошена средства, у наведеном периоду од 2018. до 2020. године, износе 1.731.807,82 КМ, од чега се на 2018. годину односи 304.835,53 КМ и исти је био оперативан до краја ревидиране године. Од наведеног нереализованог износа из 2018. године, 192.419,78 КМ односи се на шест (6) капиталних пројеката који су остали у потпуности нереализовани.

Чланом 10 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину је прописано да су буџетски корисници одговорни, између осталог и за ефикасност у располагању средствима која су им одобрена буџетом. Процент реализације од 29,18% трогодишњег капиталног буџета као и кандидовање пројеката у капиталном буџету а да претходно нису обезбијеђени услови, односно претпоставке за њихову реализацију, указује на неефикасно коришћење и непотребно задржавање буџетских средстава за капиталне пројекте.

Потребно је да Одјељење обезбиједи неопходне услове за кандидовање и реализацију капиталних пројеката како би се осигурале претпоставке за ефикасно управљање капиталним буџетом, у складу са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2020. годину.

6.6. Попис средстава и извора средстава на дан 31. 12. 2020. године

Чланом 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ је прописано да су буџетски корисници на крају сваке године обавезни извршити попис и ускладити стварно стање цјелокупне имовине, обавеза и потраживања.

Чланом 7 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) је прописано да је комисија за попис дужна да изврши попис и да исти достави Централној пописној комисији и Трезору најкасније до 15. јануара наредне године.

Пописна комисија Одјељења, именована Рјешењем од 10. новембра 2020. године, је 11. фебруара 2021. године сачинила Извјештај о извршеном попису на дан 31. 12. 2020. године.

Ревизијом смо утврдили да Извјештај није потпун јер у исти није укључена колекција умјетничких дјела у оквиру Градске галерије што није у складу са одредбама члана 61 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.

Усаглашавање стварног и књиговодственог стања са Дирекцијом за финансије извршено је 16. фебруара 2020. године, те је наведеног датума попис и извјештај о попису достављен Централној пописној комисији и Трезору што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

Потребно је пописом обухватити цјелокупну имовину, потраживања и обавезе у складу са одредбама Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ у дијелу пописа цјелокупне имовине.

Потребно је благовременим припремама и праћењем рада комисије за попис Одјељења обезбиједити досједну примјену Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа у дијелу окончања пописа и сачињавањем извјештаја у прописаним роковима.

6.7. Остали налази

Одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ је прописано да су буџетски корисници обавезни обавијестити Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу, како би се стално средство у припреми прекњижило на стално средство у употреби и отпочело обрачун амортизације.

На економским кодовима стална средства у изградњи евидентирано је 493.846,82 КМ које се односи на претходне године. Током 2020. године, као и 2019. године, није евидентирано стављање у употребу нити је отпочео обрачун амортизације за завршене грађевинске објекте што није у складу са одредбама члана 4 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Потребно је да Одјељење правовремено обавјештава Дирекцију за финансије Брчко дистрикта БиХ о тачном датуму расположивости сталног средства за употребу како би се исто прекњижило као средство у употреби и отпочео обрачун амортизације у складу са одредбама Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ.

Чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ је прописано да се вриједност сталног средства стеченог у трансакцији која није трансакција размјене одмјерава по фер вриједности коју процјењује стручна комисија именована од руководиоца буџетског корисника.

Након одржаних ликовних колонија Одјељење прима одређен број слика, цртежа и других умјетничких продуката сачињених од стране учесника колоније који се похрањују у умјетничку галерију. Такође, током 2020. године Одјељење је примило одређен број слика као поклон чиме се увећао фондус слика умјетничке галерије.

Ревизијом је утврђено да не постоји уређена процедура вођења наведених пројеката, тако да постојеће евиденције умјетничких дјела садрже податке неопходне за физичку идентификацију и локацију умјетничког дјела, али се не врши процјена њихове вриједности у складу са чланом 5 Правилника о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикта БиХ, те иста нису укључена у системску евиденцију – главну књигу Трезора.

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 Трезора у складу с Правилником о евиденцији сталних средстава, ситног инвентара и материјала за буџетске кориснике у Брчко дистрикту БиХ, као и ефективан надзор у току њихове употребе.

7. КОМЕНТАР

Одјељењу је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године, број: 01-02-03-164/21, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Одјељење се дописом број: 13-001333/21 од 10. јуна 2021. године, изјаснило на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији и доставило примједбе на достављени нацрт.

Вашу примједбу на несуклађеност одредаба Закона подстицају у привреду Брчко дистрикта БиХ и неусклађеност захтјева за накнаду новчаног износа у висини нових инвестиција до висине утврђеног и уплаћеног пореза на добит или доходак са поменутиим законом прихватили смо те смо брисали налаз.

Примједбу везану за реализацију Програма мјера за санацију штета у привредним субјектима Брчко дистрикта БиХ насталих ограничењем рада због пандемије изазване вирусом корона без донесених правила и процедура са прецизним критеријумима за разврставање привредних субјеката у различите категорије ради остварења права на субвенцију и без детаљне провјере пријава дјелимично смо уважили те смо модификовали налаз.

Остале примједбе и коментаре на налазе које наводите у примједбама на Нацрт извјештаја о ревизији финансијског пословања Одјељења за привредни развој, спорт и културу за период 1. јануар – 31. децембар 2020. године нисмо прихватили, из разлога што ревизорском тиму нису достављени нови докази који би утицали на измјену налаза и квалификација датих у ревизорском извјештају.

Тим за ревизију:

Милан Милашиновић, дипл. ек.

Авдија Башић, дипл. ек.

8 ПРИЛОЗИ

План буџета Одјељења за 2020. годину и извршење у периоду 1. 1 – 31. 12. 2020. године

Табела број 1

Екон. код	Назив економског кода	Остварено 2019. године	Планирани текући буџет за 2020. год.	Вирманизације и амандмани	Коначан план буџета за 2020. годину (4+5)	Извршење текућег буџета за 2020. годину	Процент извршења 7/6* 100	Расположиво (6-7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Плате и накнаде запослених	836.719,03	1.163.732,26	-72.975,00	1.090.757,26	1.031.321,07	94,55	59.436,19
611100	Бруто плате	835.433,03	1.149.302,26	-76.359,40	1.072.942,86	1.015.524,31	94,65	57.418,55
611200	Накнаде трошк. запослених	1.286,00	14.430,00	3.384,40	17.814,40	15.796,76	88,67	2.017,64
612100	Допринос на терет послодавца	30.133,13	44.604,43	-3.996,00	40.608,43	38.228,88	94,14	2.379,55
613000	Издаци за материјал и услуге	1.091.872,12	1.132.534,00	-273.828,83	858.705,17	744.283,24	86,68	114.421,93
613100	Путни трошкови	19.696,52	18.985,00	-16.800,00	2.185,00	990,50	45,33	1.194,50
613200	Издаци за енергију	100.217,50	114.000,00	-3.000,00	111.000,00	100.056,19	90,14	10.943,81
613300	Издаци за комун. услуге	112.981,72	123.727,00	-8.000,00	115.727,00	108.524,78	93,78	7.202,22
613400	Набавка материјала	110.716,40	116.880,00	93.861,17	210.741,17	208.076,07	98,74	2.665,10
613500	Издаци за усл. прев. и горива	6.357,93	6.850,00	-1.100,00	5.750,00	3.396,38	59,07	2.353,62
613700	Издаци за текуће одржавање	9.926,53	9.900,00	-2.000,00	7.900,00	4.811,29	60,90	3.088,71
613800	Издаци осиг., банк.	5.350,19	7.080,00	-1.440,00	5.640,00	4.905,72	86,98	734,28

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

	услуге и услуге платног промета							
613900	Уговорене услуге	726.625,33	735.112,00	-335.350,00	399.762,00	313.522,31	78,43	86.239,69
614000	Текући трансфери	15.750.462,90	10.523.955,00	13.431.550,00	23.955.505,00	22.528.271,96	94,04	1.427.233,04
614100	Текући трансфери другим и истим нивоима власти	3.000.000,00	1.550.000,00	1.685.000,00	3.235.000,00	3.235.000,00	100,00	0,00
614200	Текуће донације појединцима	51.000,00	51.000,00	0,00	51.000,00	51.000,00	100,00	0,00
614300	Текуће донације непрофитним организацијама	5.556.026,76	3.281.400,00	856.000,00	4.137.400,00	2.798.665,69	67,64	1.338.734,31
614400	Субвенције јавним предузећ.	12.611,43	4.500,00	198.420,00	202.920,00	202.913,30	100,00	6,70
614500	Субвенције приватним предуз.	7.130.824,71	5.637.055,00	10.692.130,00	16.329.185,00	16.240.692,97	99,46	88.492,03
Укупан текући буџет		17.709.187,18	12.864.825,69	13.080.750,17	25.945.575,86	24.342.105,15	93,82	1.603.470,71

Преглед реализације капиталног буџета 2018–2020. година

Табела број 2

Година	Планирани капитални буџет по годинама	Извршење капиталног буџета до 1. 1. 2020. год.	Извршење капиталног буџета у 2020. год.	Извршено на дан 31. 12. 2020. год. (3+4)	Неуτροшена средстава на дан 31. 12. 2020. год. (2-5)	% извршења $5/2*100$
1	2	3	4	5	6	7
2018.	896.516,76	557.412,26	34.268,97	591.681,23	304.835,53	66,00%
2019.	449.877,54	11.290,22	85.988,70	97.278,92	352.598,62	21,62%
2020.	1.099.008,67	0,00	24.635,00	24.635,00	1.074.373,67	2,24%
УКУПНО	2.445.402,97	568.702,48	144.892,67	713.595,15	1.731.807,82	29,18%

Преглед планираних и остварених прихода Одјељења у периоду 1. 1 – 31. 12. 2020. године

Табела број 3

Врста прихода	О п и с	Активности 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	10.000,00	14.013,00	133,46
721129	Приходи од изнајмљивања остале материјалне имовине	Приходи од привременог коришћења велике сале Дома културе Брчко у сврху јавног окупљања	4.300,00	1.638,50	38,10
722593	Боравишна такса	Приходи од боравишне таксе	17.500,00	8.655,00	49,46
722692	Приходи од чланарине за Библиотеку	Уплата чланарине за Библиотеку	13.800,00	11.063,00	80,17
722694	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	Приходи од продатих улазница за позоришне представе	13.200,00	0,00	0,00
УКУПНО			59.300,00	35.369,50	59,65

**Преглед исплаћених грантова непрофитним организацијама у периоду
1. јануар – 31. децембра 2020. године**

Табела број 4

Ред. број	КОРИСНИК ГРАНТА	ИЗНОС
1	АД ХОК ТЕАТАР Брчко	61.990,00
2	Ансамбл народних игара и пјесама ДУКАТ Брчко	6.995,00
3	Атлетски клуб CROSS Брчко	21.824,50
4	Атлетски клуб MARATHON Брчко	10.324,50
5	Бошњачка културна заједница ИХЛАС Брчко	6.995,00
6	БЗК ПРЕПОРОД Брчко	64.990,00
7	Фудбалска академија ЗМАЈЕВИ Горњи Рахић	3.000,00
8	Фудбалски клуб БОРАЦ Ражљево	1.562,32
9	Фудбалски клуб БРЕЗИК Горњи Брезик	26.317,69
10	Фудбалски клуб БРКА 1948 Брка	13.477,54
11	Фудбалски клуб БУДУЋНОСТ РЕД СТАР Вучиловац	12.880,01
12	Фудбалски клуб Г. РАХИЋ Горњи Рахић	74.139,66
13	Фудбалски клуб ГРЧИЦА Грчица	23.317,69
14	Фудбалски клуб ГРЕДИЦЕ Гредице 1	18.317,69
15	Фудбалски клуб ИЛИЋКА 01 Брчко	54.139,67
16	Фудбалски клуб ИЗБОР Брчко	38.317,69
17	Фудбалски клуб ЈУГОВИЋ Гредице	21.317,69
18	Фудбалски клуб ЛОКОМОТИВА Брчко	27.892,59
19	Фудбалски клуб МЛАДОСТ Трњаци – Слијепчевићи	3.000,00
20	Фудбалски клуб НАПРЕДАК Омербеговача	22.974,81
21	Фудбалски клуб ОБИЛИЋ Крепшић	23.317,69
22	Фудбалски клуб ОМЛАДИНАЦ Поточари	95.243,26
23	Фудбалски клуб ПОСАВИНА Брод	16.346,03
24	Фудбалски клуб СВЕТИ ЈОВАН Доњи Брезик	11.280,27
25	Фудбалски клуб ЗАДРУГАР Буквик	17.317,69
26	ГРАДСКО КУЛТУРНО-УМЈЕТНИЧКО ДРУШТВО Брчко	56.994,00
27	ХКД НАПРЕДАК Брчко	66.990,00
28	Хрватска удруга жена МАМЕ Горња Скакава	2.997,00
29	Јавна установа НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ из Мостара	10.000,00
30	Јавна установа НАРОДНО ПОЗОРИШТЕ РЕПУБЛИКЕ СРПСКЕ из Бање Луке	5.000,00
31	Џијуџицу клуб ШОГУН Брчко	2.000,00
32	Кајак кану клуб ЗАВЕСЛАЈ Брчко	28.552,85
33	Кик-бокс клуб ГРЧИЦА Грчица	6.594,55
34	Клуб борилачких спортова САМУРАЈ Брчко	15.594,55
35	Клуб борилачких спортова STORM ГУМ Брчко	2.594,55
36	Клуб борилачких вјештина ЈЕДИНСТВО Брчко	31.437,20
37	Клуб борилачких вјештина ЈИНГ ЈАНГ Брчко	741,30
38	Клуб малог фудбала БЕЛИ АНЂЕО Брчко	37.087,35
39	Клуб малог фудбала БРЧКО ВЕТЕРАНИ Брчко	11.000,00
40	Клуб малог фудбала БРЧКО ЗДРАВЉЕ Брчко	17.087,35

41	Клуб одбојке на пијеску САЈД АУТ Брчко	899,37
42	КЛУБ РЕАЛНОГ АИКИДОА Брчко	741,30
43	Кошаркашки клуб БРЧКО ДИСТРИКТ Брчко	49.033,16
44	Кошаркашки клуб ЛАВОВИ Брчко	4.643,49
45	КУД АЗРА Рашљани	7.000,00
46	КУД БИЈЕЛА Бијела	14.995,00
47	КУД БОСНА Омербеговача	11.995,00
48	КУД БРЧАНСКО КОЛО Брчко	16.995,00
49	КУД ЦЕНТАР Брчко	13.995,00
50	КУД ГУЊИЋ ПРЕГАЧА Бодериште	4.000,00
51	КУД ИЛИЋКА Брчко	2.000,00
52	КУД ИЗИДОР ПОЉАК Боће	19.995,00
53	КУД КЛАНАЦ Брчко	16.995,00
54	КУД КРЕПШИЋ Крепшић	4.000,00
55	КУД ОСМАН РЕШИДОВИЋ Брчко	13.995,00
56	КУД РАХИЋ Горњи Рахић	16.995,00
57	КУД РАЖЉЕВО Ражљево	4.000,00
58	КУД СКАКАВА ОБ Горња Скакава	2.000,00
59	КУД ШАТОР ПАША Шаторовићи	5.000,00
60	КУД ЖУПА ЗОВИК Горњи Зовик	2.000,00
61	Куглашки клуб РАД Брчко	19.649,00
62	Малоногометни клуб КЛАНАЦ Брчко	72.087,35
63	Мушки одбојкашки клуб ЈЕДИНСТВО Брчко	145.617,06
64	Ногометни клуб ДИНАМО 75 Приједор	11.328,96
65	Ногометни клуб МАЈЕВИЦА Рашљани	10.280,27
66	Ногометни клуб МЛАДИ ЗАДРУГАР Доњи Рахић	19.543,14
67	Ногометни клуб ОГРАЂЕНОВАЦ Ограђеновац	17.317,69
68	Ногометни клуб РАВНЕ - ЗОВИК Горњи Зовик	11.317,69
69	Ногометни клуб ТРЕШЊЕВКА Маоча	60.041,74
70	Ногометни клуб ВИТАНОВИЋИ 78 Витановићи	38.243,26
71	Ногометни/Фудбалски савез Брчко дистрикта БиХ	10.000,00
72	Одбојкашки клуб ГАЛЕБ Брчко	31.203,34
73	Одбојкашки клуб инвалида БРЧКО Брчко	32.227,77
74	Одбојкашки клуб МЛАДОСТ Брчко	303.117,06
75	Одбојкашки клуб ТЕМПО Ражљево	39.203,34
76	Омладинска организација СВЕТИ АПОСТОЛ ЛУКА Брчко	4.331,00
77	Омладински фудбалски клуб БРЧКО 1978 Брчко	4.754,00
78	Омладински фудбалски клуб БРЧКО Ивици, Брчко	26.563,69
79	ОМЛАДИНСКИ ПОГОН ИЛИЋКА Брчко	10.000,00
80	Планинарско друштво ГРАНАШ Штребци	529,50
81	Планинарско друштво ПЛАТАНИ Брчко	5.000,00
82	Пливачки клуб АТОС САВА Брчко	9.808,37
83	РАЈА СА ФИЦИБАЈЕРА Брчко	529,50
84	Рекреативно-планинарски клуб БРЧКО Брчко	14.529,50
85	Рукометни клуб ЈЕДИНСТВО Брчко	52.723,34

86	СПКД ПОТОЧАРИ Брчко	2.000,00
87	СПКД ПРОСВЈЕТА БРЧКО	60.990,00
88	Спортско друштво инвалида ЈЕДИНСТВО Боће	36.017,23
89	Спортско друштво ДИСТРИКТ Брчко	3.529,50
90	Спортско друштво ТАВЛА Брезово Поље	599,58
91	Спортско друштво ВЕТЕРАНИ 92 Брчко	2.098,53
92	Стонотениски клуб БРКА 2007 Брчко	16.877,31
93	Стонотениски клуб РАЖЉЕВО Ражљево	5.994,20
94	Стонотениски клуб СЛАВУЈ Брчко	10.877,31
95	Стонотениски клуб СОКОЛ Брчко	1.479,55
96	Стрељачки клуб ТАРГЕТ Брчко	3.599,58
97	Шаховски клуб БРЧКО Брчко	9.250,68
98	Шаховски клуб ЈЕДИНСТВО 1954 Брчко	9.250,68
99	Школа плеса МАМБО Брчко	67.000,00
100	Школа рукомета ПЕРИХЕЛ Брчко	5.000,00
101	Таекwondo клуб БРЧКО Брчко	15.594,55
102	ТЕАТАР ЕХИТ из Загребa, Р.Хрватска	12.000,00
103	Тениски клуб ПРОХЕМА Брчко	3.945,47
104	Тениски клуб СОЛ Брчко	9.945,47
105	Удружење грађана ДЕМОС Брчко	6.995,00
106	УГ КРЕАТИВНО И ХУМАНО - СТАРИ ЗАНАТИ И РУКОТВОРИНЕ Брчко	4.997,00
107	Удружење грађана STAND UP БХ Брчко	6.995,00
108	Удружење грађана ТИКА ТАКА Брчко	529,50
109	Удружење ликовних и примјењених умјетника ЛИКУМ Брчко	2.000,00
110	Удружење љубитеља умјетности УЉУБ Брчко	52.994,00
111	Удружење спортске рекреације школа фудбала ЛОКОМОТИВА Брчко	529,50
112	Удружење за његовање српског културно-историјског наслеђа БАШТИНАР Брчко	4.997,00
113	УДРУЖЕЊЕ ЖЕНА БОШЊАКИЊА Брчко	2.997,00
114	Удружењу спортске рекреације ШКОЛА ФУДБАЛА ЛОКОМОТИВА Брчко	4.000,00
115	Женски фудбалски клуб ЛОКОМОТИВА Брчко	49.544,59
116	Женски одбојкашки клуб БИМАЛ-ЈЕДИНСТВО Брчко	115.617,06
117	Женски одбојкашки клуб ЛАМИ Брчко	51.246,82
	УКУПНО I:	2.712.665,69
118	СИНДИКАТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	25.000,00
119	ПРИВРЕДНА КОМОРА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	10.000,00
120	ЗАШТИТА ПОТРОШАЧА Брчко дистрикт БиХ	7.000,00
121	УДРУЖЕЊЕ ПОСЛОДАВАЦА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	10.000,00
122	Удружење пчелара МАТИЦА Брчко	8.500,00
123	Удружење логистичара "Translogistic" Брчко дистрикт БиХ	8.500,00
124	Инвестициона фондација ИМПАКТ Сарајево	15.000,00
125	СРПСКО ПРИВРЕДНО ВИЈЕЋЕ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	2.000,00
126	СИНДИКАТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ	25.000,00
	УКУПНО II:	86.000,00
	СВЕГА:	2.798.665,69