

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

Broj: 01-03-13-409 /23
R: 02-07; 06-07/23

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine

Brčko, srpanj 2023. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1 REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2 UVOD.....	8
3 OPĆI DIO	8
4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	9
5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE	9
6 NALAZI I PREPORUKE	16
6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola	16
6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima	18
6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	19
6.4.1. Prihodi	19
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna	20
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna	27
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2022. godine	28
7 KOMENTAR	30
8 PRILOZI	31



ODJEL ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH n. r. voditelja Odjela Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2022. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Odjela, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Odjela. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela, kao i primjerenost i ponašanje Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Voditelj Odjela je odgovoran osigurati da su aktivnosti, finansijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 18/18 i 15/22) i INTOSAI okviru profesionalnih objava¹. Međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

¹ Odluka o objavi Okvira profesionalnih objava Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija (INTOSAI), „Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 9/23. INTOSAI Okvir profesionalnih objava (engl. IFPP) čini tri razine objava: INTOSAI načela (INTOSAI-P), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna i izvršavanje poslova iz svoje nadležnosti. Izbor postupka je zasnovan na revizorskoj prosudbi, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za financijsko poslovanje, radi osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnova za izražavanje mišljenja

- Neutrošena sredstva tekućeg proračuna u iznosu od 1.913.151,05 KM rebalansom proračuna za 2022. godinu, nisu oslobođena kako bi se mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti, što je imalo za rezultat nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava, odnosno neučinkovito raspolaganje odobrenim proračunskim sredstvima, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su iznosu od 2.267.468,00 KM, pri čemu nisu planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta, objavljivanje godišnjeg plana raspisivanja javnih poziva za financiranje i sufinanciranje od javnog interesa na internetskoj stranici Vlade kao i provedenih javnih konzultacija, što nije sukladno članku 58 stavcima 1, 2 i 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 56.801,02 KM. Odjel nema uspostavljenu proceduru i kriterije koji bi osigurali provedbu načela transparentnosti prilikom izbora izvršitelja. Ustanovili smo i nedosljednu primjenu Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, u dijelu angažiranja osoba za obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela kao i maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja iznimnih okolnosti (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, finansijsko poslovanje Odjela tijekom 2022. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela u 2022. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti, te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2022. godinu

Redni broj	Točka izvješća	Preporuka
1.	5.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.
2.	6.1.	Potrebno je, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.
3.	6.2.	Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.
4.	6.2.	Potrebno je pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.
5.	6.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.
6.	6.3.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Odjela.
7.	6.4.1.	Potrebno je planiranje prihoda Odjela vršiti na temelju detaljnih analiza uzimajući u obzir njihovo realno ostvarenje.
8.	6.4.1.	Potrebno je da Odjel poduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove te uputi prijedlog Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, da izvrši preknjižavanje spomenute tražbine na sumnjive i sporne tražbine.
9.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.
10.	6.4.2.	Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

11.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
12.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.
13.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.
14.	6.4.2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.
15.	6.4.2.	Potrebno je propisati proceduru koja definira način angažiranja i dokumentiranja stručne kompetencije izvođača koja se traži za konkretnu oblast, u okviru programa zapošljavanja i drugih programa za koje se aplicira prilikom korištenje proračunskih sredstava.
16.	6.4.2.	Potrebno je, osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
17.	6.4.2.	Potrebno je pojedinačnim ugovorima propisati obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
18.	6.4.2.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.
19.	6.4.2.	Potrebno je da se rashodi i izdaci evidentiraju sukladno proračunskoj klasifikaciji definiranoj Pravilnikom o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja.
20.	6.4.2.	Potrebno je da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internetskoj stranici Vlade u roku propisanom člankom 58 stavkom 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
21.	6.4.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
22.	6.4.2.	Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinansiranje programa i projekata provesti javne konzultacije i planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavaka 1, 2 i 3 Zakona o proračunu.
23.	6.5.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

24.	6.6.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redosljed aktivnosti, te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.
25.	6.6.	Potrebno je prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava, procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza.
26.	6.6.	Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.
27.	6.6.	Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2022. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela, na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija. Revizija je obavljena primjenom adekvatnih metoda revizije i primjenjivim standardima revizije.

3 OPĆI DIO

Odjel izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje gospodarstva i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija
- organizaciju kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture, kao i suradnju s udrugama iz oblasti kulture
- šport i turizam i
- druge poslove iz nadležnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak i
- Pododjel za turizam, kulturu i šport.

U Odjelu je na dan 31. 12. 2022. godine bilo zaposleno 42 zaposlenika, a Organizacijskim planom je predviđeno 45 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2022. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije finansijskog poslovanja za 2022. godinu.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-02-03-13-402/22 od 7. 7. 2022. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 26. 7. 2022. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji finansijskog poslovanja Odjela za 2021. godinu i isto dostavio Uredu u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Osvrtom na preporuke dane u izvješćima o obavljenim revizijama za prethodne godine, te na temelju uvida u poduzete aktivnosti, u idućoj tablici (tablica br. 2) dan je osvrt na realizaciju prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz izvješća za 2021. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel intenzivira aktivnosti na pravodobnom otklanjanju i prevladavanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima.	Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelomično provedena
2.	Potrebno je, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.	Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene.	Djelomično provedena
3.	Potrebno je prilikom postavljanja posebnih ciljeva precizirati aktivnosti planirane za proračunsko razdoblje, te u izvješću kvantificirati stupanj izvršenja uz pravodobno i kontinuirano poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka predviđenih Programom rada.	Odjel nije osigurao pravodobno preuzimanje aktivnosti kako bi se osigurala realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjela.	Nije provedena
4.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Odjel nije prilikom izrade proračuna, pridržavao se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nije provedena

5.	Potrebno je da Odjel u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvrši preknjižavanje spomenute tražbine na sumnjive i sporne tražbine, te poduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje analitičkog konta tražbina od radnika za manjkove.	Odjel nije u suradnji s Direkcijom za financije Brčko distrikta BiH, izvršio preknjižavanje tražbina za manjkove od radnika na sumnjive i sporne tražbine, te poduzeo potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje ovog analitičkog konta.	Nije provedena
6.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na donošenju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, kako bi se osigurali uvjeti za utvrđivanje okvirnih kriterija za vrjednovanje i financiranje programa iz oblasti športa sredstvima proračuna Brčko distrikta BiH.	Odjel je uputio Vladi Brčko distrikta BiH Prijedlog odluke o usvajanju Strategije razvitka športa u Brčko distriktu BiH sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, ista je usvojena i upućena Skupštini Brčko distrikta BiH.	Djelomično provedena
7.	Potrebno je, prilikom organiziranja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje proračunskih sredstava preferirati angažiranje izvođače koji mogu i trebaju dokumentirati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.	Odjel je prilikom organiziranja edukacija kandidata - potencijalnih korisnika programa zapošljavanja i drugih programa kojim se aplicira za korištenje proračunskih sredstava preferirao angažiranje izvođača koji mogu i trebaju dokumentirati stručne kompetencije koje se traže za konkretnu oblast.	Provedena
8.	Potrebno je, sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastaviti izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isti u propisanom roku dostaviti Vladi Brčko distrikta BiH.	Odjel je sukladno odredbama Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave, sastavio Izvješće o zaključenim ugovorima, ugovorenim poslovima, utrošenim sredstvima, kao i rezultatima provedene analize i ocjene učinkovitosti i djelotvornosti obavljenih poslova, te isto u propisanom roku dostavio Vladi Brčko distrikta BiH.	Provedena

9.	Potrebno je, osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.	Odjel nije osigurao pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.	Nije provedena
10.	Potrebno je u programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisati obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Odjel nije u programima samozapošljavanja i pojedinačnim ugovorima propisao obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostavio plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
11.	Potrebno je, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog učinkovitijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.	Donesene su smjernice za izradu nacрта odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i dr. pravnih i fizičkih osoba, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
12.	Potrebno je preispitati način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te precizirati utvrđivanje iznosa poticaja sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH.	Odjel je preispitao način priznavanja i isplatu olakšica za nove investicije te postupa sukladno usvojenim politikama Vlade Brčko distrikta BiH za poticaje.	Provedena
13.	Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigura potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2021. godinu.	Odjel nije prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigurao potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

14.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Odjel nije popisom obuhvatio cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostavio kronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončao, sastavio i dostavio izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Nije provedena
15.	Potrebno je prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehn-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da Odjel može pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.	Prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, Odjel je osigurao da svaka faza obuhvati jednu tehn-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo, tako da bi mogao pravodobno obavještavati Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu kako bi se isto preknjižilo kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.	Provedena
16.	Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.	Odjel nije identificirao sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te iste alocirao sukladno njihovoj namjeni.	Nije provedena
17.	Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Odjel nije uspostavio računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirao računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odredio nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Nije provedena

Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2020. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2020. godinu	Status
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni programom rada.	Odjel nije osigurao pravodobno preuzimanje aktivnosti kako bi se osigurala realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjela.	Nije provedena
2.	Potrebno je, prilikom izrade proračuna, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Odjel nije prilikom izrade proračuna, pridržavao se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	Nije provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog učinkovitijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.	Donesene su smjernice za izradu nacrtu odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i dr. pravnih i fizičkih osoba, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije osigurao pisane procedure i kriterije za reguliranje transparentnosti.	Nije provedena
5.	Potrebno je da se Odjel dosljedno pridržava odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenih proračunskih sredstava.	Odjel se nije pridržavao odredbi Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu svrsishodnog i učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.	Nije provedena
6.	Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigura potrebne preuvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2020. godinu.	Odjel nije prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigurao potrebne preuvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

7.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Odjel nije popisom obuhvatio cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
8.	Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Odjel nije uspostavio računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odredio nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Nije provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvešća za 2019. godinu koje nisu realizirane	Ocjena realizacije preporuka iz Izvešća za 2019. godinu	Status
1.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni programom rada.	Odjel nije osigurao pravodobno preuzimanje aktivnosti kako bi se osigurala realizacija predviđenih zadataka programom rada Odjela.	Nije provedena
2.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Odjel nije osigurao pisane procedure i kriterije za reguliranje transparentnosti.	Nije provedena
3.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog učinkovitijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.	Donesene su smjernice za izradu nacрта odluke o uspostavljanju registra dodijeljenih sredstava za tekuće donacije i financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa udruga, fundacija i dr. pravnih i fizičkih osoba, ali daljnjih aktivnosti u 2022. godini nije bilo.	Nije provedena
4.	Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popisa cjelokupne imovine.	Odjel nije popisom obuhvatio cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.	Nije provedena

5.	Potrebno je da Odjel prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigura potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2019. godinu.	Odjel nije prilikom kandidiranja kapitalnih projekata osigurao potrebne preduvjete za njihovu realizaciju kako bi se uspostavilo učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nije provedena
6.	Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Odjel nije uspostavio računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirao računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odredio nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan i kontinuiran nadzor tijekom njihove uporabe.	Nije provedena

Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskim izvješćima.

6 NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, učinkovitog i djelotvornog trošenja javnih sredstava potrebno je imati uspostavljen funkcionalan sustav internih kontrola, koji je odgovornost menadžmenta. Čimbenik koji najviše utječe na funkcionalnost istih je povoljno kontrolno okruženje koje ponajprije dolazi do izražaja kroz organizacijsku strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlasti, vrjednovanje rezultata rada, sustav nagrađivanja i poštovanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcioniranja i nadzora sustava internih kontrola na temelju provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u slijedećem:

- nisu provedene javne konzultacije i planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa, odnosno projekta
- nije objavljen na internetskoj stranici Vlade godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno, sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa
- nepridržavanje rokova prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica
- planiranje izdataka za materijal i sitni inventar kao i tekuće transfere, donacije i subvencije iznad gornje granice rashoda utvrđenih DOP-om za razdoblje 2022. – 2024. godina
- nije vršeno polugodišnje izvještavanje o provedbi godišnjih strateških planova kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH
- nisu realizirane sve aktivnosti koje su predviđene Godišnjim programom rada Odjela
- nerealnog planiranja prihoda i neuvršavanja u proračun prihoda ostvarenih tijekom godine
- nisu poduzimane aktivnosti na identifikaciji, naplati i zatvaranju tražbine od radnika za manjkove, niti je izvršeno njezino preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH
- nije osigurana ekonomičnost raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima
- nerealizirana proračunska sredstva nisu preusmjerena u druge programe i aktivnosti
- obrazloženju odstupanja rashoda i izdataka uz detaljno definiranje mjera za otklanjanje istih
- angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje postoje predviđena radna mjesta te osiguranja transparentnosti prilikom odabira istih
- nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava u programima samozapošljavanja
- nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera
- evidentiranja rashoda i izdataka po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja
- nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera
- angažiranje izvođača edukacije za programe zapošljavanja i druge programe vršeno je bez propisane procedure za odabir
- Odjel nije osigurao potrebne uvjete za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata
- popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze, a izvješće o izvršenom popisu nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku
- sredstva nisu alocirana sukladno njihovoj namjeni
- Odjel nije uspostavio evidenciju umjetničkih djela, niti definirao računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, kao i nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje.

Potrebno je, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i

djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata.

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima

Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH je, između ostalog, propisan i postupak utvrđivanja ispunjavanja uvjeta za dobivanje olakšica. Člankom 17 ovog Zakona je predviđeno da Pravna osoba podnosi Odjelu zahtjev za utvrđivanje ispunjavanja uvjeta za ostvarivanje olakšica.

Člankom 20 istog Zakona je regulirano da je Odjel dužan u roku od 15 dana od prijama zahtjeva donijeti rješenje.

Uvidom u evidencije Odjela, za revidirano razdoblje, utvrdili smo da Odjel u određenom broju podnesenih zahtjeva nije donio rješenje u predviđenom roku što nije sukladno članku 20 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 41 stavka 2 točke d) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da Naputak II. za izradu proračuna sadrži uputu za sastavljanje proračunskog zahtjeva koja uključuje gornju granicu rashoda za iduću fiskalnu godinu izvedenu iz DOP-a za svakog pojedinačnog proračunskog korisnika.

Naputak II. za izradu proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2022. godinu je izrađen 30. 6. 2021. godine i dostavljen Odjelu. Gornja granica rashoda predviđena DOP-om za 2022. godinu na poziciji Izdatci za materijal, sitni inventar određena je u iznosu od 744.283,00 KM, dok je Odjel u tekućem proračunu planirao sredstva u iznosu od 1.376.465,99 KM,00 KM, a gornja granica rashoda predviđena DOP-om za tekuće transfere, donacije i subvencije određena je u iznosu od 12.907.000,00 KM, dok je Odjel planirao u iznos od 15.504.363,00 KM.

Prekoračenje iznosa gornje granice predviđene DOP-om Brčko distrikta BiH za razdoblje 2022. – 2024. godine nije sukladno odredbama članka 41 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela.

Sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH proračunski korisnik je dužan polugodišnje i godišnje dostavljati izvješće o provedbi godišnjih strateških planova Sektoru za opće poslove i strateško planiranje sukladno rokovima za izvještavanje o izvršenju proračuna.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije sastavio i dostavio Sektoru za opće poslove i strateško planiranje polugodišnje izvješće o provedbi godišnjih strateških planova i polugodišnje izvješće o provedbi godišnjeg plana razvojnih programa Odjela, što nije sukladno članku 35 stavku 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o sadržaju i metodologiji izrade, sustava praćenja i nadzora provedbe strateških dokumenata i implementacijskih dokumenta propisana je obveza izrade godišnjeg plana rada Odjela. Godišnji plan rada Odjela čini 15 programa koji su razrađeni kroz 49 aktivnosti. Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2022. godinu utvrdili smo da je 9 programa realizirano u cijelosti, četiri programa su realizirana djelomično, a dva programa nisu realizirani, a odnose se na:

- treći program Potpora inovacijama i digitalizaciji poduzeća
- šesti program Opremanje prioritetnih poslovnih zona.

Neizvršenje planiranih programa u 2022. godini obrazloženo je za treći program neusvajanjem strategije i akcijskog plana o gospodarskim aktivnostima na razini Bosne i Hercegovine, a za šesti program neuspostavljanje zakonodavnog okvira, jer je samo pripremljen Nacrt zakona o poduzetničkoj infrastrukturi Brčko distrikta BiH i imenovana radna skupina za izradu Zakona o slobodnim zonama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Odjela.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

6.4.1. Prihodi

Prihodi Odjela su proračunom za 2022. godinu planirani u ukupnom iznosu od 95.995,90 KM. Odlukom o izmjenama proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu od 25. 5. 2022. godine prihodi Odjela su uvećani za iznos donacije u iznosu od 23.195,90 KM koje su doznačene na temelju Sporazuma potpisanog s Ministarstvom civilnih poslova BiH te su evidentirane kao „Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH“. Također, Zaključkom Vlade Brčko distrikta BiH broj: 13-001150/22 od 18. 5. 2022 zadužen je Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH da izvrši povrat neutrošenih sredstava prema programu samozapošljavanja iz 2021. godine u iznosu od 24.500,00 KM koji je i izvršen.

Potrebno je planiranje prihoda Odjela vršiti na temelju detaljnih analiza uzimajući u obzir realno ostvarenje istih.

Odjel, na analitičkom kontu Tražbine od radnika za manjkove, ima iskazanu tražbinu u iznosu od 1.224,00 KM. Navedena tražbina se odnosi na prethodno razdoblje, a Odjel nije utvrdio uzrok i način njezinog nastanka.

Odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH propisano je da se na navedenom kontu evidentiraju kratkoročne tražbine

koje trebaju biti naplaćene u roku od godinu dana, a u slučaju prekoračenja roka preknjižavaju se sa spomenutog konta na sumnjive i sporne tražbine.

Revizijom smo utvrdili da nisu poduzimane aktivnosti na naplati i zatvaranju spomenute tražbine, niti je izvršeno njezino preknjižavanje na sumnjive i sporne tražbine kako je propisano odredbama članka 32 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel poduzme potrebne aktivnosti na identifikaciji uzroka nastanka, te naplati ili poduzimanju drugih radnji potrebnih za zatvaranje analitičkog konta tražbine od radnika za manjkove, te uputi prijedlog Direkciji za financije Brčko distrikta BiH da izvrši preknjižavanje spomenute tražbine na sumnjive i sporne tražbine.

6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

Tekući proračun Odjela za 2022. godinu odobren je u iznosu od 18.093.798,06 KM, a realiziran u iznosu od 16.180.647,01 KM, odnosno 89,43 % odobrenih sredstava, (tablica br. 1, u prilogu Izvješća).

Realizacija odobrenog tekućeg proračuna, na pojedinim pozicijama proračuna, nije pratila planiranu dinamiku. Nizak stupanj realizacije uočava se kod: izdataka za usluge prijevoza i goriva 58,45 %, izdataka za tekuće održavanje 58,45 %, izdataka za energiju 59,55 %, tekuće donacije neprofitnim organizacijama 65,31 % i izdataka za naknade troškova zaposlenika 69,85 %, te su ukupno neutrošena sredstva u iznosu od 1.913.151,05 KM. Člankom 12 Zakona o proračunu – Načelo dobrog financijskog upravljanja, propisano je da se sredstva moraju koristiti ekonomično i učinkovito.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna za 2022. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 1.913.151,05 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2022. godine, nisu učinkovito korištena niti pravodobno oslobođena izmjenom proračuna te su ostala neiskorištena, što nije sukladno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za tekuću godinu, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je sredstva koja nisu realizirana i koja neće biti realizirana do konca tekuće godine, pravodobno osloboditi kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.

Sadržaj izvješća o izvršenju proračuna propisan je člankom 102 stavkom 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 80 stavkom 2 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavka 2 navedenog Pravilnika, propisano je da je obveznik primjene

proračunskog računovodstva dužan Direkciji dostaviti izvješće o izvršenju proračuna i financijskog plana s obrazloženjem, koje obvezno sadrži:

- a) izvršenje proračuna i financijskog plana na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- b) obrazloženje i analizu izvršenja proračuna i financijskog plana s posebnim osvrtom na odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda i primitaka, rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije
- c) mjere koje će se poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju.

Odjel je Izvješće o izvršenju proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2022. godine sastavio na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije pri čemu je uradio djelomično obrazloženje odstupanja rashoda i izdataka na razini glavne skupine ekonomske klasifikacije bez detaljnog definiranja mjera koje će poduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja u idućem razdoblju, što nije sukladno članku 80 stavku 2 točkama b i c Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju.

Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.212.969,07 KM, a realizirane u iznosu od 1.105.116,21 KM ili 91,11 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.093.820,51 KM, a realizirane u iznosu od 1.013.966,33 KM, odnosno 92,70 %, te je 79.854,18 KM, odnosno 7,30 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 79.022,00 KM, a realizirane u iznosu od 55.194,99 KM, ili 69,85 %, te je 23.827,01 KM, ili 30,15 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 40.126,56 KM, a realizirani su 35.954,89 KM, ili 89,60 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 4.171,67 KM, odnosno 10,40 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za materijal, robe, sitni inventar i usluge odobreni su u iznosu od 1.376.465,99 KM, a realizirani su u iznosu od 1.193.541,33 KM, ili 86,71 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 182.924,66 KM, odnosno 13,29 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 13.985,00 KM, a realizirani su 13.041,16 KM, ili 93,25 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 943,84 KM, odnosno 6,75 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 177.992,09 KM, a realizirani u iznosu od 106.000,00 KM, ili 59,55 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 71.992,09 KM, odnosno 40,45 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 154.436,00 KM, a realizirani u iznosu od 149.611,35 KM, ili 96,88 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 4.824,65 KM, odnosno 3,12 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za nabavu materijala i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 137.515,90 KM, a realizirani u iznosu od 130.296,12 KM, ili 94,75 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 7.219,78 KM, odnosno 5,25 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 11.200,00 KM, a realizirani u iznosu od 6.545,89 KM, ili 58,45 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 4.654,11 KM, odnosno 41,55 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 9.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.319,18 KM, ili 58,45 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 3.780,82 KM, odnosno 41,55 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 6.100,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.162,00 KM, ili 84,62 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 938,00 KM, odnosno 15,38 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 866.137,00 KM, a realizirani u iznosu od 777.565,63 KM, ili 89,77 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 88.571,37 KM, odnosno 10,23 % ostalo nerealizirano.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2022. godine, ostvareni su u iznosu od 56.801,02 KM i odnose se na naknade po ugovorima za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-000022/20 od 5. 1. 2022. godine i Odluke o izmjeni Odluke o davanju suglasnosti broj: 33-000022/20 od 9. 2. 2022. godine za angažiranje ukupno 6 osoba za obavljanje posebnih poslova radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti Odjela za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da su posebni poslovi, poslovi koji se obavljaju radi ispunjavanja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave, za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH regulirano je da se u iznimnim slučajevima, rad u tijelima javne uprave može obavljati angažiranjem osoba radi obavljanja posebnih poslova za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 13 stavka 5 Pravilnika o radu je utvrđeno da se tijekom kalendarske godine ne može angažirati više od 10 % osoba, u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave. Stavkom 6 istog članka Pravilnika, definirano je da se na obrazloženi prijedlog, u iznimnim slučajevima, može odobriti angažiranje više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih u tom tijelu javne uprave.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (izrada pravnih mišljenja po projektima, priprema izvješća o realizaciji potpisanih ugovora, priprema izvješća o provedenim postupcima javnih nabava, obavljanje poslova radi realizacije javnog poziva, pregled dokumentacije po javnom pozivu za realizaciju dodjele novčanih sredstava u korist udruga), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. Odjel nije dokazao iznimne okolnosti i bez adekvatnog obrazloženja izvršeno je angažiranje 6 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu, premašuje navedeno ograničenje. Također, zbog nepostojanja pisane procedure i kriterija koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova možemo konstatirati da nije osigurana transparentnost prilikom izbora izvršitelja.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.

Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu za edukaciju kandidata po programu zapošljavanja i drugim programima realizirani su u iznosu od 3.500,00 KM. Revizijom je utvrđeno da su ugovori, zaključivani sa fizičkim osobama, koji posjeduju dokumentaciju kojom dokazuju stručnu kompetenciju izvođača edukacije, ali da Odjel nema propisanu proceduru koja definiše način angažiranja i dokumentiranja stručne kompetencije koja se traži za konkretnu oblast.

Potrebno je propisati proceduru koja definiše način angažiranja i dokumentiranja stručne kompetencije izvođača koja se traži za konkretnu oblast, u okviru programa zapošljavanja i drugih programa za koje se aplicira prilikom korištenje proračunskih sredstava.

Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobreni su u iznosu od 2.900.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.870.000,00 KM, ili 98,97 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 30.000,00 KM, odnosno 1,03 % ostalo nerealizirano.

Navedeni transferi se odnose na:

- Transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.170.000,00 KM, (sredstva u iznosu od 1.200.000,00 KM odnose se na program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, iznos od 740.000,00 KM se odnosi na transfer za rad i materijalne troškove i 230.000,00 KM za subvencioniranje programa za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema na teritoriju Brčko distrikta BiH)
- Transfer Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od 500.000,00 KM, (za realizaciju Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH)
- Transfer Ministarstvu financija i trezora BiH u iznosu od 200.000,00 KM, (sukladno potpisanom sporazumu i aneksu sporazuma o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko).

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 23. 3. 2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini usvojen je Program poticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2022. godinu, koji se realizira posredstvom Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. Prijenos sredstava s Odjela izvršen je 24. 5. 2022. godine u iznosu od 500.000,00 KM.

- U revidiranom razdoblju raspisan je Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini, u kojem su

utvrđeni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava, izvršena je edukacija kandidata i prijam poslovnih planova.

- Odredbama članka 10 Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava najmanje dva puta tijekom ugovorenog razdoblja od dvije godine poslije potpisivanja ugovora od predstavnika Zavoda za zapošljavanje i Odjela.

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je 25. 10. 2022. godine uputio Izvješće o realizaciji Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta Odjelu. U Izvješću je navedeno da je potpisivanje ugovora s korisnicima vršeno u razdoblju 1. 10. – 15. 10. 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da korisnici sredstva nisu imali dovoljno vremena da do isteka 2022. godine realiziraju sredstva dodijeljena Programom tako da tijekom 2022. godine nisu mogle biti vršene kontrole i nadzor namjenskog utroška nakon dodijeljenih sredstava po pojedinačnim ugovorima.

Potrebno je osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, te u suradnji s Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u pojedinačnim ugovorima propisati obvezu naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Odlukom Vlade od 23. 3. 2022. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava za samozapošljavanje u korist Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini, odobrava se tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 500.000,00 KM.

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini člankom 2 stavkom 5 propisao je kriterije na temelju kojih će se vrjednovati aplikacije, a to su:

- Značaj projekta i njegov doprinos poboljšanju uvjeta za razvoj konkurentnosti, inovacija i poduzetništva – ocjena poslovne ideje,
- Vrsta djelatnosti,
- Doprinos projekta stvaranju uvjeta za zapošljavanje i mogućnost dodatnog zapošljavanja u iduće dvije godine,
- Ocjena poslovnog plana,
- Osigurano sufinanciranje projekta iz vlastitih i drugih izvora kako novčano tako i materijalno,
- Osigurana ekonomičnost projekta – održivost projekta,
- Sporazumi, predugovori za suradnju i posao, postojanje tržišta za djelatnost kojom se namjerava baviti.

Odredbama stavka 9 istog članka propisano je da na temelju navedenih kriterija Povjerenstvo dužno kreirati formular za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova, a stavak 10 istog članka propisuje da Povjerenstvo razmatra i rangira prispjele aplikacije prema

kriterijima, koji će biti vrjednovani u rasponu od 5 do 10 bodova, od svakog člana Povjerenstva pojedinačno.

Poslovníkom o radu Povjerenstva utvrđuje se način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanje na području Brčko distrikta. Odredbama članka 5 (Način bodovanja) stavka 3 navedenog Poslovníka propisano je da se svaki kriterij boduje u rasponu 5 - 10 bodova.

Revizijom smo utvrdili da Poslovníkom nije detaljno razrađeno i jasno utvrđeno na koji način članovi Povjerenstva daju svoje ocjene, odnosno davanje ocjena po danim kriterijima članova Povjerenstva predstavlja subjektivno mišljenje.

Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.

Tekući transfer za javna poduzeća i ustanove planiran je u iznosu od 30.000,00 KM, za osnutak Turističke organizacije Brčko distrikta BiH. Vlada Brčko distrikta BiH je 24. 11. 2022. godine donijela Odluku o osnutku Turističke organizacije Brčko distrikta BiH.

Člankom 23 Odluke je definirano da će se izvršiti upis u sudski registar kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH s danom osnutka 1. 1. 2023. godine.

Uplata osnivačkog kapitala za Turističku organizaciju Brčko distrikta BiH izvršena je 19. 12. 2022. godine u iznosu od 5.000,00 KM. Navedeni iznos je knjigovodstveno evidentiran u kapitalnom proračunu za 2022. godinu na ekonomskom kodu - Osnivački kapital Turistička organizacija Brčko distrikta BiH, a ne na ekonomskom kodu - Tekući transferi za javna poduzeća i ustanove, na kome su bila planirana sredstva.

Člankom 15 stavkom 1 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, definirano je da proračunska klasifikacija predstavlja okvir u kojem se iskazuju i sustavno prate prihodi i primitci, rashodi i izdatci, po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja.

Odjel je nalogom za prijenos sredstava uputio Direkciji za financije Brčko distrikta BiH na realizaciju iznos sredstava od 5.000,00 KM, za uplatu osnivačkog kapitala za Turističku organizaciju Brčko distrikta BiH. Direkcija za financije je navedeni iznos knjigovodstveno evidentirala u kapitalnom proračunu, što nije sukladno članku 15 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se rashodi i izdatci evidentiraju sukladno proračunskoj klasifikaciji definiranom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH u dijelu po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja.

Tekuće donacije pojedincima su odobrene u iznosu od 51.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 49.000,02 KM, ili 96,08 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 1.999,98 KM, odnosno 3,92 % ostalo nerealizirano.

Navedeni izdatci se odnose na nagrade sudionicima manifestacije „Internacionalni teatarski susreti Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 44.000,02 KM i nagrada za najboljeg sportaša u prethodnoj godini u iznosu od 5.000,00 KM.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa), između ostalog, definirano je da: stavak 1 - Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

stavak 2 - Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u proračunu ako je na temelju analize proračunskog korisnika i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata udruge, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

stavak 3 - Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata iz stavka 1 ovoga članka proračunski korisnik planira i sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.

Člankom 58 stavkom 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internetskoj stranici Vlade u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna.

Odjel je raspisao šest javnih poziva tijekom 2022. godine. Revizijom smo utvrdili da godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljen na internetskoj stranici Vlade, što nije sukladno članku 58 stavku 5 Zakona o proračunu.

Potrebno je da se godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljuje na internetskoj stranici Vlade u roku propisanom člankom 58 stavkom 5 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 3.471.863,00 KM, a realizirane u iznosu od 2.267.468,00 KM, ili 65,31 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 1.204.395,00 KM, odnosno 34,69 % ostalo nerealizirano. Naprijed navedeni izdatci se odnose na donacije za projekte u okviru Pododjela za gospodarski razvitak koji su realizirani u iznosu od 38.500,00 KM i na donacije za programe, projekte i manifestacije u okviru Pododjela za turizam, kulturu i šport u iznosu od 2.228.968,00 KM.

Pravilnikom o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu propisan je način provedbe javnog poziva od raspisivanja do zaključivanja ugovora s osobom kojoj se dodjeljuju financijska sredstva.

Uvidom u odobrene donacije i transfere neprofitnim organizacijama koje su u 2022. godini realizirane iz proračuna Brčko distrikta BiH, utvrdili smo da korisnici potpisuju izjavu kojom dokazuju da nije dobio sredstva za financiranje odnosno sufinanciranje programa odnosno projekata od drugog proračunskog korisnika. Povjerenstvo za vrjednovanje programa i projekata pored navedene izjave vrši i dodatne provjere u svezi s dodijeljenim sredstvima tražeći informaciju od proračunskih korisnika jesu li osobe koje su potencijalni kandidati za dodjelu sredstava podnosile zahtjeve za pomoć, financiranje odnosno sufinanciranje programa odnosno projekata. Dana 8. 6. 2022. godine donesene su Smjernica za izradu nacrtu odluke o uspostavljanju registra o dodijeljenim sredstvima za tekuće donacije i financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa udruge, fundacija drugih pravnih i fizičkih osoba na temelju javnog poziva u Brčko distriktu BiH od Vlade Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da iako Odjel vrši naprijed spomenute provjere, izuzev donesenih smjernica tijekom 2022. godine nisu poduzimane dodatne aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra kojim bi se odredila efikasnija kontrola, analiza i planiranje dodjele donacija programa i projekata u Brčko distriktu BiH.

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima poduzećima odobrene su u iznosu 9.073.500,00 KM, a realizirane u iznosu od 8.687.916,45 KM, ili 95,75 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 385.583,55 KM, odnosno 4,25 % ostalo nerealizirano. Navedeni izdaci odnose se na subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva u proračunu planirana za financiranje programa i projekata bez provedenih javnih konzultacija. Također, prilikom planiranja sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje projekata i programa od javnog interesa Odjel nije planirao sredstva za procjenu učinka provedenog programa odnosno projekta koji financira, što nije sukladno članku 58 stavcima 1, 2 i 3 Zakona o proračunu.

Subvencije javnim poduzećima odobrene su u iznosu 8.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 7.605,00 KM, ili 95,06 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 395,00 KM, odnosno 4,94 % ostalo nerealizirano, a odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH za pokrivanja troškova eksterne revizije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata provesti javne konzultacije i planirati sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta sukladno odredbama članka 58 stavaka 1, 2 i 3 Zakona o proračunu.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2020. – 2022. godine, odobren je u iznosu od 1.703.353,54 KM, a s 31. 12. 2022. godine realiziran u iznosu od 897.225,88 KM ili 52,67 %. Realizirani iznos se odnosi na kapitalne projekte iz 2020. godine realizirane u iznosu od 584.731,37 KM, kapitalne projekte iz 2021. godine realizirane u iznosu od 285.098,22 KM i kapitalne projekte iz 2022. godine koji su realizirani u iznosu od 27.396,29 KM.

Člankom 15 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu je propisano da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak nerealiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 47,33 % ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2022. godine

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu. Odredbama članka 7 pod a navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 24. 10. 2022. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2022. godine. Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da stručno i odgovorno, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava, obavi popis stalnih sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2022. godine, te da izvješće o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. 1. 2023. godine.

Također, utvrdili smo da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 16. 2. 2022. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 pod a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Revizijom smo utvrdili da Izvješće nije potpuno jer u isto nije uključena tražbina od radnika za manjkove i kolekcija umjetničkih djela u okviru Gradske galerije što nije sukladno odredbama članka 5 točke 6 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju koji propisuje da knjigovodstvena evidencija mora osigurati knjigovodstvene podatke o svim prihodima i primitcima, rashodima i izdatcima po svim proračunskim klasifikacijama, kao i podatke o obvezama, tražbinama i stanju imovine.

Potrebno je, popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti, te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.

Odredbama članka 2 stavka 2 točke a Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza propisano je da su povjerenstva dužna provjeriti mogućnost naplate tražbina. Odredbama članka 2 stavka 1 točke f, između ostalog, propisana je obveza popisnog povjerenstva da izvrši popis kratkoročnih i dugoročnih obveza, a stavkom 2 točkom b navedene Upute propisana je obveza popisnog povjerenstva da provjeri realnost dospjeća obveza (zastara).

Također, utvrdili smo da Odjel nije izvršio provjeru mogućnosti naplate tražbina te popis tražbina dugoročnih i kratkoročnih obveza, kao i provjerio realnost dospjeća obveza. Pored navedenog, popisom su obuhvaćeni i objekti u pripremi koji ne služe za obavljanje djelatnosti Odjela (ceste, mostovi, trafostanice...). Revizijom smo utvrdili da nisu identificirana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela.

Potrebno je prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno primjenjivati odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza u dijelu obuhvaćanja popisom svih sredstava, procjene naplativosti tražbina, dugoročnih i kratkoročnih obveza, odnosno realnosti dospjeća obveza.

Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

Prilikom održavanja likovnih kolonija Odjel prima određen broj slika, crteža i drugih umjetničkih produkata načinjenih od sudionika kolonije koji se pohranjuju u umjetničku galeriju. Također, tijekom 2022. godine Odjel je primio određen broj slika kao dar čime se uvećao fundus slika umjetničke galerije.

Odredbama članaka 2, 3, 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH propisan je način primanja čuvanja, evidentiranja i utvrđivanja vrijednosti darova.

Odredbama članka 18 Stjecanje stalnog sredstva Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, propisano je:

- (1) Stalno sredstvo se može steći: kupovinom, izgradnjom i donacijom.
- (6) Kada je stalno sredstvo stečeno donacijom, njegovo početno priznavanje se vrši po fer vrijednosti na dan stjecanja.
- (7) Fer vrijednost stalnog sredstva se određuje procjenom od povjerenstva koje imenuje obveznik primjene proračunskog računovodstva.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji utvrđena računovodstvena politika računovodstvenog evidentiranja navedenih umjetničkih djela, tako da postojeće pomoćne evidencije umjetničkih djela ne sadrže podatke potrebne za fizičku identifikaciju i lokaciju umjetničkog djela, kao i procjenu fer vrijednosti sukladno članku 5 Pravilnika o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH, i člankom 18 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvještavanju Brčko distrikta BiH, te ista nisu uključena u sistemsku evidenciju - glavnu knjigu Trezora.

Potrebno je uspostaviti računovodstvenu evidenciju umjetničkih djela, definirati računovodstvenu politiku procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrjednovanja, odrediti nositelje aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi Trezora sukladno Pravilniku o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.

7 KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2022. godinu broj: 01-03-13-334/23 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Amra Ilić, dipl. oec.

Jakub Ibrahimović, dipl. oec. v.r.

8 PRILOZI

Tablica broj 1. **Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka**

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2021.	Plan 2022	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2022.	Realizirani iznos 2022.	% realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine	% realizacije u odnosu na odobrena sredstva
					(3±4)		(6/2)x100	(6/5)x100
0	1	2	3	4	5	6	7	8
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenika	1.075.767,54	1.229.940,67	- 57.098,16	1.172.842,51	1.069.161,32	99,39	91,16
611100	Bruto plaće	1.045.553,54	1.149.918,67	- 56.098,16	1.093.820,51	1.013.966,33	96,98	92,70
611200	Naknade troškova zaposlenika	30.214,00	80.022,00	- 1.000,00	79.022,00	55.194,99	182,68	69,85
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	36.985,29	41.372,71	- 1.246,15	40.126,56	35.954,89	97,21	89,60
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	860.274,83	1.154.741,00	+ 221.724,99	1.376.465,99	1.193.541,33	138,74	86,71
613100	Putni troškovi	5.435,44	11.985,00	+ 2.000,00	13.985,00	13.041,16	239,93	93,25
613200	Izdatci za energiju	102.823,46	116.000,00	+ 61.992,09	177.992,09	106.000,00	103,09	59,55
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	132.345,12	148.966,00	+ 5.470,00	154.436,00	149.611,35	113,05	96,88
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	112.785,42	120.400,00	+ 17.115,90	137.515,90	130.296,12	115,53	94,75
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.639,56	5.200,00	+ 6.000,00	11.200,00	6.545,89	179,85	58,45
613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. Imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

613700	Izdatci za tekuće održavanje	7.369,21	9.100,00	0,00	9.100,00	5.319,18	72,18	58,45
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	4.035,11	5.500,00	+ 600,00	6.100,00	5.162,00	127,93	84,62
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	491.841,51	737.590,00	+ 128.547,00	866.137,00	777.565,63	158,09	89,77
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	12.892.889,99	12.856.500,00	+ 2.647.863,00	15.504.363,00	13.881.989,47	107,67	89,54
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	2.155.763,00	2.570.000,00	+ 330.000,00	2.900,00,00	2.870.000,00	133,13	98,97
614200	Tekuće donacije pojedincima	16.500,00	51.000,00	0,00	51.000,00	49.000,00	296,97	96,08
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	1.385.228,30	2.554.000,00	+ 917.863,00	3.471.863,00	2.267.468,00	163,69	65,31
614400	Subvencije javnim poduzećima	212.605,00	8.000,00	0,00	8.000,00	7.605,00	3,58	95,06
614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	9.122.793,69	7.673.500,00	+ 1.400.000,00	9.073.500,00	8.687.916,45	95,23	95,75
600000	TEKUĆI RASHODI	14.865.917,65	15.282.554,38	2.811.243,68	18.093.798,06	16.180.647,01	108,84	89,43

Tablica broj 2. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2022. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2022. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2022. godini	Izvršeno na dan 31.12.2022. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2022. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2022. (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2020.	619.749,30	123.557,20	461.174,17	584.731,37	35.017,93	94,35
2021.	550.477,04	1.532,41	283.565,81	285.098,22	265.378,82	51,79
2022.	533.127,20	0,00	27.396,29	27.396,29	505.730,91	5,14
UKUPNO	1.703.353,54	125.089,61	772.136,27	897.225,88	806.127,66	52,67

Tablica broj 3. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2022. godini

R. br.	VRSTA PRIHODA	OPIS	OSTVARENJE PRETHODNE GODINE	Planirano u tekućoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	% realizacije u odnosu na prethodnu godinu	% realizacije u odnosu na plan
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
0	1	2	3	4	5	6	7
1	722135	Ostale administrativne pristojbe	0,00	0,00	10,00	0,00	0,00
2	722141	Pristojba na zahtjev i rješenje po osnovi Zakona o poticaju gosp. razvitka	11.100,00	12.000,00	11.260,00	101,44	93,83
3	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	0,00	24.500,00	24.639,00	0,00	100,57
4	722719	Ostali povrati	50,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	722742	Prihodi od nadoknade za učinjenu štetu na imovini i opremi	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00

6	722593	Boravišna pristojba	11.813,00	8.600,00	15.608,00	132,13	181,49
7	722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	11.839,00	13.000,00	12.041,50	101,71	92,63
8	722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	9.435,24	13.200,00	12.100,00	128,24	91,67
9	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	256,42	1.500,00	0,00	0,00	0,00
10	732111	Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH	23.181,48	23.195,90	18.761,27	80,93	80,88
		UKUPNO:	67.975,14	95.995,90	94.419,77	138,90	98,36