

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: 01-03-09-06-13-324/24
R: 09-03; 06-03/24

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH
za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine

Brčko, svibanj 2024. godine

SADRŽAJ

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE.....	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	6
2. UVOD.....	10
3. OPĆI DIO.....	10
4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE.....	10
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE.....	11
6. NALAZI I PREPORUKE.....	17
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	17
6.2. Usklađenost sa zakonom i drugim propisima.....	19
6.3. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	19
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna.....	20
6.4.1. Prihodi.....	20
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna.....	20
6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	39
6.6. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2023. godine.....	39
7. KOMENTAR.....	41
8. PRILOZI.....	42



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. 2023. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela, i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. 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 revidiranog Odjela nad sredstvima i imovinom koja mu je dana na upravljanje. Rukovodstvo je odgovorno 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

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).

drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

Revizija uključuje provedbu postupaka s ciljem 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, s ciljem 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

- Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti odobreni u iznosu od 1.200.000,00 KM nisu realizirani jer Odjel nije osigurao potrebne uvjete za realizaciju tekućih transfera kako bi se osigurala pretpostavke za učinkovito upravljanje proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu. Također, Odjel nije proveo Odluku i Zaključak Vlade Brčko distrikta BiH, što nije sukladno Zakonu o Vladi. (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća)
- Tekuće donacije neprofitnim organizacijama realizirane su iznosu od 2.261.818,77 KM, pri čemu nisu planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta, nisu provedene javne konzultacije, godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje i sufinanciranje od javnog interesa nije objavljen u roku od 15 dana na internetskoj stranici Vlade te nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa. Također, Odjel iz svoje nadležnosti: nije donio programe razvitka športa koji proistječu iz Strategije razvitka športa, nije uspostavio registar koji treba sadržavati evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, nije uspostavio evidenciju odobrenih i utrošenih sredstava (financiranja i sufinanciranja programa i projekata od javnog interesa i donacija za pomoć u športu) od pojedinačnih nositelja športskih aktivnosti i nije uputio Vladi Brčko distrikta BiH prijedlog Pravilnika o donacijama (iz oblasti športa), što nije sukladno Zakonu o športu u Brčko distriktu BiH, te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH. (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća)
- Izdatci za ugovore o posebnim poslovima realizirani su u iznosu od 58.589,24 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 2023. 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 za gospodarski razvitak, šport i kulturu u 2023. godini, konstatairali smo određene propuste i nepravilnosti, te s ciljem njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2023. 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, s ciljem 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.	6.3.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih godišnjim programom rada Odjela.
5.	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.
6.	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.
7.	6.4.2.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.
8.	6.4.2.	Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.
9.	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.
10.	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.

11.	6.4.2.	Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštivati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih s adekvatnim obrazloženjem i dokazivanjem iznimnih okolnosti.
12.	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.
13.	6.4.2.	Potrebno je, s ciljem otklanjanja dilema u dijelu visine sredstava koje treba dodijeliti po Programu utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava, jasno i nedvojbeno odrediti postotak subvencioniranog dijela kamata.
14.	6.4.2.	Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu provedbe odluka Vlade i poduzeti potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.
15.	6.4.2.	Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju tekućih transfera kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.
16.	6.4.2.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.
17.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel preko članova Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu (fer tržišne cijene).
18.	6.4.2.	Potrebno je uspostaviti učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, koji će omogućiti suštinsku analizu pravdanja sredstava i osigurati odgovarajuće indikatore za ocjenu uspješnosti provedbe programa.
19.	6.4.2.	Potrebno je osigurati pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, te u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH pravodobno uspostaviti plansku kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
20.	6.4.2.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.
21.	6.4.2.	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 Zakona o proračunu i članka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu.
22.	6.4.2.	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 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa.
23.	6.4.2.	Potrebno je sastaviti programe razvoja športa koji proistječu iz Strategije razvitka športa 2023. – 2028. godina, sukladno odredbama članka 5 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.
24.	6.4.2.	Potrebno je uspostaviti evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i evidenciju odobrenih i utrošenih sredstava, sukladno Zakonu o športu u Brčko distriktu BiH te Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.
25.	6.4.2.	Potrebno je sastaviti prijedlog Pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti Vladi Brčko distrikta sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.
26.	6.4.2.	Potrebno je da Odjel prilikom zaprimanja zahtjeva za olakšice za nove investicije inzistira na dostavljanju dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja stalnog sredstva koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.
27.	6.4.2.	Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.
28.	6.4.2.	Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštivanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije.
29.	6.5.	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.
30.	6.6.	Potrebno je, prilikom popisa stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti te isti dovršiti, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.
31.	6.6.	Potrebno je, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-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 s ciljem usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.
32.	6.6.	Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.

33.	6.6.	Potrebno je da Odjel vrši otpis sumnjive i sporne tražbine nakon odluke od Vlade sukladno članku 34 Pravilnika o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju.
-----	------	--

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2023. GODINU

2 UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, na temelju ovlasti datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima kao i na temelju godišnjeg plana revizija.

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 i športa
- 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 kulturu i šport.

U Odjelu je na dan 31. 12. 2023. godine bio zaposlen 41 zaposlenik, a Organizacijskim planom je predviđeno 44 zaposlenika.

4 PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje u 2023. 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 finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko 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 preko jačanja internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2023. 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 financijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2022. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-13-409/23, 10. 7. 2023. godine, u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Odjel je 3. 8. 2023. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2022. godinu i isti 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 2022. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu	Status
1.	Potrebno je da Odjel poduzme aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u 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, s ciljem 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 utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.	Odjel nije izdao rješenja za ostvarivanje olakšica u roku koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.	nije provedena
4.	Potrebno je, pridržavati se gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om prilikom izrade proračuna Odjela sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.	Prilikom izrade proračuna Odjel se nije pridržavao gornjih granica rashoda predviđenih DOP-om.	nije provedena

5.	Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu polugodišnjeg izvještavanja o provedbi godišnjih strateških planova i programa.	U međuvremenu je došlo do izmjene Pravilnika kojim je ukinuta obveza izrade polugodišnjeg izvješća.	neprovodljiva
6.	Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih godišnjim programom rada Odjela.	Nisu realizirani svi programi predviđeni godišnjim programom rada Odjela.	nije provedena
7.	Potrebno je planiranje prihoda Odjela vršiti na temelju detaljnih analiza uzimajući u obzir realno ostvarenje istih.	Planiranje nije vršeno sukladno realnim ostvarenjem istih.	nije provedena
8.	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.	Odjel je uputio prijedlog za otpis tražbina Središnjem popisnom povjerenstvu, bez utvrđivanja identifikacije uzroka nastanka manjka i bez donesene odluke od Vlade.	djelomično provedena
9.	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.	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 odobrenih proračunskih sredstava.	nije provedena
10.	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.	Nisu oslobođena sredstva koja nisu realizirana, kako bi se ista mogla usmjeriti u druge programe i aktivnosti.	nije provedena
11.	Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	Izvješća o izvršenju proračuna nisu potpuni u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja.	nije provedena

12.	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.	Prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, nisu poštovane odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.	nije provedena
13.	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.	Angažirano je više od 10 % osoba u odnosu na broj zaposlenih, bez adekvatnog obrazloženja i dokazivanja iznimnih okolnosti.	nije provedena
14.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	Nisu doneseni pisana procedura i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena
15.	Potrebno je propisati proceduru koja definiira 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.	Nije propisana procedura koja definiira 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.	nije provedena
16.	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.	Nije osigurano pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju Programa samozapošljavanja, te nije u suradnji sa Zavodom za zapošljavanje Brčko distrikta BiH uspostavljena planska kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava sukladno odredbama tih programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	nije provedena
17.	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.	Propisana je obveza naknadne kontrole namjenskog utroška sredstava, ali postoje određene slabosti u kontroli i nadzoru dodijeljenih sredstava sukladno odredbama programa i Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.	djelomično provedena
18.	Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji	Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje	nije provedena

	se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja.	
19.	Potrebno je da se rashodi i izdatci evidentiraju sukladno proračunskoj klasifikaciji definiranom Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH u dijelu po nositelju, cilju, namjeni, vrsti i izvoru financiranja.	Preporuka se odnosi na 2022. godinu. U revidiranom razdoblju nije bilo sličnih situacija.	preporuka koja nije mogla biti ocijenjena u revidiranom razdoblju
20.	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.	Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljen na internetskoj stranici Vlade u roku propisanom Zakonom.	nije provedena
21.	Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.	nije provedena
22.	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.	Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata nisu provedene javne konzultacije i nisu planirana sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta.	nije provedena
23.	Potrebno je osigurati nužne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.	Nisu osigurani potrebni uvjeti i dozvole za realizaciju kapitalnih projekata, pa je i dalje nizak postotak realizacije.	nije provedena
24.	Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH, uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti, te isti dovršiti, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.	Popisom je obuhvaćena cjelokupna imovina, tražbine i obveze sukladno odredbama članka 5 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju Brčko distrikta BiH, ali Izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu nije dostavljeno u propisanom roku.	djelomično provedena
25.	Potrebno je, prilikom obavljanja godišnjeg popisa, dosljedno	Prilikom obavljanja godišnjeg popisa nisu se dosljedno	nije provedena

	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 dospijeća obveza.	primjenjivale odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza.	
26.	Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni.	Nisu identificirana sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela, te ista nisu alocirana sukladno njihovoj namjeni.	nije provedena
27.	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 izvješćivanju u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o postupku, načinu evidentiranja, predaje i čuvanja primljenih darova Brčko distrikta BiH.	Odlukom je imenovano Povjerenstvo za procjenu umjetničkih djela u Gradskoj galeriji i izvršen je popis, ali nije provedeno evidentiranje u glavnoj knjizi u Direkciji za financije.	djelomično provedena
Br. prep.	Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu	Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2021. godinu	Status
1.	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. Proračunsko razdoblje nije jasno definiran.	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 se nije, prilikom izrade proračuna, pridržavao gornjih granica rashoda Odjela predviđenih DOP-om sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu izrade proračuna.	nije provedena
3.	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	nije provedena

		ostvarenih rezultata i njihovog unapređenja.	
4.	Potrebno je poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH s ciljem 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 naknadnih aktivnosti u 2023. godini nije bilo.	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 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
6.	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
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 se nije, prilikom izrade proračuna, pridržavao 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 s ciljem njihovog učinkovitijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.	Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitijeg planiranja, kontrole, analize i izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška.	nije provedena
4.	Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje	Odjel nije osigurao pisane procedure i kriterije kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.	nije provedena

	posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti.		
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 odobrenih proračunskih sredstava.	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

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 grupa 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 sljedećem:

- nisu provedene javne konzultacije i planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa, odnosno projekta
- godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljen na internetskoj stranici Vlade

u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna, što nije sukladno Zakonu o proračunu

- nepridržavanja rokova prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica
- planiranje naknada troškova zaposlenih, izdataka za materijal i sitni inventar kao i tekuće transfere, donacije i subvencije iznad gornje granice rashoda utvrđenih DOP-om za razdoblje 2023. – 2025. godina
- nisu realizirane sve aktivnosti koje su predviđene Godišnjim programom rada Odjela
- nije osigurana učinkovitost 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
- angažiranju osoba za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje postoje predviđena radna mjesta te osiguranja transparentnosti prilikom odabira istih
- nije vršena adekvatna kontrola namjenskog utroška sredstava u programima samozapošljavanja
- nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava u programima i projektima od javnog interesa
- nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera
- 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
- izvješće o izvršenom popisu nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku
- sredstva nisu alocirana sukladno njihovoj namjeni.

Potrebno je, s ciljem 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 ovoga 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 gospodarstvo 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.

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 13 programa koji su razrađeni kroz 32 aktivnosti.

Uvidom u Godišnje izvješće o radu Odjela za 2023. godinu utvrdili smo da je pet programa realizirano u cijelosti, šest programa je realizirano djelomično, a dva programa nisu realizirana.

U djelomično realiziranim programima, nisu realizirane sljedeće aktivnosti:

- iz 1. programa Potpora za poslovanje i oporavak gospodarstva nije realizirana aktivnost transfera sredstava Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta Bosne i Hercegovine i gospodarski subjekti nisu dobili subvenciju kamata
 - iz 4. programa Potpora izvozno orijentiranim sektorima i poduzećima nije realizirana aktivnost donacija iz sredstava proračuna Brčko distrikta BiH za organiziranje stručnih skupova
 - iz 6. programa Marketing lokacije za investitore nije realizirana aktivnost pripreme i realizacije plana komunikacije
 - iz 9. programa Razvoj kulturno-umjetničke tradicije nisu realizirane aktivnosti: izrada zakona o kulturnim dobrima i kulturnoj djelatnosti Brčko distrikta, otkup vrijedne stare arhivske, bibliotečne, muzejske i izložbene građe i digitalizacija građe, izrada i usvajanje zakona o muzejskoj djelatnosti, zakona o bibliotečno-informacijskoj djelatnosti, zakona o kazališnoj djelatnosti, zakona o autorskim pravima, zakona o nakladničkoj djelatnosti, donacija iz proračuna Brčko distrikta BiH neprofitnim organizacijama iz oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva za realizaciju projekata definiranih u Strategiji razvitka s iseljeništvom Brčko distrikta BiH
 - iz 11. programa Programski dokumenti Odjela nije realizirana aktivnost prijenosa sredstava za reviziju JP Luka po Zakonu o JP Luka zbog prestanka obveze plaćanja
 - iz 13. programa Program iz nadležnosti dvije aktivnosti su realizirane u postotku od 80 %.
- Programi koji nisu realizirani su:
- potpora inovacijama i digitalizaciji poduzeća
 - razvitak kapaciteta javne uprave u oblasti kulturno-umjetničkog stvaralaštva.

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 2023. godinu planirani u ukupnom iznosu od 45.000,00 KM. Odlukom o izmjenama Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu od 21. 6. 2023. godine prihodi Odjela su uvećani za iznos donacije u iznosu od 176.024,70 KM koje su doznačene na temelju Sporazuma o financiranju godišnjeg akcijskog plana u prilog Paketu za energetske potporu za Zapadni Balkan za 2023. godinu i u iznosu od 6.228,09 KM koji se odnosi na povrat neutrošenih sredstava isplaćenih donacija iz ranijih godina za realizaciju programa i projekata.

Zapisnikom Povjerenstva Odjela broj akta 13-1153PG-0013/23 od 25. 5. 2023. godine navedeno je da su sredstava, koja su prethodno dodijeljena Razvojno-garantnom fondu, u iznosu od 350.000,00 KM vraćena na račun Vlade 19. 5. 2023. godine.

Također, Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH izvršio je povrat neutrošenih sredstava prema programu subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine u iznosu od 14.656,76 KM.

6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2023. godinu odobren je u iznosu od 19.570.939,71 KM, a realiziran u iznosu od 17.379.059,56 KM, odnosno 88,80 % 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: rashoda za usluge prijevoza i goriva 66,76 %, rashoda za tekuće održavanje 50,59 %, tekući transferi drugim i istim razinama vlasti 62,65 %. Ukupno neutrošena sredstva iznose 2.191.880,15 KM i odnose se na sredstva za plaće i naknade u iznosu od 107.469,58 KM, sredstva za nabave i usluge u iznosu od 119.631,24 KM i sredstva za transfere, donacije i subvencije u iznosu od 1.964.779,33 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 2023. godinu, propisano je da odgovorna osoba proračunskog korisnika odgovara za zakonito, namjensko, učinkovito i ekonomično upravljanje proračunskim sredstvima.

Naprijed navedena sredstva u iznosu od 2.191.880,15 KM za izdatke koji nisu realizirani do konca 2023. 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 2023. 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 izvješćivanju. Odredbama članka 80 (Metodologija izrade izvješća o izvršenju proračuna) stavkom 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. 2023. 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 izvješćivanju.

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

Bruto plaće i naknade odobrene su u iznosu od 1.242.310,35 KM, a realizirane u iznosu od 1.137.676,30 KM ili 91,58 %. Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.098.310,35 KM, a realizirane u iznosu od 1.015.896,28 KM, odnosno 92,50 %, te je 82.414,07 KM, odnosno 7,50 % ostalo nerealizirano, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 144.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 121.780,02 KM, ili 84,57 %, te je 22.219,98 KM, ili 15,43 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za doprinose poslodavca odobreni su u iznosu od 41.093,38 KM, a realizirani su u iznosu od 38.257,85 KM, ili 93,10 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.835,53 KM, odnosno 6,90 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za nabave i usluge odobreni su u iznosu od 1.371.825,00 KM, a realizirani su u iznosu od 1.252.193,76 KM, ili 91,28 %. odobrenog proračuna za ove namjene, te je 119.631,24 KM, odnosno 8,72 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za putne troškove odobreni su u iznosu od 9.715,00 KM, a realizirani su u iznosu od 7.934,19 KM, ili 81,67 % odobrenog proračuna za ove namjene, te je 1.780,81 KM, odnosno 18,33 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za energiju odobreni su u iznosu od 174.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 160.913,63 KM, ili 92,48 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 13.086,37 KM, odnosno 7,52 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge odobreni su u iznosu od 156.559,00 KM, a realizirani u iznosu od 153.652,52 KM, ili 98,14 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 2.906,48 KM, odnosno 1,86 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara odobreni su u iznosu od 121.050,00 KM, a realizirani u iznosu od 117.589,71 KM, ili 97,14 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 3.460,29 KM, odnosno 2,86 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva odobreni su u iznosu od 5.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.938,90 KM, ili 66,76 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 1.961,10 KM, odnosno 33,24 % ostalo nerealizirano. Navedena realizacija se odnosi na izdatke za benzin koji su realizirani u iznosu od 536,60 KM, izdatke za dizel koji su realizirani u iznosu od 3.054,90 KM i izdatke za registraciju motornih vozila koji su realizirani u iznosu od 347,40 KM.

Obveza izdavanja putnog naloga (PN-4 formular) propisana je odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o prijevozu u cestovnom prometu Brčko distrikta BiH, a izdavanje, evidencija i način popunjavanja propisani su odredbama članka 8 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga (PN-4).

U postupku revizije, uvidom u formulare putnih naloga za putničke automobile (PN-4 formular), utvrdili smo da Odjel ne primjenjuje u potpunosti članak 8 stavak 2 točku g) Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i primjenu članka 1 Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenih vozila, pređeni put, broj osoba u vozilu, potpis vozača, kao ni evidentiranje brojeva računa u dijelu evidencije utroška goriva i maziva.

Pored toga, konstatirali smo da evidencije u putnim nalogima nisu potpune, ažurne, točne i ne pružaju uvid u stvarno stanje, te ne mogu u potpunosti potvrditi namjenu korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo, što nije sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je u putnim nalogima iskazivati potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo sukladno odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o formularu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Izdatci za tekuće održavanje odobreni su u iznosu od 11.800,00 KM, a realizirani u iznosu od 5.970,17 KM, ili 50,59 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 5.829,83 KM, odnosno 49,41 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa odobreni su u iznosu od 5.808,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.813,37 KM, ili 82,87 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 994,63 KM, odnosno 17,13 % ostalo nerealizirano.

Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge odobreni su u iznosu od 886.993,00 KM, a realizirani u iznosu od 797.381,27 KM, ili 89,90 %, odobrenog proračuna za ove namjene te je 89.611,73 KM, odnosno 10,10 % ostalo nerealizirano.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2023. godine, ostvareni su u iznosu od 58.589,24 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: 33-000054/23 od 18. 1. 2023. godine za angažiranje ukupno 6 osoba za obavljanje posebnih poslova, tri izvršitelja sa srednjom stručnom spremom (SSS) i tri izvršitelja s visokom stručnom spremom (VSS), 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 (priprema nacрта akata koji se odnose na realizaciju programa utroška sredstava iz nadležnosti Odjela, priprema nacрта, odluka i ugovora iz nadležnosti Odjela, izrada pravnih mišljenja po projektima, unos i ažuriranje podataka u informacijskom sustavu u svim poticajima u gospodarstvo, izrada rasporeda korištenja prostora za rad nevladinih organizacija iz oblasti kulture, priprema izvješća o realizaciji potpisanih ugovora), što nije sukladno odredbama članka 46a stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu. 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.

Također, 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.

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.

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

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.

Izdatci po osnovi ugovora o djelu za edukaciju kandidata po programu zapošljavanja i drugim programima realizirani su u iznosu od 3.500,00 KM (dva ugovora po 1.750,00 KM). Revizijom je utvrđeno da su ugovori, zaključivani s fizičkim osobama, koji posjeduju dokumentaciju kojom dokazuju stručnu kompetenciju izvođača edukacije, ali da Odjel nema propisanu proceduru koja definira način angažiranja i dokumentiranja stručne kompetencije koja se traži za konkretnu oblast.

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.

Transferi, donacije i subvencije odobreni su u ukupnom iznosu od 16.915.710,98 KM, a realizirani su u iznosu o 14.950.931,65 KM, odnosno 88,38 % odobrenog tekućeg proračuna Odjela, a odnose se na:

R. br.	O P I S	Plan	Ostvarenje	%
1.	614100-Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	3.212.960,98	2.012.960,98	62,65
2.	614200-Tekuće donacije pojedincima	51.000,00	49.000,01	96,08
3.	614300-Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.634.000,00	2.261.818,77	85,87
4.	614400-Subvencije javnim poduzećima (JP Luka Brčko)	308.000,00	300.000,00	97,40
5.	614500-Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	10.709.750,00	10.327.151,89	96,43
6.	Ukupno transferi, donacije i subvencije:	16.915.710,98	14.950.931,65	88,38

1. Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti (614100) odobreni su u iznosu od 3.212.960,98 KM, a realizirani u iznosu od 2.012.960,98 KM, ili 62,65 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Odobreni transferi drugim i istim razinama vlasti u iznosu od 3.212.960,98 KM odnose se na:

	Planirano	Realizirano
1) Transfer RGF za redoviti rad (rad i materijalne troškove)	736.657,98	736.657,98
2) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamate za kupovinu prve nekretnine	310.000,00	310.000,00
3) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava	1.200.000,00	0,00
4) Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju programa samozapošljavanja	500.000,00	500.000,00
5) Transfer Ministarstvu financija i trezora BiH (statistika)	200.000,00	200.000,00
6) Transfer Turističkoj organizaciji za rad	266.303,00	266.303,00
7 Ukupno (614100):	3.212.960,98	2.012.960,98

1) Transfer RGF za redoviti rad (rad i materijalne troškove) odobreno 736.657,98 KM.

Dana 25. 5. 2023. godine Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i vrjednovanja programa i projekata od javnog interesa iz oblasti gospodarstva i dodjelu transfera i subvencija u Odjelu, sastavilo je Zapisnik o razmatranju dostavljenih izvješća i kontroli utroška sredstava tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti iz Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu i Odluke o izmjeni Proračuna Brčko distrikta BiH za 2022. godinu u Odjelu – Transfer Razvojno-garantnom fondu za rad i materijalne troškove u ukupnom iznosu od 740.000,00 KM, tekućih transfera u korist Razvojno-garantnog fonda za funkcioniranje jedinice za implementaciju projekata koji se financiraju iz međunarodnih fondova iz Proračuna Brčko distrikta BiH za 2018. i 2019. godinu u ukupnom iznosu 350.000,00 KM, koji su zadržani uz suglasnost Vlade Brčko distrikta BiH od 12. 8. 2022. godine.

Nakon razmatranja spomenute dokumentacije, Povjerenstvo je konstatiralo sljedeće:

- Razvojno-garantni fond je u 2022. godini utrošio sredstva u iznosu od 521.657,98 KM za redoviti rad (materijalni troškovi i kapitalna ulaganja)

- Da su neutrošena sredstva u iznosu od 218.342,02 KM, korištena za rad u 2023. godini, jer Razvojno-garantni fond nema svojih prihoda

- Da sredstva u iznosu od 350.000,00 KM nisu utrošena u 2022. godini i ista su vraćena na jedinstveni račun Trezora.

Razvojno-garantni fond je predložio da se transfer Razvojno-garantnom fondu koji je odobren Proračunom Brčko distrikta za 2023. godinu umanjiti za 218.342,02 KM, te doznače sredstva u iznosu od 736.657,98 KM.

Dana 8. 6. 2023. godine Vlada je donijela Zaključak broj: 13-002187/22, kojim daje suglasnost na prijedlog Razvojno-garantnog fonda, da se transfer u iznosu od 955.000,00 KM umanjiti za iznos od 218.342,02 KM i da se sredstva isplate u iznosu od 736.657,98 KM.

Dana 8. 8. 2023. godine na temelju: Odluke o izdvajanju novčanih sredstava od 7. 8. 2023. godine, Mišljenja Pravobraniteljstva od 2. 8. 2023. godine, Odluke Vlade Brčko distrikta od 14. 7. 2023. godine i Ugovora broj 13-001454/23 od 7. 8. 2023. godine, Nalogom za prijenos broj 178985 izvršen je prijenos sredstava na račun Razvojno-garantnog fonda.

2) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamate za kupovinu prve nekretnine odobreno proračunom u iznosu od 310.000,00 KM

Dana 18. 12. 2023. godine Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i vrjednovanja programa i projekata od javnog interesa tekućih donacija neprofitnim organizacijama, iz oblasti gospodarstva i dodjelu tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti, razmatralo je Zahtjev za transfer novca na račun Razvojno-garantnog fonda za Program subvencioniranja dijela kamata za kupovinu prve nekretnine za rješavanje stambenog problema u iznosu od 310.000,00 KM i Izvješće Razvojno-garantnog fonda o realizaciji sredstava po istoj osnovi za 2022. godinu. Povjerenstvo je Zapisnikom konstatiralo da su sredstva odobrena u iznosu od 230.000,00 KM za 2022. godinu, a utrošena u iznosu od 215.343,24 KM sukladno njihovoj namjeni i sredstva u iznosu od 14.656,76 KM ostala neraspoređena i vraćena na JRT Brčko distrikta BiH.

Nalogom za prijenos broj 180216 od 22. 12. 2023. godine, na temelju: Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-001926/23 od 22. 12. 2023. godine, Mišljenja Pravobraniteljstva broj: M-1569/23 od 15. 12. 2023. godine, Odluke Vlade Brčko distrikta broj 13-001926/23 od 6. 12. 2023. godine i Ugovora broj 13-001926/23 od 22. 12. 2023. godine izvršen je prijenos sredstava u iznosu od 310.000,00 KM.

3) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH odobren u iznosu od 1.200.000,00 KM nije realiziran do konca godine.

Dana 18. 5. 2022. godine Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Odlukom je odobren tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 1.200.000,00 KM, a sastavni dio odluke čini Program utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH. Programom su definirani: naziv programa, pravna osnova dodjele sredstava, način dodjele sredstava, svrha programa, kriteriji za raspodjelu sredstava, visina sredstava, namjena sredstava, izvori sredstava, naziv korisnika sredstava, rok u kojem sredstva moraju biti utrošena, način i kontrola utroška sredstava, način i rok za izvještavanja o utrošku primljenih sredstava i postupanja s dodijeljenim sredstvima koja nisu utrošena u roku.

Člankom 4 stavkom 6 Programa definiran je postotak subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite koji se dobije tako što se iznos odobrenih sredstava u Proračunu 2022. godinu stavi u odnos s ukupnim uplaćenim iznosom kamate po kreditima u 2021. godini dobivenim nakon prikupljenih i obrađenih zahtijeva za 2021. godinu. Stavkom 7 istog članka definiran je maksimalni iznos subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite koji jedno poduzeće ili poduzetnik može dobiti, a to je do visine uplaćenih doprinosa u proračun Brčko distrikta BiH (po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za zapošljavanje) u 2021. godini, s tim da taj iznos ne može biti veći od 70.000,00 KM.

Razvojno-garantni fond je cjelokupan doznačeni iznos od 1.200.000,00 KM isplatio u svrhu subvencioniranja dijela kamata i sukladno roku za izvještavanje o utrošku primljenih sredstava definiranim Programom 8. 2. 2023. godine podnio Izvješće o realizaciji programa subvencioniranja dijela kamata za kredite, poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2021. godinu (u daljnjem tekstu: Izvješće RGF). U izvješću je obrazložen utvrđen postotak subvencioniranog dijela kamata u iznosu od 72,1362 %, čime je isplaćena subvencija dijela kamata u ukupnom iznosu od 1.200.000,00 KM po konačnosti 283 odluke o odobravanju sredstava po zahtjevima za subvencioniranje dijela kamata.

Odlukom o imenovanju Povjerenstva za pripremu javnog poziva i vrjednovanje programa i projekata javnog interesa u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu od 17. 1. 2022. godine, imenovano je Povjerenstvo koje je razmatralo Izvješće RGF te sastavilo Zapisnik broj: 13/000444/23 od 2. 3. 2023. godine. Nakon razmatranja Izvješća RGF i upita te davanja odgovora od ravnatelja RGF, Povjerenstvo je konstatiralo sljedeće:

- da je Razvojno-garantni fond kao postotak subvencioniranog dijela kamata koristio 72,1362 %

- da Razvojno-garantni fond BD BiH nije postupio sukladno članku 4 stavku 6 Programa i članku 6 stavku 6 Pravila i procedura kod utvrđivanja postotka subvencioniranja kamata za odobrene kredite i utvrđeni postotak subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite umjesto 72,1362 % treba da bude 55,70809 % (Iznos odobrenih sredstava u Proračunu za 2022. godinu iznosi 1.200.000,00 KM / Ukupno uplaćena priznata kamata u 2021. godini u iznosu od 2.154.085,69 KM=0,5570809)

- da isplaćena subvencija dijela kamata ne bi bila u ukupnom iznosu od 1.200.000,00 KM, nego bi bila manja.

Povjerenstvo je u Zapisniku također predložilo da se Izvješće RGF s priložima i Zapisnikom Povjerenstva dostavi Vladi Brčko distrikta BiH.

Na temelju prijedloga Odjela predmet broj: 13-001298/23 od 21. 7. 2023. godine Vlada Brčko distrikta je 2. 8. 2023. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju programa utroška sredstava u korist Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za program subvencioniranja dijela kamate za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH, kojom se odobrava tekući transfer za jednokratno novčano davanje u iznosu od 1.200.000,00 KM u korist RGF BiH.

Dana 16. 11. 2023. godine Razvojno-garantni fond je Odjelu uputio Zahtjev za povlačenje sredstava – preispitivanje Zapisnika Povjerenstva broj: 13/000444/23 od 2. 3. 2023. godine. U Zahtjevu, između ostalog, navedeno je da se RGF obraćao Odjelu više puta sa Zahtjevom da se izvrši transfer sredstava, te da je Odjel u odgovorima na zahtjeve naveo da je razlog zbog kojih nisu isplaćena sredstva Zapisnik Povjerenstva broj: 13/000444/23 od 2. 3. 2023. godine, kojim je konstatirano da RGF nije sukladno Programu izračunao postotak subvencioniranog dijela kamata za odobrene kredite.

Na temelju gore navedenog Zahtjeva RGF, voditelj Odjela je naložio voditelju Pododjela za gospodarski razvitak i stručnom savjetniku za financijska pitanja i unutarnju financijsku kontrolu da preispitaju provedene aktivnosti oko realizacije Programa, te Zapisnik Povjerenstva broj: 13/000444/23 od 2. 3. 2023. godine i daju stručno mišljenje.

Na spomenuti nalog voditelja Odjela, dana 12. 12. 2023. godine voditelj Pododjela za gospodarski razvitak i stručni savjetnik za financijska pitanja i unutarnju financijsku kontrolu, nakon provedene analize, a imajući u vidu da nije bilo ograničenja u smislu definiranja maksimalnog postotka subvencioniranog dijela kamate, dali su mišljenje da je Razvojno-garantni fond ispravno obračunao postotak subvencionirane kamate i realizirao Program.

Sukladno stajalištima iznesenim u spomenutom mišljenju 15. 12. 2023. godine Vlada Brčko distrikta donosi Zaključak broj: 13-001298/23, kojim nalaže Odjelu da izvrši transfer Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.200.000,00 KM, čija je namjena subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH.

Do konca 2023. godine nije izvršen prijenos sredstava u iznosu od 1.200.000,00 KM, odnosno nije ispoštovana Odluka Vlade i Zaključak Vlade.

Provedenom revizijom konstatiramo da Programom utroška sredstava nije jasno i nedvojbeno određen postotak subvencioniranog dijela kamata, te je doveo do različitih izračuna i zaključaka u pogledu visine postotka za subvenciju dijela kamate.

Potrebno je, s ciljem otklanjanja dilema u dijelu visine sredstava koje treba dodijeliti po Programu utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava, jasno i nedvojbeno odrediti postotak subvencioniranog dijela kamata.

Odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 27/23 –pročišćeni tekst), propisane su, između ostalog, nadležnosti voditelja odjela u točkama:

- d) provode odluke gradonačelnika, Vlade i Skupštine koje spadaju u njihovu nadležnost
- i) poduzimaju potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije proveo Odluku i Zaključak Vlade, te nije poduzeo potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti odjela, što nije sukladno odredbama članka 21 točaka d) i i) Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH, u dijelu provedbe odluka Vlade i poduzeti potrebne mjere radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

Člankom 78 stavkom 2 točkom b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 stavkom 1 točkom b) Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom.

Nerealiziranje odobrenih sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH odobrenih u iznosu od 1.200.000,00 KM, ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju tekućih transfera kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

4) Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju programa samo zapošljavanja u iznosu od 500.000,00 KM

Zavod za zapošljavanje je 18. 8. 2023. godine dostavio Odjelu Zahtjev za realizaciju Programa samozapošljavanja u 2023. godini.

Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa iz oblasti gospodarstva i dodjelu transfera i subvencija u Odjelu na temelju Odluke od 21. 3. 2023. godine razmatralo je Izvješće Zavoda za zapošljavanje o utrošku sredstava po Programu samozapošljavanja za 2022. godinu, broj 05-178/23 od 20. 1. 2023. godine. Na temelju dostavljenog Izvješća Povjerenstvo je sastavilo Zapisnik broj: 13-001150/22 od 15. 2. 2023. godine u kojem je konstatiralo sljedeće:

- Prilikom realizacije Programa samozapošljavanja u 2022. godini Zavod je sklopio 54 ugovora na temelju kojih je isplaćeno 624.000,00 KM.
- Ukupan iznos sredstava za realizaciju spomenutog Programa iznosio je 641.686,49 KM.
- Na temelju prethodno navedenog Povjerenstvo je konstatiralo da je po Programu samozapošljavanja u 2022. godini ukupan iznos neutrošenih sredstava 17.686,49 KM.
- Povjerenstvo je, također, utvrdilo da se na temelju raskida ugovora po Programima samozapošljavanja iz prethodnih godina na računu Zavoda za zapošljavanje nalazi iznos od 16.100,00 KM.
- Na temelju svega navedenog Povjerenstvo je utvrdilo da je ukupan iznos neutrošenih i neraspoređenih sredstava 33.786,49 KM i nalazi se na računu Zavoda.

Povjerenstvo je predložilo da se neutrošena sredstva vrate na jedinstveni račun Trezora Brčko distrikta BiH ili da se o daljnjem postupanju izvršiti Vlada Brčko distrikta BiH.

Dana 28. 4. 2023. godine Vlada Brčko distrikta BiH donosi Zaključak broj: 13-001 150/22, kojim daje suglasnost da se iznos od 33.786,49 KM pridruži sredstvima planiranim u Proračunu za 2023. godinu, za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH.

Na temelju svega navedenog Povjerenstvo predlaže da se izvrši tekući transfer drugim i istim razinama vlasti koji je odobren proračunom za 2023. godinu „Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 500.000,00 KM

Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH od 9. 8. 2023. godine o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava za samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini usvojen je Program poticaja samozapošljavanja u Brčko distriktu BiH za 2023. godinu, koji se realizira preko Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH. Prijenos sredstava s Odjela izvršen je 27. 9. 2023. godine u iznosu od 500.000,00 KM.

Program samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godine je člankom 2 stavkom 5 propisao 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 sufinansiranje 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 7 istog članka definirano je da će voditelj Odjela imenovati tročlano povjerenstvo koje čine dva predstavnika Odjela i jedan predstavnik Zavoda. Nadalje stavkom 8 definirano je da će povjerenstvo donijeti poslovnik o radu povjerenstva.

Odredbama stavka 9 istog članka propisano je da na temelju navedenih kriterija povjerenstvo je 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, od 29. 11. 2023. godine, uređuje se način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta, izgled, sadržaj i način objavljivanja Liste korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja za 2023. godinu, način bodovanja po kriterija iz Programa, kreiranje formulara za vrjednovanje pristiglih poslovnih planova, formiranje prijedloga liste i objavljivanje konačne liste kandidata. Odredbama članka 5 (Način bodovanja) stavka 3 navedenog Poslovnika 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 datim 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.

Kontrola utroška sredstava po Programu samozapošljavanja u gospodarstvo za 2022. godinu

Vlada Brčko distrikta BiH je 23. 3. 2022. godine donijela Odluku o odobravanju tekućeg transfera za realizaciju programa samozapošljavanja u gospodarstvo za 2022. godinu

Program utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja u gospodarstvo na području Brčko distrikta BiH donesen je 23. 3. 2022. godine.

Ugovor o dodjeli novčanih sredstava s pozicije tekući transferi drugim i istim razinama vlasti zaključen je između Brčko distrikta BiH Vlada Brčko distrikta BiH – Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu i Zavoda za zapošljavanje 23. 5. 2022. godine u iznosu od 500.000 KM.

Člankom 10 navedenog Programa u dijelu K) Način i kontrola utroška sredstava, propisano je da će Zavod vršiti kontrolu utroška sredstava dodijeljenih korisnicima uvidom u materijalno-financijsku dokumentaciju korisnika (ugovor o kupoprodaji, faktura, zahtjev za plaćanje).

Odluku o imenovanju Povjerenstva za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstva po programu samozapošljavanja u gospodarstvo na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini donio je ravnatelj Zavoda 15. 5. 2023. godine. Povjerenstvo čine dva člana iz Zavoda i jedan član iz Odjela. Zadatak ovog Povjerenstva je da na temelju dostavljene dokumentacije Zavodu i neposrednog uvida u poslovanje korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini izvrši kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstava istih sukladno poslovnom planu.

Uvidom u zapisnike koje je sastavilo Povjerenstvo za kontrolu i nadzor namjenskog utroška sredstva po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2022. godini i priloženu dokumentaciju, uočili smo da Povjerenstvo prihvaća iznose navedene u ugovorima o kupoprodaji između korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja i fizičkih (pravnih) osoba bez provjere je li izvršeno plaćanje, jer u pojedinim ugovorima nije definiran način plaćanja ugovorenih obveza, a kod većine pregledanih ugovora plaćanje je definirano kao gotovinsko plaćanje.

Kroz cijeli postupak dodjele sredstva tekućih transfera drugim i istim razinama vlasti Odjel sudjeluje preko članova u Povjerenstvu za ocjenjivanje i kontrolu korisnika sredstava sukladno Programu samozapošljavanja i Povjerenstvu za kontrolu i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstva, a da **nije izvršena provjera jesu li iznosi nabave po fakturama i ugovorima po fer tržišnim cijenama.**

Potrebno je da Odjel preko članova Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“).

Revizijom smo utvrdili da je tijekom 2023. godine provedeno 8 (osam) kontrola i nadzora namjenskog utroška sredstava. Praćenje i kontrole su fokusirane na evidencije utroška sredstava i na iznose sredstava po ugovorima, a ne na suštinsku analizu pravdanja namjenskog utroška sredstava, te nismo mogli utvrditi da je uspostavljen učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog trošenja dodijeljenih sredstava.

Potrebno je uspostaviti učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, koji će omogućiti suštinsku analizu pravdanja sredstava i osigurati odgovarajuće indikatore za ocjenu uspješnosti provedbe programa.

Zavod za zapošljavanje je raspisao Javni poziv po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini, 3. 10. 2023. godine, u kojem su utvrđeni opći i posebni kriteriji za odabir prijavljenih osoba, način realizacije programa i obveze korisnika sredstava. Izvršena je edukacija kandidata i prijam poslovnih planova.

Odredbama članka 10 Programa utroška sredstava u korist Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za realizaciju programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini predviđena je kontrola i nadzor namjenskog utroška dodijeljenih sredstava.

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH je 21. 12. 2023. godine prema odluci Povjerenstva objavio Prijedlog liste kandidata po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH u 2023. godini, te tijekom 2023. godini nisu sklopljeni ugovori s korisnicima.

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

5) Transfer Ministarstvu financija i trezora BiH (statistika) u iznosu od 200.000,00 KM

Sredstva su doznačena 21. 8. 2023. godine na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-001972/23 u iznosu od 100.000,00 KM i Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-003043/23 od 28. 11. 2023. godine u iznosu od 100.000,00 KM u korist Ministarstva financija i trezora BiH, po Sporazumu potpora statističkim aktivnostima za Agenciju za statistiku BiH.

Pravna osnova za dodjelu sredstava je Zakon o izvršenju Proračuna Brčko distrikta, Sporazum o preuzimanju poslova, opreme, financijskih sredstava i zaposlenih Zavoda za statistiku Brčko distrikta BiH i Aneksa sporazuma o preuzimanju poslova, opreme, financijskih sredstava i zaposlenih Zavoda za statistiku Brčko distrikta BiH.

Prije prijenosa sredstava Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa iz oblasti gospodarstva i dodjelu transfera i subvencija u Odjelu je razmatralo Zahtjev Agencije za statistiku i Izvješće Agencije o utrošku sredstava iz prethodne godine i konstatiralo da su dodijeljena sredstva iz prethodne godine u iznosu od 200.000,00 KM utrošena sukladno namjeni.

6) Transfer Turističkoj organizaciji (tekući transferi drugim i istim razinama vlasti) za rad 266.303,00 KM

Dana 20. 2. 2023. godine nalogom za prijenos sredstava broj: 178340 izvršen je prijenos u iznosu od 321.303,00 KM u korist Turističke organizacije Brčko distrikta BiH i to s koda 614100 - Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti, za redovan rad 266.303,00 KM i s koda 615100 - Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama, za kapitalne namjene u iznosu od 55.000,00 KM.

Povjerenstvo za pripremu javnog poziva i vrjednovanje programa i projekata od javnog interesa u Odjelu je 9. 2. 2023. godine sastavilo zapisnik o razmatranju Zahtjeva Turističke organizacije i konstatiralo da Turistička organizacija Brčko distrikta BiH u ranijem razdoblju nije iz Proračuna Brčko distrikta BiH dobivala nikakva sredstva koja bi bila predmet pravljanja.

2. Tekuće donacije pojedincima (614200)

Tekuće donacije pojedincima odobrene su u iznosu od 51.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 49.000,01 KM, ili 96,08 %, odobrenog proračuna za ove namjene, te je 1.999,99 KM, odnosno 3,92 % ostalo nerealizirano.

Navedeni izdaci se odnose na nagrade sudionicima manifestacije „Internacionalni teatarski susreti Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 44.000,01 KM i nagrada za najboljeg sportaša u prethodnoj godini u iznosu od 5.000,00 KM.

3. Tekuće donacije neprofitnim organizacijama (614300)

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 2.634.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 2.261.818,77 KM, ili 85,87 %, odobrenog proračuna za ove namjene. Realizirane tekuće donacije neprofitnim organizacijama odnose na donacije za

projekte u okviru Pododjela za gospodarski razvitak koji su realizirani u iznosu od 64.899,47 KM i na donacije za programe, projekte i manifestacije u okviru Pododjela za šport i kulturu u iznosu od 2.196.919,30 KM.

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 udruga, 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 prethodne godine, tijekom 2023. godine nisu poduzimane dodatne aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra kojim bi se odredila učinkovitija kontrola, analiza i planiranje dodjele donacija programa i projekata u Brčko distriktu BiH.

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

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 udruga, fondacije 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.

Odredbama članka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu (Planiranje sredstava za financiranje odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) propisano je stavcima:

- (1) Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu Odjela sukladno odredbama članka 58 Zakona o proračunu, na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata od javnog interesa za prijavljene osobe.
- (2) Prioriteti se utvrđuju na temelju definiranog strateškog planskog dokumenta Brčko distrikta BiH i na temelju plana i programa rada Odjela.
- (3) Raspodjela sredstava iz stavka 1 ovoga članka planiraju se sukladno Programu utroška sredstava Odjela za tekuću fiskalnu godinu s odgovarajuće pozicije.

- (4) Odjel na službenoj internetskoj stranici Vlade Brčko distrikta BiH objavljuje godišnji plan financiranja i sufinanciranja programa i projekata od javnog interesa u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna Distrikta za tekuću godinu.
- (5) Sredstva iz stavka 1 ovoga članka planiraju se u proračunu Odjela, ako je na temelju analize Odjela i provedenih javnih konzultacija utvrđeno da je financiranje odnosno sufinanciranje predviđeno ovim Pravilnikom najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti Odjela.

Revizijom smo utvrdili da su sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa:

- planirana 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

- godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa nije objavljen na internetskoj stranici Vlade u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna

Naprijed navedeno nije sukladno članku 58 stavcima 2, 3 i 5 Zakona o proračunu i članku 3 stavcima 4 i 5 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu.

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 Zakona o proračunu i članka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu.

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 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i odredbama članka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa.

Odjel je 13. 3. 2023. godine uputio Pravobraniteljstvu Brčko distrikta Predmet za pokretanje procedure povrata neopravdanih sredstava broj: 39-000311/22, u kojem je naveden popis 22 udruge koje nisu opravdale sredstva dobivena za programe i projekte u 2021. godini. U prilogu su obrazloženja i popratna dokumentacija potrebna za pokretanje procedure za povrat neopravdanih sredstava.

Pravobraniteljstvo je **27. 12. 2023. godine** uputilo Obavijest broj: R-78/23 Odjelu u kojem obavješćuje Odjel da neće biti pokrenut postupak povrata neopravdanih sredstava, imajući u vidu presudu Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH broj: **97 0 U 002576 23 Ouz i odredbe članka 38 stavka 2, u svezi s člankom 40 stavkom 3 Zakona o postupku ocjene usklađenosti pravnih akata Brčko distrikta BiH, protiv 16 udruga koje nisu vratile sredstva, uz napomenu da su ostale udruge iz dopisa Odjela (njih 5) izvršile povrat sredstava.**

Odredbama članka 20 stavka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu, propisano je da će Odjel u roku od 8 dana od dana stupanja na snagu Pravilnika, donijeti Uputu o financijskom izvješćivanju. Dana 25. 8. 2021. godine voditelj Odjela je donio Uputu za financijsko izvješćivanje krajnjih korisnika sredstava dodijeljenih za programe i projekte od javnog interesa iz Odjela.

Apelacijski sud Brčko distrikta BiH, u postupku ocjene usklađenosti pravnih akata Brčko distrikta BiH, a postupajući po prijedlogu predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH, na temelju odredbe članka 26 stavka 1 točke b) i članka 38 stavka 2 Zakona o postupku ocjene usklađenosti pravnih akata Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 20/10) na sjednici vijeća održanoj 21. 6. 2023. godine donio je Presudu broj: **97 0 U 002576 23 Ouz.**

Presudom se utvrđuje da odredba članka 19 stavka 1, u dijelu koji glasi „i Uputom o financijskom izvješćivanju Odjela“ i stavka 2 istoga članka, kao i odredba članka 20 stavka 3 Pravilnika o dodjeli sredstava za financiranje programa, odnosno projekata od javnog interesa u Odjelu od 11. 6. 2021. godine, nisu sukladne odredbama članaka 21 i 22 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/18 – pročišćeni tekst, 49/18, 8/19, 10/19 i 32/19) i prestaju važiti danom objavljivanja spomenute presude u Službenom glasniku Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Odredbama članka 5 (Strategija razvitka športa i programi razvitka) Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11), te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH od 30. 11. 2022. godine, propisano je:

- (1) Radi ostvarivanja javnog interesa i ciljeva u športu Distrikta donosi se strategija razvitka športa u Brčko distriktu Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: strategija).
- (2) Strategija se donosi za najmanje četiri godine.
- (3) Na temelju strategije donose se programi razvitka športa.
- (4) Strategiju donosi Skupština Brčko distrikta BiH na prijedlog Vlade Distrikta.

Strategija razvitka športa za razdoblje 2023. – 2028. godina, odobrena je Odlukom Skupštine o usvajanju Strategije razvitka športa broj: 01-02-1869/23 od 26. 4. 2023. godine.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije donio programe razvitka športa koji proistječu iz Strategije razvitka športa, što nije sukladno odredbama članka 5 stavka 3 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11), te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH od 30. 11. 2022. godine.

Potrebno je sastaviti programe razvitka športa koji proistječu iz Strategije razvitka športa 2023. – 2028. godina, sukladno odredbama članka 5 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 9 stavka 1 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11), te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH od 30. 11. 2022. godine, propisano je da Odjel vodi evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i evidenciju odobrenih i utrošenih sredstava iz članka 41 stavka 2 ovoga Zakona od pojedinačnih nositelja športskih aktivnosti.

Odredbama članka 41 stavka 2 istog Zakona pripisano je:

Sredstva za financiranje športa dodjeljuju se iz proračuna, suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, po osnovi:

- a) financiranja i sufinansiranja programa i projekata od javnog interesa
- b) donacija za pomoć u športu.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uspostavio evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i evidenciju odobrenih i utrošenih sredstava iz članka 41 stavka 2 ovoga Zakona od pojedinačnih nositelja športskih aktivnosti, što nije sukladno odredbama članka 9 stavka 1 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11), te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH od 30. 11. 2022. godine.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nositelja športskih aktivnosti, kao i evidenciju športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i evidenciju odobrenih i utrošenih sredstava, sukladno Zakonu o športu u Brčko distriktu BiH te Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.

Stavkom 9 istog članka Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH, definirano je da se **Pravilnikom o donacijama, koji na prijedlog Odjela usvaja Vlada**, utvrđuju razine i vrste amaterskih natjecanja i manifestacija za koje se može tražiti i odobriti donacija, uvjeti koje mora ispunjavati športska udruga ili savez da bi zatražila donaciju, kao što je broj članova udruge, značaj za Distrikt, uspješnost na lokalnim natjecanjima, sudjelovanje i uspješnost na natjecanjima na razini BiH i međunarodnim natjecanjima, uspješnost u popularizaciji konkretnog športa, drugi izvori financiranja udruge i sl., kriteriji za ocjenu uspješnosti za dodjelu športskih stipendija i nagrada, način izvještavanja o utrošenim sredstvima donacija i druga pitanja od značaja za odlučivanje o odobravanju donacije.

Odredbama članka 47 stavka 2 istog Zakona definirano je da spomenuti pravilnik donosi Vlada u roku od šest mjeseci od dana stupanja na snagu istog Zakona.

Proračunom za 2023. godinu odobrena su sredstva za donacije u iznosu od 500.000, 00 KM, ali nisu realizirana, nego su preusmjerena u druge programe.

Revizijom smo utvrdili da Odjel nije uputio Vladi Prijedlog pravilnika o donacijama (iz oblasti športa), što nije sukladno odredbama članka 47 stavka 2 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH. Zbog nepostojanja pravilnika o donacijama.

Potrebno je sastaviti prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti Vladi Brčko distrikta sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu Brčko distrikta BiH.

4. Subvencije javnim poduzećima (614400)

Subvencije javnim poduzećima odobrene su u iznosu 308.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 300.000,00 KM ili 97,40 %, odobrenog proračuna za ove namjene, a odnose se na subvenciju JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, za sanaciju štete koja mu je prouzrokovana zatvaranjem mosta Brčko - Gunja za teretni promet, na temelju Odluke Vlade broj: 13-002605/23 od 6. 11. 2023. godine.

5. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (614500)

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima odobrene su u iznosu 10.709.750,00 KM, a realizirane u iznosu od 10.327.151,89 KM, ili 96,43 %, odobrenog proračuna za ove namjene. Navedeni izdatci odnose se na subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Ukupno realizirani iznos odnosi se na:

1) naknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak	8.966.435,51
2) naknadu plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	592.591,22
3) naknadu za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta,	403.050,28
4) naknadu 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	66.666,62
5) nadoknadu namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	98.037,33
6) nadoknadu sredstava danih za certifikate	86.062,13
7) nadoknadu plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	27.432,00
8) nadoknadu namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	32.727,75
9) nadoknadu plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva.	54.149,05

Odredbama članka 15 Zakona o poticaju u gospodarstvo u Brčko distriktu BiH, propisano je da pravo na olakšice imaju pravne osobe za iznos investicija u stalna sredstva u prethodnoj godini u koje, između ostalog, spadaju i putnička vozila za pristojbi prijevoz, renta-car, poduku vozača i specijalnih putničkih automobila s ugrađenim uređajima za bolesnike, koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode.

Revizijom smo utvrdili da u pojedinim slučajevima, prilikom podnošenja zahtjeva za olakšice po osnovi investicija u stalna sredstva za prethodnu godinu u putničke automobile koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih **po toj osnovi ostvaruje prihode**, nije dokazan prihod od iznajmljivanja spomenutog sredstava u godini za koju se podnosi zahtjev.

Potrebno je da Odjel prilikom zaprimanja zahtjeva za olakšice za nove investicije insistira na dostavljanju dokaza o ostvarenim poslovnim prihodima od iznajmljivanja stalnog sredstva koje pravna osoba koristi za iznajmljivanje i od kojih po toj osnovi ostvaruje poslovne prihode sukladno odredbama Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

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

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

Revizijom smo utvrdili da Odjel na određenom broju podnesenih zahtjeva nije donio rješenje u predviđenom roku što nije sukladno članku 20 Zakona o poticaju u gospodarstvo u Brčko distriktu BiH.

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

Člankom 72 stavkom 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH propisano je da se preraspodjela sredstava na proračunskim stavkama vrši na razini **glavne skupine** ekonomske klasifikacije.

Člankom 6 stavkom 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama propisano je da se ekonomska klasifikacija koja je sadržana u kontnom planu sastoji od klasa, glavnih kategorija, potkategorija, **glavnih skupina** i analitičkih konta.

Odjel je 11. 12. 2023. godine aktom broj: 13-1153PG-001/23 uputio Direkciji za financije – Uredu za pripremu proračuna, zahtjev za preraspodjelu sredstava na proračunskim stavkama. Odjel je naveo pet točki za koje traži preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava.

Točkom 2) naveo je da zahtijeva preraspodjelu s ekonomskog koda 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima na ekonomski kod 613200 – Rashodi za energiju u iznosu od 23.000,00 KM.

Točkom 3) naveo je da zahtijeva preraspodjelu s ekonomskog koda 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima na ekonomski kod 613400 – Nabava materijala, robe i sitnog inventara u iznosu od 2.850,00 KM.

Točkom 4) naveo je da zahtijeva preraspodjelu s ekonomskog koda 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima na ekonomski kod 613900 – Ugovorene i druge posebne usluge u iznosu od 14.400,00 KM.

Ukupan iznos zahtjeva za preraspodjelu s potkategorije 614 na potkategoriju 613 je 40.250,00 KM.

S ekonomskog koda 614500 - Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima realiziraju se prema Zakonu o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Uvidom u izvršenje proračuna za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2023. godine za Odjel utvrdili smo da je na potkategoriji 613 ostalo neutrošenih sredstava u ukupnom iznosu od 119.631,24 KM i to na: putnim troškovima u iznosu od 1.780,81 KM, rashodima za energiju u iznosu od 13.086,37 KM, rashodima za komunikaciju i komunalne usluge u iznosu od 2.906,48 KM, nabavi materijala, robe i sitnog inventara 3.460,29 KM, rashodima za usluge prijevoza i goriva u iznosu od 1.961,10 KM, rashodima za tekuće održavanje u iznosu od 5.829,83 KM, rashodima osiguranja, bankovnih usluga i usluga platnog prometa u iznosu od 994,63 KM i ugovorenim i drugim posebnim uslugama u iznosu od 89.611,73 KM.

Revizijom smo utvrdili da Odjel prilikom podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava u točkama 2, 3 i 4, nije postupio sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama. Također, utvrdili smo da je na potkategoriji 613 bilo dovoljno sredstava na raspolaganju da se zahtjevom izvrši preraspodjela unutar potkategorije.

Potrebno je prilikom sastavljanja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu odobrenih proračunskih sredstava postupati sukladno članku 72 stavku 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 6 stavku 1 Pravilnika o proračunskim klasifikacijama, u dijelu poštovanja razine glavne skupine ekonomske klasifikacije.

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela u razdoblju 2021. – 2023. godina, odobren je u iznosu od 2.290.604,24 KM, a s 31. 12. 2023. godine realiziran u iznosu od 415.023,74 KM ili 18,12 %. Realizirani iznos se odnosi na:

- kapitalni proračun za 2021. godinu planiran je u iznosu od 323.363,87 KM, a realiziran u iznosu od 319.617,68 KM ili 98,84 % planiranog iznosa

- kapitalni proračun za 2022. godinu planiran je u iznosu od 533.127,20 KM, a realiziran u iznosu od 33.870,43 KM ili 3,35 % planiranog iznosa

- kapitalni proračun za 2023. godinu planiran je u iznosu od 1.434.113,17 KM, a realiziran u iznosu od 61.535,63 KM ili 4,29 % planiranog iznosa.

Revizijom smo utvrdili da većina projekata iz 2022. i 2023. godine nisu započeti, zbog nedobivenih odobrenja za građenje, nedovršene projektne dokumentacije i sl.

Člankom 15 Zakona o izvršenju Proračuna Brčko distrikta BiH za 2023. godinu propisano je da su proračunski korisnici odgovorni, između ostalog, i za učinkovitost u raspolaganju sredstvima koja su im odobrena proračunom. Postotak realiziranog trogodišnjeg kapitalnog proračuna od 18,12 % 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. 2023. 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 točke a) navedene Upute, popisno povjerenstvo je dužno da izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Voditelj Odjela je 10. 10. 2023. godine, donio Odluku o imenovanju povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2023. godine. Odredbama članka 2 navedene odluke propisan je zadatak Povjerenstva da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvješćivanju izvrši popis stalnih sredstava, materijalnih prava, tražbina i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2023. godine, te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu – Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. 1. 2024. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu sredstava Odjela, te isto dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 28. 2. 2024. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 7 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je, prilikom popisa stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31.12., uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti te isti dovršiti, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku.

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici po okončanju stjecanja stalnog sredstva dužni eventualno raščlaniti opremu i građevinski dio, te obavijestiti Direkciju za financije Brčko distrikta BiH o točnom nadnevku raspoloživosti stalnog sredstva za uporabu, kako bi se stalno sredstvo u pripremi preknjižilo na stalno sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije.

Na ekonomskim kodovima stalna sredstva u pripremi evidentirano je 1.992.158,59 KM koji se odnosi na prethodne godine.

R. br.	Opis - sredstva u pripremi	Iznos
1.	011611-zgrade u pripremi	78.560,80
2.	011613-ostali objekti u pripremi	401.286,01
3.	011621-vodovod-kanalizacija u pripremi	16.707,60
4.	011621002-bunari u pripremi	59.769,45
5.	011621003-vodovodna mreža u pripremi	72.757,44
6.	011631-trafostanica - BSTS	97.571,37
7.	011634-nadzemne vodo i energetske mreže	4.242,50
8.	011648-ceste u izgradnji	490.493,52
9.	011649-Ostali objekti u izgradnji	770.769,90
Ukupno:		1.992.158,59

Najveći dio se odnosi na športske terene, domove kulture, športske dvorane i druge objekte za čiju izgradnju nisu osigurana sredstva dovoljna za njihov završetak tako da isti, kao cjelina, nisu stekli uvjete za stavljanje u uporabu. Tijekom 2023. godine nije evidentirano stavljanje u uporabu niti je otpočeo obračun amortizacije za završene građevinske objekte što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. Izuzev objekata u pripremi koji služe za obavljanje djelatnosti Odjela u popisu se nalaze i objekti značajne vrijednosti koji ne služe djelatnosti Odjela (ceste, mostovi, trafostanice i sl.).

Potrebno je prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, osigurati da svaka faza obuhvati jednu tehno-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 s ciljem usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH.

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

Odjel, na analitičkom kontu 131321001 - Tražbine od radnika za manjkove, ima iskazanu tražbinu u iznosu od 1.224,00 KM. Navedena tražbina se odnosi na prethodno razdoblje. Odredbama članka 34 (Sumnjive i sporne tražbine), stavka 3 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju, propisano je da se otpis sumnjive i sporne tražbine može izvršiti samo nakon donesene odluke Vlade i odluke upravnog odbora izvanproračunskog fonda i izvanproračunskog korisnika koji je obveznik primjene proračunskog računovodstva, kao i na temelju odluke nadležnog suda o nemogućnosti naplate tražbina.

Povjerenstvo za popis je 31. 12. 2023. godine dalo prijedlog za otpis tražbina te isti uputilo Središnjem popisnom povjerenstvu. U prijedlogu za otpis je konstatiralo da utvrđene sporne tražbine nije moglo usuglasiti, jer Odjel ne vodi evidenciju o istim, te da je stanje preuzeto iz Direkcije za financije. Tražbine se odnose na laptop (kompjutorsku opremu). U prijedlogu za otpis se, također, konstatira da Povjerenstvo nije pronašlo relevantnu dokumentaciju na temelju koje su evidentirane predmetne tražbine, te da iste datiraju iz razdoblja prije 2008. godine i zbog zastare predlaže njihov otpis.

Potrebno je da Odjel, vrši otpis sumnjive i sporne tražbine nakon odluke Vlade sukladno članku 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvješćivanju.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2023. godinu broj: 01-03-09-06-13-324/24 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Odjel se nije očitovao na nalaze u Nacrtu izvješća, tako da dostavljeni nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Vedrana Ostojić, dipl. oec.

8 PRILOZI

Tablica broj 3. Struktura odobrenih i izvršenih tekućih izdataka

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Izvršenje 2022.	Plan 2023.	Rebalans i virmanizacije	Odobreno 2023.	Realizirani iznos 2023.	% realizacije u odnosu na izvršenje preth. 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	1.069.161,32	1.242.968,66	-658,31	1.242.310,35	1.137.676,30	106,41	91,58
611100	Bruto plaće	1.013.966,33	1.105.368,66	-7.058,31	1.098.310,35	1.015.896,28	100,19	92,50
611200	Naknade troškova zaposlenika	55.194,99	137.600,00	6.400,00	144.000,00	121.780,02	220,64	84,57
612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	35.954,89	41.862,56	-769,18	41.093,38	38.257,85	106,41	93,10
613000	Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge	1.193.541,33	1.331.575,00	40.250,00	1.371.825,00	1.252.193,76	104,91	91,28
613100	Putni troškovi	13.041,16	10.715,00	-1.000,00	9.715,00	7.934,19	60,84	81,67
613200	Izdatci za energiju	106.000,00	151.000,00	23.000,00	174.000,00	160.913,63	151,81	92,48
613300	Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge	149.611,35	155.559,00	1.000,00	156.559,00	153.652,52	102,70	98,14
613400	Nabava materijala i sitnog inventara	130.296,12	118.200,00	2.850,00	121.050,00	117.589,71	90,25	97,14
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.545,89	5.900,00	0,00	5.900,00	3.938,90	60,17	66,76

613600	Izdatci za unajmljivanje imovine, opreme i nemat. imovine	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.319,18	11.800,00	0,00	11.800,00	5.970,17	112,24	50,59
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.162,00	5.808,00	0,00	5.808,00	4.813,37	93,25	82,87
613900	Ugovorene i druge posebne usluge	777.565,63	872.593,00	14.400,00	886.993,00	797.381,27	102,55	89,90
614000	Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi	13.881.989,47	12.734.303,00	4.181.407,98	16.915.710,98	14.950.931,65	107,70	88,38
614100	Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti	2.870.000,00	3.291.303,00	-78.342,02	3.212.960,98	2.012.960,98	70,14	62,65
614200	Tekuće donacije pojedincima	49.000,00	51.000,00	0,00	51.000,00	49.000,01	100,00	96,08
614300	Tekuće donacije neprofitnim organizacijama	2.267.468,00	2.634.000,00	0,00	2.634.000,00	2.261.818,77	99,75	85,87
614400	Subvencije javnim poduzećima	7.605,00	8.000,00	300.000,00	308.000,00	300.000,00	3944,77	97,40
614500	Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima	8.687.916,45	6.750.000,00	3.959.750,00	10.709.750,00	10.327.151,89	118,87	96,43
600000	TEKUĆI RASHODI	16.180.647,01	15.350.709,22	4.220.230,49	19.570.939,71	17.379.059,56	107,41	88,80

Tablica broj 4. Proračun kapitalnih potreba u razdoblju od 1. 1. 2022. do 31. 12. 2023. godine

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2023. g.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2023. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2023. godine (3+4)	Neurošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2023. (2-5)	% izvršenja na dan 31.12.2023 (5/2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7
2021.	323.363,87	285.098,22	34.519,46	319.617,68	3.746,19	98,84
2022.	533.127,20	27.396,29	6.474,14	33.870,43	499.256,77	6,35
2023.	1.434.113,17	0,00	61.535,63	61.535,63	1.372.577,54	4,29
UKUPNO	2.290.604,24	312.494,51	102.529,23	415.023,74	1.875.580,50	18,12

Tablica broj 5. Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2023. 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
						$(5/3) \times 100$	$(5/4) \times 100$
	1	2	3	4	5	6	7
1.	722135	Ostale administrativne pristojbe	10,00	0,00	0,00	-	-
2.	722141	Pristojba na zahtjev i rješenje po osnovi Zakona o poticanju gospodarskog razvitka	11.260,00	11.000,00	11.120,00	98,76	101,09
3.	722714	Povrat isplaćenih, a neutrošenih donacija pojedincima iz ranijih godina	24.639,00	6.228,09	6923,00	28,10	111,16
4.	722719	Ostali povrati	0,00	0,00	364.656,76	-	-
5.	722742	Prihodi od nadoknade za	0,00	0,00	0,00	-	-

		učinjenu štetu na imovini i opremi					
6.	722593	Boravišna pristojba	15.608,00	12.000,00	15.693,00	100,54	130,78
7	722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	12.041,50	12.000,00	12.378,00	102,79	103,15
8..	722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	12.100,00	10.000,00	12.855,00	106,24	128,55
9.	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	0,00	0,00	0,00	-	-
10.	732111	Primljene donacije od zajedničkih institucija BiH	18.761,27	176.024,70	176.024,70	938,23	100,00
		UKUPNO:	94.419,77	227.252,79	599.650,55	635,09	263,87