

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: 01-02-03-13 - 167/18
R: 07-02; 010-02/18

IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu
za razdoblje 1. 1.– 31. 12. 2017. godine

Brčko, svibanj 2018. godine

KAZALO

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE	3
1. REZIME DANIH PREPORUKA.....	5
2. UVOD.....	7
3. OPĆI DIO	7
4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE.....	7
5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA.....	8
6. NALAZI I PREPORUKE	10
6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola.....	10
6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka.....	10
6.3. Prihodi i primitci.....	11
6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna	11
6.4.1. Izdatci za putne troškove	12
6.4.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo	13
6.4.3. Izdatci za tekuće održavanje.....	13
6.4.4. Izdatci za ugovorene usluge.....	13
6.4.5. Izdatci po osnovu ugovora o djelu i posebnim poslovima.....	13
6.4.6. Tekuće potpore	16
6.4.7. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna.....	19
6.5. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31.12.2017. godine	20
7. KOMENTAR	20
8. PRILOZI.....	22

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



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



Islahijet 8, telefon 049 218-220, faks 049 490-276
Ислахијет 8, телефон 049 218-220, факс 049 490-276
www.revizija-bd.ba

VODITELJU ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU

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. 2017.** godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Voditelj Odjela je odgovoran 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 sprečavanje 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.

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: 40/08, 29/14 i 23/16) i primjenjivom okviru ISSAI revizijskih standarda. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provedbu postupaka radi pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog 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 finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima i zadovoljavaju standarde revizije.

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

Osnova za izražavanje mišljenja s rezervom

- Odjel nije poštovao odredbe članka 3 stavka 3, članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva, u iznosu od 3.169.706,05 KM, nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika (detaljnije obrazloženo u točki 6.4. ovog izvješća).
- Odjel je tijekom godine angažirao fizičke osobe po osnovi ugovora o djelu i ugovora o obavljanju posebnih poslova, a da pri tome Planom i programom rada nisu utvrđene potrebe, uspostavljene normativne i organizacijske pretpostavke radi transparentnog angažiranja i načina utvrđivanja iznosa naknada, kao ni definiranje obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalne bolesti. Isplaćene naknade po toj osnovi su iznosile 18.941,41 KM (točka 6.4.5. Izvješća).
- Odjel nije definirao područja, na temelju stručnih analiza te učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, te nije izvršio usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima s ciljem postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu, praćenje i kontrolu (točka 5. i 6.4.6.).

Mišljenje s rezervom

Prema našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela tijekom 2017. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Amra Ilić, dipl. oec.

mr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

Glavni revizor

Nekir Suljagić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela u 2017. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem njihovog otklanjanja, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

Potrebno je da Odjel u potpunosti poduzme aktivnosti radi realizacije preporuka iz usvojenih akcijskih planova u kojima su definirani rokovi i nositelji aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Odjela sukladno godišnjim programima rada, a isti su usvojeni od Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese Plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi isti bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Programom rada i predstavljaju osnovu za unapređenje gospodarskog ozračja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je s ciljem preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Potrebno je ugovorom o djelu regulirati obvezu izvršitelja posla da dokumentira izvršene poslove navedene u mjesečnim Izvešćima o radu, kako bi Odjel (kao naručilac posla) moglo utvrditi kvalitetu i količinu izvršenog posla te u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovorenu kvalitetu i količinu, izvrši raskid ugovora sukladno odredbama članka 3 ugovora o djelu.

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

Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Potrebno je prilikom angažiranja osobe za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta

BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Potrebno je preispitati usuglašenost Organizacijskog plana s potrebama za obavljanje djelatnosti iz nadležnosti Odjela, koje su propisane Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, uspostaviti mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH.

Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu, praćenje i kontrolu.

Potrebno je nakon izvršene analize nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigirati Plan kapitalnih potreba, radi trošenja sredstava kapitalnog proračuna sukladno načelima učinkovitosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugim relevantnim propisima, kao i na temelju Godišnjeg plana revizije.

3. OPĆI DIO

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršava zakonske i druge propise koji se primjenjuju na teritoriju Brčko distrikta BiH, prati stanje u gospodarstvu i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

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

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

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

U Odjelu je na dan 31. 12. 2017. godine bilo zaposleno 33 zaposlenika, a Organizacijskim planom i izmjenama i dopunama Organizacijskog plana je predviđeno 37 zaposlenika.

4. PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2017.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja iz svoje nadležnosti sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno zakonskim važećim propisima kao i primjerenog ponašanja rukovoditelja Odjela nad sredstvima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Pored toga, revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Obujam revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije financijskog poslovanja za 2017. 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 IZ PRETHODNIH REVIZIJA FINACIJSKOG POSLOVANJA

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je izvršio reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2016. godinu i izrazio mišljenje s rezervom. U Izvješću o reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu dane su preporuke kojima se sugerira poduzimanje određenih aktivnosti na unapređenju poslovanja i otklanjanju nedostataka u daljnjem poslovanju.

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2016. godinu, Odjel je usvojio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2016. godine, broj: 13-001619/17 od 16. 8. 2017. godine (u daljnjem tekstu: Akcijski plan). Uvidom u Akcijski plan utvrdili smo da Odjel nije u potpunosti odredio jasne rokove izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti.

Uvidom u Izvješće o poduzetim mjerama iz Akcijskog plana za otklanjanje nedostataka za implementaciju preporuka iz Izvješća za 2016. godinu utvrdili smo sljedeće:

• Realizirane preporuke

- a) omogućena realizacija sredstva po Programu subvencija gospodarskim subjektima koji nisu mogli ostvariti pravo na subvencije u 2016. godini, zbog prestanka važenja Zakona o poticaju gospodarskog razvitka,
- b) izmirena obveza za subvencije dijela kamata na kredite po Programu iz 2014. godine od Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH,
- c) usvojen Poslovník o radu kojim se uređuje način rada i odlučivanja Povjerenstva za odabir korisnika sredstava po Programu samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH,
- d) donesena Odluka o utvrđivanju kriterija za dodjelu termina u športskim objektima u Brčko distriktu BiH,
- e) uspostavljena evidencija nositelja športskih aktivnosti i športskih stručnjaka.

• Djelomično realizirane preporuke

- a) pojedina izvješća, sastavljena nakon okončanja kulturno-športskih manifestacija, sadrže pregled svih troškova nužnih za njihovu realizaciju,
- b) započeta procedura za izradu Nacrta strategije razvitka športa.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne godine:**

- a) obavljanje nadzora nad provedbom Zakona o boravišnoj pristojbi u Brčko distriktu BiH,
- b) izradu podzakonskih akata koji daju jasne smjernice o načinu pravdanja potpora te definiranje validnih dokaza za pravdanje utroška dodijeljenih sredstava,
- c) provedba politike samozapošljavanja u roku koji omogućuje njihovu realizaciju u okviru razdoblja na koje se odnose, s ciljem povećanja učinkovitosti u realizaciji proračunom odobrenih programa i transparentnosti izvješćivanja o načinu i obujmu njihove realizacije.

- **Nerealizirane preporuke iz prethodne tri godine, odnose se na:**

- a) uspostavljanje mjerljivih kriterija za ocjenu stupnja realizacije ciljeva iz Programa rada,
- b) uspostavljanje, s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH, mehanizma kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH,
- c) uspostavljanje evidencije umjetničkih djela, definiranja načina procjene njihove početne vrijednosti i kasnijeg vrednovanja, te nositelja aktivnosti potrebnih za njihovo evidentiranje u glavnoj knjizi sukladno Pravilniku o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH, kao i efektivan nadzor tijekom njihove uporabe,
- d) dodjelu poticajnih sredstava privatnim poduzećima bez definiranih razvojnih ciljeva i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje gospodarskih djelatnosti koje treba stimulirati,
- e) definiranje područja, na temelju stručnih analiza, te učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH u kojima su moguća i potrebna poboljšanja, kao i usuglašavanje zakonske regulative s drugim zakonima s ciljem postizanja njihove komplementarnosti i aktivne uloge Vlade Distrikta u konkretnijem definiranju razvojnih ciljeva odobrenih poticaja, kao i kriterija za njihovu ocjenu i praćenje,
- f) definiranje uloge Odjela u aktivnostima pripreme i nadzora nad realizacijom kapitalnih projekata iz proračuna kapitalnih potreba; usuglašavanje oblika i obujma suradnje u konkretnim aktivnostima s drugim nadležnim institucijama te osiguranje njihove pravodobne i dosljedne provedbe tijekom realizacije pojedinačnih projekata sukladno načelima učinkovitosti, ekonomičnosti i Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH,
- g) planiranje i obavljanje popisa imovine na način koji omogućuje obuhvaćanje cjelokupne imovine i pouzdanu identifikaciju svake stavke konkretne imovine sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je da Odjel u potpunosti, poduzme aktivnosti s ciljem realizacije preporuka iz usvojenih akcijskih planova u kojima su definirani rokovi i nositelji aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti, koje se odnose na izvršenje poslova i zadataka iz nadležnosti Odjela sukladno godišnjim programima rada, a koji su usvojeni od Vlade Brčko distrikta BiH.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Sustav internih kontrola u Odjelu je uspostavljen Organizacijskim planom, pravilnicima o internoj kontroli, kao i Odlukom o imenovanju osoba zaduženih za postupak nadgledanja i provedbe internih kontrolnih postupaka. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola je obveza rukovodstva Odjela. Pravilnicima o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima rukovodstvo je normativno definiralo kontrolne postupke, postupke informiranja i komunikacije i procjenu rizika za sve poslovne aktivnosti koje se odvijaju u Odjelu.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali osiguravaju li uspostavljene interne kontrole točnu i potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Slabost postojećih internih kontrola ogleda se u sljedećim uočenim nepravilnostima:

- planiranje, usklađivanje i realizacija proračuna nije vršena sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- nisu u potpunosti, poduzete aktivnosti s ciljem izvršenja nerealiziranih preporuka iz ranijih godina s jasnim rokovima izvršenja nositeljima aktivnosti na otklanjanju nepravilnosti,
- ugovorima o djelu nije regulirana obveza izvršitelja posla da dokumentira izvršene poslove navedene u mjesečnim izvješćima o radu,
- nisu donesene pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za njihovo obavljanje, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti,
- ugovori o obavljanju posebnih poslova ne sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja,
- nije korigiran Plan kapitalnih potreba za one projekte koji se prenose iz ranijih godina, a koji se iz objektivnih razloga ne mogu realizirati,
- popis imovine nije izvršen u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je radi jačanja sustava internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu postojećih pisanih procedura i pravila, te donošenje nedostajućih podzakonskih akata s ciljem poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola.

6.2. Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odjel je iz svoje nadležnosti koje su propisane člankom 22 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07, 2/08, 43/08 i 9/13), donio Program rada za 2016. godinu. Odredbama članka 58 (Izvešća i programi rada), Statuta Brčko distrikta BiH, propisano je da na koncu svake kalendarske godine gradonačelnik, pored ostalog, podnosi Skupštini program rada Vlade Distrikta za iduću godinu, koji se sastoji iz planova i programa rada

odjela i institucija Brčko distrikta BiH. Iz navedenog proizlazi da su odjeli iz svoje nadležnosti obvezni donijeti programe rada za iduću godinu, prije konca tekuće godine.

U postupku revizije smo utvrdili da je Odjel Vladi Brčko distrikta dostavio Program rada za 2017. godinu 19. 1. 2017. godine, što nije sukladno spomenutim odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Izuzev toga, do konca naše revizije, Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno, programskih zadataka iz svoje nadležnosti, koji se posebno odnose na:

- a) Analizu poslovanja gospodarstva na području Brčko distrikta i
- b) sudjelovanje u kreiranju i izradi zakona koji reguliraju oblast gospodarenja (posebno izmjene Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH).

Odjel nije u potpunosti proveo aktivnosti vezane za realizaciju poticaja razvitka poduzetništva u Brčko distriktu BiH (cilj 1 Programa rada).

Potrebno je da Odjel iz svoje nadležnosti pravodobno donese plan i program rada koji je sastavni dio Programa rada Vlade Distrikta, kako bi on bio podnesen Skupštini Brčko distrikta BiH u roku koji je propisan odredbama Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poduzeti aktivnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni programom rada i predstavljaju osnovu za unapređenje gospodarskog ozračja u Brčko distriktu BiH.

6.3. Prihodi i primitci

Odjel je u 2017. godini planirao prihode u iznosu od 52.300,00 KM, a ostvario u iznosu od 56.113,63KM, što predstavlja 107,29 % izvršenja plana. Od realiziranog iznosa, na prihode od boravišne pristojbe se odnosi 16.639,00 KM, na prihode od članarina u knjižnici 13.781,50 KM, na prihode od prodanih ulaznica za kazališne predstave 13.130,00 KM, na prihode od pristojbi na zahtjeve i rješenja po Zakonu o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH 7.895,00 KM i na prihode od iznajmljivanja velike dvorane Doma kulture Brčko distrikta BiH se odnosi 4.658,13 KM.

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna

Tekući izdatci Odjela za 2017. godinu odobreni su proračunom u iznosu od 17.157.235,52 KM, a izvršeni u iznosu od 13.758.724,85 KM, što predstavlja 80,19 % izvršenja plana i 90,34 % u odnosu na ostvarene izdatke u 2016. godini (Tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Odredbom članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, propisano je da: „Planiranje proračuna predstavlja kružni proces, koji se sastoji iz više faza i aktivnosti, a zasniva se na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadatcima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije proračunskih korisnika.“ Preliminarno planiranje proračuna za tekuću godinu vrši na bazi ostvarenja proračuna u ranijem razdoblju i predstavlja iskustvo proračunskog korisnika, a njegovi zadatci, ciljevi i aktivnosti predstavljaju korektivni čimbenik početnog iskustvenog polazišta za planiranje. Konačan plan proračuna predstavlja rezultat

korekcije preliminarno planiranog proračuna za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti. Nakon usvajanja proračuna za fiskalnu godinu, proces se nastavlja kroz praćenje izvršenja proračuna i korekciju programskih aktivnosti proračunskih korisnika, kako bi se proračunska sredstva unutarjim preraspodjelama i rebalansom mogla usmjeriti, s pozicija i aktivnosti koje se neće ostvariti, na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Odredbama članka 3 stavka 3 i članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, zatim, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2017. godinu, propisano je da su proračunski korisnici odgovorni za zakonitost, svrsishodnost, efikasnost i ekonomično raspolaganje proračunskim sredstvima koja su im odobrena Proračunom za 2017. godinu.

Revizijom smo utvrdili da realizacija odobrenog tekućeg proračuna na pojedinim pozicijama proračuna nije pratila planiranu dinamiku. Od ukupnog iznosa neutrošenih sredstava od 3.398.510,67 KM, najveći iznos neutrošenih sredstava, u odnosu na proračunom planirana sredstva, koja se odnose na tekuće potpore, i to u iznosu od 3.169.706,05 KM.

Odjel nije poštovao odredbe članka 3 stavka 3, članka 24 stavka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, članka 10 stavka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, odnosno članka 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH. Zbog nepoštovanja prethodno navedenih odredbi zakonskih i podzakonskih akata, neutrošena proračunska sredstva u iznosu od 3.398.510,67 KM nisu na vrijeme oslobođena, kako bi se ista mogla pravodobno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje u okviru Odjela ili nekih drugih proračunskih korisnika.

Potrebno je radi preciznijeg planiranja, usklađivanja i realizacije odobrenih proračunskih sredstava, postupiti sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu učinkovitog raspolaganja odobrenim proračunskim sredstvima.

Proračun kapitalnih potreba za 2017. godinu odobren je u iznosu od 1.207.078,10 KM, a izvršen u iznosu od 56.101,73 KM, što predstavlja 4,65 % izvršenja plana. Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2014. godine u iznosu od 298.459,68 KM, kojima je istekao rok za realizaciju, prenesena su u kapitalni proračun za 2017. godinu.

6.4.1. Izdatci za putne troškove

Izdatci za putne troškove su planirani u iznosu od 18.715,00 KM, a izvršeni u iznosu od 17.576,67 KM ili 93,92 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

6.4.2. Izdatci za usluge prijevoza i gorivo

Izdatci za usluge prijevoza i gorivo su proračunom odobreni u iznosu od 5.550,00 KM, a izvršeni u iznosu od 4.457,75 KM ili 80,32 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

Nabava i sukcesivna isporuka tekućih goriva za vozila Odjela vršena je na temelju Okvirnog sporazuma broj 13-002011/14 od 28. 1. 2015. godine i četiri pojedinačna ugovora za 2017. godinu, primjereno izmjenama cijena goriva.

6.4.3. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje su proračunom odobreni u iznosu od 10.400 KM, a izvršeni u iznosu od 6.138,84 KM ili 59,03 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

Od navedenog iznosa na održavanje vozila se odnosi 2.994,83 KM, popravke i održavanje opreme 1.627,60 KM, održavanje zgrada 1.085,85 KM i nabavu i ugradnju auto-guma 430,56 KM.

6.4.4. Izdatci za ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge odobreni su proračunom u iznosu od 950.366,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 764.040,87 KM, što predstavlja 80,39 % izvršenja plana i 97,39 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

U strukturi izdataka za ugovorene usluge najznačajniji su izdatci za održavanje kulturno-športskih manifestacija, i to:

- h) angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa u iznosu od 185.700,00 KM,
- i) usluge medija u iznosu od 122.330,50 KM,
- j) realizacija kazališnih predstava u iznosu od 129.765,87 KM,
- k) usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 98.632,68 KM,
- l) usluge hotelskog smještaja u Brčkom za razne kulturno-športske manifestacije u iznosu od 79.421,58 KM,
- m) usluge reprezentacije izvan zgrade Vlade u iznosu od 51.383,94 KM,
- n) usluge po ugovorima o djelu za potrebe raznih gospodarskih, športskih, kulturnih i turističkih događanja u iznosu od 61.952,52 KM,
- o) usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova u iznosu od 11.791,45 KM.

6.4.5. Izdatci po osnovi ugovora o djelu i posebnim poslovima

Izdatci po osnovi **ugovora o djelu** realizirani su u iznosu od 7.149,96 KM.

Ugovor o djelu zaključen je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 13-001250/16 od 11. 4. 2017. godine, između Odjela (u daljnjem tekstu: naručitelj posla) i izvršitelja posla, kao eksperta Njemačke organizacije Centar za međunarodne migracije (CIM),

te Njemačke organizacije za međunarodnu suradnju (GIZ), za razdoblje travanj – prosinac 2017. godine u iznosu od 7.149,96 KM.

Odredbama članka 1 Ugovora o djelu regulirano je da se izvršitelj posla obvezuje da će naručitelju posla svojim stručnim znanjem pomoći u:

- a. sudjelovanju u projektima tehničke pomoći lokalnoj zajednici u izradi strategijskih dokumenata, poput planova privlačenja investicija, izrade lokalnih ekoloških akcijskih planova, moderacije strateškog planiranja, potpore i savjetovanja malih i srednjih poduzeća pri ovoj poziciji za javno privlačenje investicija (npr. IPA, EU),
- b. davanju eventualne potpore Vladi Brčko distrikta, gospodarstvenicima, malom i srednjem poduzetništvu, Gospodarskoj komori, Udruzi poslodavaca i Ekonomsko-socijalnom vijeću Brčko distrikta BiH, na način da savjetuje navedena tijela, kao i pomoći kod izrade promotivnih materijala i pristupa međunarodnom tržištu, osobito EU tržištu i pri pisanju projektnih aplikacija za IPA ili druge EU fondove i
- c. izobrazbu zanimanja, kvalifikacijski razvoj i obrazovanje odraslih prema europskim standardima.

Odredbama članka 3 Ugovora o djelu regulirano je, da naručitelj posla ima pravo jednostranog raskida ugovora i pravo na naknadu eventualne štete, ukoliko kvaliteta i količina posla izvršenog od izvršitelja ne odgovara ugovorenoj.

Uvidom u mjesečna izvješća o radu izvršitelja posla utvrdili smo da uz ista ne postoji dokumentirana osnova (kao što su dokazi: o sudjelovanju u izradi projekata i strateških dokumenata, lokalnih ekoloških akcijskih planova, savjetovanju malih i srednjih poduzeća za javno privlačenje investicija, davanju potpore Vladi Brčko distrikta BiH, kvalifikacijskom razvoju i obrazovanju odraslih prema europskim standardima, o sastancima i pregovorima s tijelima navedenim u članku 1 Ugovora o djelu) kako bi Odjel, kao naručitelj posla, mogao utvrditi kvalitetu i količinu izvršenog posla od izvršitelja, što predstavlja osnovu za plaćanje ugovorene naknade, te da Odjel (naručitelj posla), u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovorenu kvalitetu i količinu, postupi sukladno odredbama članka 3 Ugovora o djelu, u dijelu jednostranog raskida ugovora i prava na naknadu eventualne štete.

Potrebno je ugovorom o djelu regulirati obvezu izvršitelja posla da dokumentira izvršene poslove navedene u mjesečnim izvješćima o radu, kako bi Odjel (kao naručitelj posla) moglo utvrditi kvalitetu i količinu izvršenog posla, te u slučaju da izvršeni posao ne zadovoljava ugovorenu kvalitetu i količinu, izvrši raskid ugovora sukladno odredbama članka 3 ugovora o djelu.

Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja **posebnih poslova**, realizirani su u iznosu od 11.791,45 KM.

Zaključivanje pojedinačnih ugovora vršeno je na temelju Odluke Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-001468/17 od 26. 4. 2017. godine, za angažiranje tri izvršitelja s visokom stručnom spremom na ekonomsko-pravnim poslovima.

Člankom 46 a) stavkom 4 Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zakon o državnoj službi) regulirano je da se naknada za obavljanje posebnih

poslova, kao i forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova propisuju Pravilnikom o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o radu).

Odredbama članka 13 stavka 4 Pravilnika o radu regulirano je da način angažiranja i visinu naknade za obavljanje posebnih poslova utvrđuje rukovoditelj tijela javne uprave sukladno vrsti i obujmu poslova.

U postupku revizije utvrdili smo da ne postoje pisane procedure i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova i visinu naknade za obavljanje istih.

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

Odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavka 1 pod f) Pravilnika o radu regulirano je, da ugovor o obavljanju posebnih poslova treba sadržavati „vrstu posla i način izvršenja“.

Revizijom smo utvrdili da ugovorima o obavljanju posebnih poslova nisu regulirane vrste posla i način njihovog izvršenja, nego je regulirano da će izvršitelj poslove obavljati po nalogu voditelja Odjela, što nije sukladno odredbama članka 14 (Forma i sadržaj ugovora o obavljanju posebnih poslova) stavak 1 pod f) Pravilnika o radu.

Potrebno je da ugovori o obavljanju posebnih poslova sadrže sve elemente propisane člankom 14 Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu definiranja vrste posla i načina njegovog izvršenja.

Odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi regulirano je da su posebni poslovi poslovi koji se obavljaju radi ispunjenja obveza iz nadležnosti tijela javne uprave za koje nisu predviđena radna mjesta. Također, odredbama članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu 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.

Uvidom u Organizacijski plan Odjela i stanje popunjenosti sistematiziranih radnih mjesta i obrazloženje prijedloga za angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova utvrdili smo, da se ugovori odnose za obavljanje redovnih stručnih poslova iz nadležnosti Odjela, te da je potreba nastala zbog nepopunjenosti pozicija predviđenih Organizacijskim planom Odjela. Zaključujemo da angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova u Odjelu, nije sukladno odredbama članka 46 a) stavka 2 Zakona o državnoj službi i članka 13 stavka 1 Pravilnika o radu.

Potrebno je prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u tijelima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o radu službenika i namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta

BiH, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta.

Odredbama članka 14 Pravilnika o radu utvrđena je obveza tijela javne uprave da o zaključenim ugovorima o obavljanju posebnih poslova obavijesti Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, što ima za posljedicu privremeno brisanje angažiranih osoba iz evidencije nezaposlenih osoba i gubitak zdravstvenog osiguranja.

Zaključenim ugovorima nije definiran obveznik uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja, tako da angažirane osobe tijekom rada nisu pokrivena zdravstvenim osiguranjem. Zbog mogućeg nastanka ozljeda na radu i profesionalnih oboljenja u danim okolnostima, mogu se očekivati odštetni zahtjevi koji višestruko premašuju iznose uplaćenih doprinosa nastale primjenom propisane osnovice i stope za obavljanje ovih poslova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora u okviru visine naknade odrediti obveznika uplate doprinosa za osiguranje od ozljede na radu i profesionalnog oboljenja i osigurati njezino izvršenje.

6.4.6. Tekuće potpore

Izdatci za tekuće potpore Odjela su odobrene proračunom za 2017. godinu u iznosu od 15.230.645,00 KM, a izvršene u iznosu 12.060.938,95 KM, što predstavlja 79,19 % u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

Struktura tekućih potpora dana je u sljedećem pregledu:

R. br.	Naziv potpore	Izvršenje 2016. godine	Odobreno 2017. godine	Izvršenje 2017. godine	Postotak izvršenja	
					5/4	5/3
1	2	3	4	5	6	7
1	Potpore drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00	100,00
2	Potpore pojedincima	105.997,40	111.000,00	110.996,60	100,00	104,72
3	Potpore neprofitnim organizacijama	4.340.826,41	6.589.900,00	6.301.887,20	95,63	145,18
4	Subvencije javnim poduzećima	3.486,60	4.500,00	3.393,00	75,40	97,32
5	Subvencije privatnim poduzećima	8.962.416,66	8.425.245,00	5.544.662,15	65,81	61,87
	U k u p n o:	13.512.727,07	15.230.645,00	12.060.938,95	79,19	89,26

Potpore drugim razinama Vlade odobrena i izvršena u iznosu od 100.000,00 KM odnosi se na potporu Ministarstvu financija i trezora BiH po Sporazumu o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih u Birou za statistiku Brčko (radi provedbe statističkih aktivnosti od isključivog interesa za Brčko distrikt BiH, koje provodi Agencija za statistiku BiH).

Potpore pojedincima su odobrene u iznosu od 111.000,00 KM a izvršene u iznosu od 110.996,60 KM i odnose se na: nagrade sudionicima manifestacije "Kazališni susreti BiH u Brčkom" 46.000,00 KM; potpore pojedincima iz oblasti športa 44.996,80 KM; potpore pojedincima iz oblasti kulture 10.999,60 KM; nagradu za najboljeg sportaša / sportašicu u 2016. godini 5.000,00 KM; potpora pojedincima iz oblasti turizma 4.000,20 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 6.589.900,00 KM, a izvršene su u iznosu 6.301.887,20 KM, što predstavlja 95,63 % izvršenja plana u odnosu na odobrena proračunska sredstva u 2017. godini.

Realizirani iznos sredstava neprofitnim organizacijama se odnosi na dodijeljene potpore:

- športskim klubovima, udrugama, u ukupnom iznosu od 2.633.944,32 KM,
- Razvojno-garantnom fondu Brčko distrikta BiH iznos od 1.950.000,00 KM,
- nacionalnim društvima, strukovnim, kulturnim, turističkim i kulturno-umjetničkim društvima u ukupnom iznosu od 860.540,58 KM,
- Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH iznos od 500.000,00 KM,
- Udrugama iz oblasti turizma iznos od 107.902,30 KM,
- Gospodarskoj komori Brčko distrikta BiH iznos od 90.000,00 KM,
- Udruzi poslodavaca Brčko distrikta BiH iznos od 40.000,00 KM,
- nagrade za „Kazališne susrete BiH u Brčkom“ 27.000,00 KM,
- Sindikatu Brčko distrikta BiH iznos od 25.000,00 KM i dr.

Proračunom za 2017. godinu realizirane su potpore neprofitnim organizacijama (udrugama, kulturno-umjetničkim, strukovnim, nacionalnim društvima, športskim klubovima, Zavodu za zapošljavanje, Razvojno-garantnom fondu i dr.) u ukupnom iznosu od 6.301.887,20 KM.

Potpore neprofitnim organizacijama **dodijeljene na temelju kriterija** u iznosu od 1.712.387,20 KM ili 27 % od ukupnog iznosa dodijeljenih potpora neprofitnim organizacijama.

Potpore neprofitnim organizacijama **navedene (pozicionirane) u Proračunu** Brčko distrikta BiH za 2017. godinu u iznosu od 4.589.500,00 KM ili 73 % od ukupno realiziranih potpora neprofitnim organizacijama. Navedena sredstva su dodijeljena na zahtjev udruge / organizacije / fonda, bez utjecaja Odjela na raspodjelu proračunom utvrđenih potpora.

Subvencije javnim poduzećima ostvarene u iznosu 3.393,00 KM odnose se na zakonsku obvezu pokrića troškova eksterne revizije finansijskih izvješća JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Subvencije privatnim poduzećima odobrene su proračunom u iznosu od 8.425.245,00 KM, a izvršene su u iznosu od 5.544.662,15 KM, što predstavlja 65,81 % izvršenja planiranog iznosa za 2017. godinu.

Od ukupno realiziranog iznosa poticaja, najveći dio se odnosi na nadoknade novčanog iznosa za nove investicije do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak, i to 4.357.304,63 ili 86,37 %, zatim, nadoknade za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme roditeljnog dopusta 470.087,28 KM ili 9,32 % i dr.

Odredbom članka 8 stavka 1 točke i) Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, pravnim osobama je propisano pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjnjem osnovice za iznos ulaganja, sukladno Zakonu o porezu na dobit Brčko distrikta BiH. Zatim, člankom 15 stavkom 2 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, utvrđeno je da se nadoknada novčanog iznosa odnosi isključivo za ulaganja na području Distrikta, s tim da se **stalno sredstvo ne može otuđiti u razdoblju od pet godina**, niti izvršiti transfer izvan Distrikta. Nadalje, stavkom 3 istog članka, je definirano da u slučaju otuđenja ili transfera stalnih sredstava pravna osoba **gubi pravo na olakšice** propisane ovim zakonom, u **idućih godinu dana**.

S obzirom da Porezna uprava, obavljanjem financijske inspekcije, vrši kontrolu pravnih subjekata, potrebno je da Odjel uspostavi mehanizme obavješćivanja od nje o izvršenim kontrolama, u pogledu praćenja odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, a s ciljem poštivanja odredbi članka 15 stavka 3 navedenog zakona.

Potrebno je da Odjel s Poreznom upravom Brčko distrikta BiH uspostavi mehanizam kontrole i praćenja poticaja za nadoknadu novčanog iznosa za nabavljena stalna sredstava, s ciljem primjene odredbi Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

Odredbama članka 3 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, regulirani su ciljevi Zakona: poticanje gospodarskog razvitka pravnih osoba, povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti i privlačenje novih investitora na područje Distrikta.

Revizijom smo utvrdili da je značajan dio dodijeljenih subvencija u gospodarstvu izvršen pravnim osobama iz oblasti trgovine, osiguranja i dr., čije poslovanje nije razvoj proizvodnih djelatnosti (s naglaskom uvođenja suvremenih tehnologija i suvremene opreme), koja bi u najvećoj mjeri doprinijela povećanju produktivnosti, konkurentnosti te povećanju zaposlenosti i rastu životnog standarda.

Potrebno je analizirati stanje u gospodarstvu i učinke poticajnih mjera, kako bi se ostvarili ciljevi iz članka 3 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, kao što su: povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, rast životnog standarda stanovništva i dr., te pravodobno predlagati nužne mjere s ciljem poticanja proizvodne djelatnosti (uvođenjem suvremenih tehnologija i suvremene opreme).

Potrebno je na temelju stručnih analiza učinaka postojećih poticaja na gospodarski razvitak u Brčko distriktu BiH, definirati razvojne ciljeve, utvrditi područja u kojima su potrebna poboljšanja, kao i kriterije za njihovu ocjenu i praćenje.

Pregled strukture izdataka za subvencije privatnim poduzećima sukladno Zakonu o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, je sljedeća:

Red. br.	Vrsta nadoknade	Iznos
1.	Nadoknada sudskih pristojbi plaćenih za osnivanje poslovnog subjekta i upis promjena u sudski registar za pravne osobe	64.845,50

2.	Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	20.506,00
3.	Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu	60.804,69
4.	Nadoknada plaćenih pristojbi nužnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije	16.218,00
5.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	37.627,69
6.	Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva	3.215,88
7.	Nadoknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme roditeljskog dopusta	470.087,28
8.	Programom subvencija iz 2016. godine isplaćena nadoknada	500.000,00
9.	Nadoknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit / dohodak	4.357.304,63
10.	Nadoknada sredstava danih za certifikate	12.385,81
11.	Naknada 1 / 3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba	1.666,67
	UKUPNO	5.544.662,15

6.4.7. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2015. – 2017. godina iznosila su 3.041.918,46 KM, a izvršena su u iznosu od 469.702,39 KM ili **15,44 %** (Tablica 2 u Prilogu Izvješća).

Od ukupno izvršenih sredstva proračuna kapitalnih potreba u iznosu od 469.702,39 KM, na sredstva odobrena proračunom za 2017. godinu se odnosi 56.101,73 KM, za 2016. godinu 113.772,49 KM i za 2015. godinu 299.828,17 KM.

Izvršenje kapitalnog proračuna Odjela za 2015. godinu iznosi 21,90 %, za 2016. godinu iznosi 24,42 % i za 2017. godinu iznosi 4,65 %, od ukupno realiziranih sredstava proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2015. - 2017. godina.

Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna iz 2014. godine, u iznosu od 298.459,68 KM, kojima je istekao rok za realizaciju odobrenih sredstava s 31. 12. 2016. godine, prenesena su u kapitalni proračun za 2017. godinu.

Realizacija pojedinih kapitalnih projekata je neizvjesna iz objektivnih razloga (imovinskopravni odnosi i dr. razlozi), te je potrebno je izvršiti analizu opravdanosti postojanja takvih projekata i sukladno tomu korigirati Plan kapitalnih potreba.

Potrebno je nakon izvršene analize nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina, korigirati Plan kapitalnih potreba, s ciljem trošenja sredstava kapitalnog proračuna

sukladno načelima učinkovitosti i ekonomičnosti, kako je to propisano Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH.

6.5. Popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2017. godine

Odjel je 17. 10. 2017. godine donio Odluku o imenovanju povjerenstva za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala, tražbina i obveza, sa zadatkom da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, sastavi plan rada i izvrši popis u Odjelu, sa stanjem na dan 31. 12. 2017. godine te da Izvješće o izvršenom popisu usuglasi s Direkcijom za financije i dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu.

Odredbama članka 4 stavka 2 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 30/08 od 18. 7. 2008. godine), regulirano je da je popisno povjerenstvo dužno sastaviti izvješće o izvršenom popisu.

Odredbama članka 7 pod a) popisno povjerenstvo je dužno izvješće o popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu, najkasnije do 15. siječnja iduće godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo Izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala na dan 31. 12. 2017. godine, te da isto nije dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu u roku koji je propisan odredbama članka 7 Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2017. godine, broj: 01-02-03-13-85/18, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-001345/18 od 9. 5. 2018. godine.

Našu konstataciju iz Nacrta izvješća, da Odjel nije završio aktivnosti na realizaciji utvrđenih ciljeva, odnosno programskih zadataka iz svoje nadležnosti, smo uvažili, a iste se odnose na:

- a) definiranje razvojnih politika u oblastima koje su definirane kao prioriteta razvitka Brčko distrikta BiH,
- b) promocija strateških razvojnih programa i gospodarskih potencijala Brčko distrikta BiH i
- c) kreiranje programa i mjera za eliminiranje prepreka koje usporavaju ili otežavaju investiranje i poslovanje poduzeća u Brčko distriktu BiH, poticanje investitora za ulaganje u gospodarske projekte i povećanje zaposlenosti.

Uvažili smo primjedbu Odjela na navedenu konstataciju te istu inkorporirali u konačno Izvješće o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2017. godinu.

Ostale primjedbe i obrazloženja nismo uvažili zato što se primjedbe i obrazloženja, na naše nalaze i preporuke iz Nacrta izvješća, uglavnom odnose na negiranje odgovornosti Odjela za nepravilnosti, bez dostavljanja dodatne dokumentacije koja bi utjecala na izmjenu nalaza i preporuka.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Ljubica Tomić, dipl. oec.

8. PRILOZI

Plan proračuna Odjela za 2017. godinu i izvršenje u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Tablica broj 1

Ekon. kod	Opis	Ostvareno 2016. god.	Plan proračuna 2017.	Rebalans i preraspodj.	Odobreni proračun za 2017. god.	Izvršenje 2017. god.	Neurošena sredstva	% 6/5	% 6/2
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	653.927,90	727.052,78	-47.111,03	681.366,32	669.190,50	12.175,82	98,21	102,33
611100	Bruto plaće i naknade	639.695,31	720.622,78	-41.986,46	678.636,32	669.190,50	9.445,82	98,61	104,61
611200	Naknade zaposlenim	14.232,59	6.430,00	-3.700,00	2.730,00	0,00	2.730,00	0,00	0,00
612100	Doprinosi na teret poslodavca	24.559,25	28.793,77	-1.424,57	27.369,20	26.121,29	1.247,91	95,44	106,36
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.038.361,23	1.217.855,00	0,00	1.217.855,00	1.002.474,11	215.380,89	82,31	96,54
613100	Putni troškovi	7.807,60	18.985,00	-270,00	18.715,00	17.576,67	1.138,33	93,92	225,12
613200	Izdatci za energiju	92.221,88	74.000,00	2.000,00	76.000,00	67.512,25	8.487,75	88,83	73,21
613300	Izdatci za komunalne usluge	23.627,02	25.834,00	4.000,00	29.834,00	26.730,72	3.103,28	89,60	113,14
613400	Nabava materijala	117.223,83	121.500,00	2.160,00	123.660,00	113.530,06	10.129,94	91,81	96,85
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.030,47	5.550,00	0,00	5.550,00	4.457,75	1.092,25	80,32	110,60
613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.333,45	10.400,00	0,00	10.400,00	6.138,84	4.261,16	59,03	96,93
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.572,40	3.330,00	0,00	3.330,00	2.486,95	843,05	74,68	96,68
613900	Ugovorene usluge	784.544,58	958.256,00	-7.890,00	950.366,00	764.040,87	186.325,13	80,39	97,39

614000	TEKUĆE POTPORE	13.512.727,07	15.230.645,00	0,00	15.230.645,00	12.060.938,95	3.169.706,05	79,19	89,26
614100	Potpore drugim razinama Vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	100.000,00	100.000,00	0,00	100,00	100,00
614200	Potpore pojedincima	105.997,40	111.000,00	0,00	111.000,00	110.996,60	3,40	100,00	104,72
614300	Potpore neprofitnim organizacijama	4.340.826,41	6.589.900,00	0,00	6.589.900,00	6.301.887,20	288.012,80	95,63	145,18
614400	Subvencije javnim poduzećima	3.486,60	4.500,00	0,00	4.500,00	3.393,00	1.107,00	75,40	97,32
614500	Subvencije privatnim poduzećima	8.962.416,66	8.425.245,00	0,00	8.425.245,00	5.544.662,15	2.880.582,85	65,81	61,87
	Ukupno	15.229.575,45	17.204.346,55	-47.111,03	17.157.235,52	13.758.724,85	3.398.510,67	80,19	90,34

Pregled realizacije kapitalnog proračuna 2015. - 2017. godina

Tablica broj 2

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2017. god.	Izvršeno u 2017. god.	Izvršeno na dan 31.12.2017. godine	Raspoloživa sredstva na dan 31.12.2017.	% izvršenja
1.	2015.	1.368.888,46	259.813,48	40.014,69	299.828,17	1.069.060,29	21,90
2.	2016.	465.951,90	64.444,60	49.327,89	113.772,49	352.179,41	24,42
3.	2017.	1.207.078,10	0,00	56.101,73	56.101,73	1.150.976,37	4,65
	Ukupno	3.041.918,46	324.258,08	145.444,31	469.702,39	2.572.216,07	15,44

Pregled planiranih i ostvarenih prihoda Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2017. godine

Tablica broj 3

Vrsta prihoda	Opis	Aktivnosti po osnovi koje se prihod ostvaruje	Planirani prihodi	Ostvareni prihodi	% izvršenja
722141	Pristojba na zahtjev i rješenje po osnovi Zakona o poticaju gospodarskog razvitka	Pristojba na zahtjev i pristojba na rješenje po osnovu Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH	8.000,00	7.895,00	98,81
721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	Prihodi od privremenog korištenja velike dvorane Doma kulture Brčko u svrhu javnog okupljanja	4.000,00	4.658,13	116,45
722593	Boravišna pristojba	Prihodi od boravišne pristojbe	12.000,00	16.639,00	138,66
722692	Prihodi od članarine za knjižnicu	Uplata članarine za knjižnicu	14.900,00	13.781,50	92,49
722694	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	Prihodi od prodanih ulaznica za kazališne predstave	13.400,00	13.130,00	97,98
722114	Pristojbe na rješenja u upravnom postupku	Pristojba na zahtjev i pristojba na rješenje po osnovi Zakona o poticanju gospodarskog razvitka u Brčko distriktu BiH	0,00	10,00	0,00

		UKUPNO	52.300,00	56.113,63	107,29
--	--	---------------	------------------	------------------	---------------