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: 01-03-08-011-13-276/25
R: 08-04; 011-04

# IZVJEŠĆE
# O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
# Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH
# za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine

Brčko, svibanj 2025. godine

# S A D R Ž A J

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE ..... 3

1 REZIME DANIH PREPORUKA ..... 6

2 UVOD ..... 9

3 OPĆI DIO ..... 9

4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE ..... 9

5 OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE ..... 10

6 NALAZI I PREPORUKE ..... 18

6.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola ..... 18

6.2 Usklađenost sa zakonom i drugim propisima ..... 19

6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka ..... 21

6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna ..... 23
6.4.1. Prihodi ..... 23
6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna ..... 23

6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna ..... 33

6.6. Popis sredstava i izvora sredstava ..... 35

7 KOMENTAR ..... 37

8 PRILOZI ..... 38

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

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 financijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2024. godine te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

## Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za financijsko 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 financijskom 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, financijske transakcije i informacije sukladne važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

## Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom 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 objava[1]. 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 financijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Primjereno etičkim zahtjevima koji su relevantni za ovu reviziju, neovisni smo i ispunili smo ostale etičke odgovornosti sukladno zahtjevima.

[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–N), međunarodni standardi vrhovnih revizorskih institucija (ISSAI) i INTOSAI smjernice (GUID).

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

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

## Osnova za izražavanje mišljenja

- **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 Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Detaljnije u točki 6.2. Izvješća).

- **Odjel nije pravodobno i kontinuirano poduzimao aktivnosti iz svoje nadležnosti na izradi: z**akona o poticajima u gospodarstvu Brčko distrikta, zakona o slobodnim zonama Brčko distrikta BiH, zakona o kulturnim dobrima i kulturnoj djelatnosti Brčko distrikta BiH i Zakona o muzejskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH, a koji su planirani u Godišnjem planu rada Odjela. Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji izrade spomenutih zakona, nije sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH (Detaljnije u točki 6.3. Izvješća).

- **Tekuće donacije neprofitnim organizacijama** realizirane su iznosu od 1.506.022,74 KM, pri čemu nisu planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa ili projekta, nisu provedene javne konzultacije 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 (Detaljnije u točki 6.4.2. Izvješća).

- **Izdatci za ugovore o posebnim poslovima** realizirani su u iznosu od 79.058,08 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).

- **Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi** na dan 31. 12. 2024. godine evidentiran je iznos 17.084.746,63 KM, gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH (Detaljnije u točki 6.6. Izvješća).

## Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, izuzev mogućih učinaka napomena danih u prethodnom ulomku, financijsko poslovanje Odjela tijekom 2024. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenik glavnog revizora

dr. sc. Savo Grujić, dipl. oec.

_____

Glavni revizor

mr. sc. Selma Šadić, dipl. oec.

_____

# 1 REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Odjela u 2024. godini, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti te radi njihovog otklanjanja dali preporuke kako slijedi u Tablici br. 1.

Tablica 1. Preporuke za 2024. godinu

| Redni broj | Točka izvješća | Preporuka | Status preporuke |
|---|---|---|---|
| 1. | 6.2 | Potrebno je prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH. | P |
| 2. | 6.2. | Potrebno je pravodobno donijeti plan posebnog stručnog usavršavanja te ga dostaviti nadležnom odjelu kako bi potrebe za stručnim usavršavanjem namještenika i službenika bile uvrštene u godišnji program stručnog usavršavanja te planirana sredstva u proračunu za navedene usluge. | N |
| 3. | 6.2. | 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 u Brčko distriktu BiH. | P |
| 4. | 6.2. | Potrebno je sastaviti prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa i uputiti ga Vladi Brčko distrikta sukladno odredbama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH. | P |
| 5. | 6.2. | 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 u Brčko distriktu BiH. | P |
| 6. | 6.3. | Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, a radi promicanja razvitka gospodarstva, športa i kulture Brčko distrikta BiH. | N |
| 7. | 6.4.2. | Potrebno je u putnim nalozima 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. | P |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 8. | 6.4.2. | Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutarnje reprezentacije koja nije regulirana Odlukom o reprezentaciji, nabavama niti drugim aktom. | N |
| 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. | P |
| 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. | P |
| 11. | 6.4.2. | Potrebno je, prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovati Pravilnik o radu, u dijelu maksimalnog broja angažiranih osoba u odnosu na broj zaposlenih. | P |
| 12. | 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. | P |
| 13. | 6.4.2. | Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera. | P |
| 14. | 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. | P |
| 15. | 6.4.2. | Potrebno je propisati detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba, kako bi se osiguralo ostvarenje cilja propisanog odredbama članka 3 Zakona o poticajima u gospodarstvu. | P |
| 16. | 6.5. | Potrebno je osigurati potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata kako bi se osigurale pretpostavke za učinkovito upravljanje kapitalnim proračunom, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH. | P |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17. | 6.6. | Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu. | P |
| 18. | 6.6. | Potrebno je da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju u Brčko distriktu BiH. | P |
| 19. | 6.6. | Potrebno je identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni. | P |

*N – nova preporuka

*P – ponovljena preporuka

# NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2024. GODINU

## 2 UVOD

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

## 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 promicanje investicija
- organizaciju kazališnih manifestacija, izložbi, knjižničarske djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i suradnja 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. 2024. godine bio zaposlen 39 zaposlenik, a Organizacijskim planom je predviđeno 43 zaposlenika.

## 4 PREDMET, CILJ I OBUJAM REVIZIJE

**Predmet revizije** je financijsko poslovanje u 2024. 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** financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko 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 2024. 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

U prethodnom izvješću o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izrazio je mišljenje s rezervom.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Ured za reviziju) izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu i dostavio konačno Izvješće broj: 01-03-09-06-13-324/24 u kojem su dane odgovarajuće preporuke za otklanjanje utvrđenih nepravilnosti. Odjel je 18. 6. 2024. godine sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po izvješću o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2023. godinu broj predmeta: 13-001840/24 i isti dostavio Uredu za reviziju 24. 6. 2024. godine, odnosno u roku propisanom Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.
Utvrdili smo da je Odjel u 2024. godini od ukupno 33 prethodno dane preporuke, realizirao 9, 22 preporuke nije realizirao, dok je dvije djelomično realizirao. 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 pregled ocjene realizacije prethodno danih preporuka.

Tablica 2. Pregled realizacije preporuka

| Redni broj | Preporuke iz Izvješća za 2023. godinu | Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2023. 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, radi poboljšanja uspostavljenog sustava internih kontrola, usklađenosti poslovanja s važećim propisima i povećanja učinkovitosti i djelotvornosti u realizaciji programskih ciljeva te planiranja i izvršenja proračuna, osigurati dosljednu primjenu postojećih te donošenje nedostajućih podzakonskih akata. | Odjel je poduzimao određene aktivnosti na otklanjanju propusta i nepravilnosti utvrđenih u prethodnim revizorskim izvješćima, ali iste nisu u cijelosti otklonjene. | djelomično provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. | Potrebno je, prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, pridržavati se roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH. | Prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica, Odjel se nije pridržavao roka koji je predviđen Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH. | nije provedena |
| 4. | Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih Godišnjim programom rada Odjela. | Godišnji program rada ni u 2024. godini nije u potpunosti realiziran. | nije provedena |
| 5. | 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 je u 2024. godini realizirao 98,44 % odobrenog tekućeg proračuna. | provedena |
| 6. | 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. | Odjel je pravodobno oslobodio sredstva te ista preusmjerio u druge programe i aktivnosti. | provedena |
| 7. | Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja. | Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži obrazloženje odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda. | nije provedena |
| 8. | Potrebno je u putnim nalozima 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. | U putnim nalozima nisu iskazane potpune, ažurne i točne evidencije koje će osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i opravdanost izdataka za gorivo. | nije provedena |
| 9. | 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. | Odjel nije prilikom angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, dosljedno poštovalo odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnika o radu. | nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10. | Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti. | Nisu donesene pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova. | nije provedena |
| 11. | 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. | Odjel je angažirao više od 10 % osoba po ugovoru o posebnim poslovima u odnosu na broj zaposlenih. | nije provedena |
| 12. | 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. | Nije propisana procedura 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. | nije provedena |
| 13. | Potrebno je, radi 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. | U Programu utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava, jasno i nedvojbeno je određen postotak subvencioniranog dijela kamata. | provedena |
| 14. | Potrebno je dosljedno poštovati 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. | Program utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava iz 2022. godine je realiziran. | provedena |
| 15. | 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. | Program utroška sredstava za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava iz 2022. godine je realiziran. | provedena |
| 16. | Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja. | Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja. | nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 17. | 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“). | Odjel preko članova Povjerenstva prilikom dodjele i kontrole utroška sredstava ne vrši provjeru vrijednosti nabava u računima i ugovorima, u smislu da su u okvirima ponude i potražnje na tržištu („fer tržišne cijene“). | nije provedena |
| 18. | 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 provođenja programa. | Nije uspostavljen učinkovit sustav praćenja i kontrole namjenskog utroška sredstava, koji će omogućiti suštinsku analizu pravdanja sredstava. | nije provedena |
| 19. | 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. | Osigurano je pravodobno uspostavljanje kontrole i nadzora namjenskog utroška sredstava. | provedena |
| 20. | Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera. | Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera. | nije provedena |
| 21. | 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. | Prilikom planiranja sredstava za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata, nisu provedene javne konzultacije, niti su planirana sredstva potrebna za procjenu učinka provedenog programa, odnosno projekta. | nije provedena |
| 22. | 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. | Godišnji plan raspisivanja javnih poziva za financiranje, odnosno sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa objavljen je na internetskoj stranici Vlade u propisanom roku. | provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 23. | 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 u Brčko distriktu BiH. | Nisu doneseni programi razvitka športa koji proistječu iz Strategije razvitka športa 2023. – 2028. godina. | nije provedena |
| 24. | 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 u Brčko distriktu BiH. | Nije uspostavljena evidencija nositelja športskih aktivnosti, kao i evidencija športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i evidencija odobrenih i utrošenih sredstava. | nije provedena |
| 25. | 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 u Brčko distriktu BiH. | Nije sastavljen prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa. | nije provedena |
| 26. | 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. | Odjel nije osigurao vjerodostojne dokaze o ostvarenim poslovnim prihodima u svrhu ostvarivanja olakšica za nove investicije. | nije provedena |
| 27. | 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 ispoštovao rokove predviđene Zakonom o poticaju u gospodarstvo Brčko distrikta BiH prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica. | nije provedena |
| 28. | 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 grupe ekonomske klasifikacije. | Odjel je u 2024. godini vršio preraspodjelu suprotno Zakonu o proračunu. | nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 29. | 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. | Odjel je osigurao potrebne uvjete za realizaciju kapitalnih projekata. | provedena |
| 30. | Potrebno je, prilikom popisa stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. uspostaviti kronološki redoslijed aktivnosti te isti okončati, sastaviti i dostaviti izvješće o popisu Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku. | Izvješće o popisu nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u propisanom roku. | nije provedena |
| 31. | 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 radi usklađivanja sadašnje vrijednosti sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH. | Odjel, prilikom kandidiranja i realizacije složenih projekata, realiziranih po fazama, nije osigurao da svaka faza obuhvati jednu tehno-ekonomsku cjelinu koja se može voditi kao zasebno stalno sredstvo. | nije provedena |
| 32. | Potrebno je, identificirati sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela te ista alocirati sukladno njihovoj namjeni. | Nije izvršena identifikacija sredstva u pripremi čije korištenje i održavanje spada u nadležnost drugih odjela. | nije provedena |
| 33. | Potrebno je da Odjel vrši otpis sumnjive i sporne tražbine nakon odluke od Vlade sukladno članku 34 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju. | Odjel je u 2024. godini predložio za otpis sumnjive i sporne tražbine. | provedena |
| **Br. prep.** | **Preporuke iz Izvješća za 2022. godinu koje nisu realizirane** | **Ocjena realizacije preporuka iz Izvješća za 2022. godinu** | **Status** |
| 1. | 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 |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 2. | 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. | nije provodljiva |
| 3. | Potrebno je pravodobnim poduzimanjem aktivnosti osigurati dosljednu realizaciju svih programa predviđenih godišnjim programom rada Odjela. | Nisu realizirani svi programi predviđeni godišnjim planom rada Odjela. | nije provedena |
| 4. | Potrebno je planiranje prihoda Odjela vršiti na temelju detaljnih analiza uzimajući u obzir realno ostvarenje istih. | Planiranje nije vršeno sukladno realnom ostvarenju istih. | nije provedena |
| 5. | Potrebno je izvješća o izvršenju proračuna sastavljati sukladno odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju, u dijelu obrazloženja odstupanja rashoda i izdataka i detaljnom definiranju mjera za otklanjanje nastalih odstupanja. | Izvješće o izvršenju proračuna ne sadrži obrazloženje odstupanja ostvarenih od planiranih prihoda. | nije provedena |
| 6. | 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 poštivane odredbe Zakona o državnoj službi i Pravilnik o radu, u dijelu angažiranja osoba na poslove za koje ne postoje predviđena radna mjesta. | nije provedena |
| 7. | 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 |
| 8. | Potrebno je donijeti pisane procedure i kriterije koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti. | Nije donesena pisana procedura i kriteriji koji bi regulirali način angažiranja osoba za obavljanje posebnih poslova, kako bi se osiguralo načelo transparentnosti. | nije provedena |
| 9. | 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. | Nije propisana procedura 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. | nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 10. | Potrebno je utvrditi jasne i objektivne kriterije za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja. | Nisu utvrđeni jasni i objektivni kriteriji za vrjednovanje projekata koji se financiraju iz tekućih transfera u svrhu objektivnog bodovanja. | nije provedena |
| 11 | Potrebno je da se rashodi i izdatci evidentiraju sukladno proračunskoj klasifikaciji definiranoj Pravilnikom o računovodstvu i financijskom izvještavanju 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 |
| 12 | Potrebno je intenzivirati aktivnosti na uspostavljanju registra dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera. | Nije uspostavljen registar dodijeljenih donacija i transfera od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera. | nije provedena |
| 13 | 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 |
| 14 | 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 |
| **Br. prep.** | **Preporuke iz Izvješća za 2021. godinu, koje nisu realizirane** | **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. | nije provedena |
| 2. | 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 promicanja. | Odjel nije osigurao pravodobno okončavanje aktivnosti potrebnih za realizaciju programa, kako bi se isti realizirali u okviru planiranog razdoblja s ciljem omogućavanja analize ostvarenih rezultata i njihovog promicanja. | nije provedena |

| | | | |
|---|---|---|---|
| 3. | Potrebno je, poduzeti aktivnosti na uspostavljanju jedinstvenog registra dodijeljenih potpora od Vlade i institucija Brčko distrikta BiH radi njihovog učinkovitijeg planiranja, izvršavanja, analize učinaka i kontrole namjenskog utroška. | Donesene su smjernice za izradu nacrta 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 2024. godini nije bilo. | nije provedena |
| 4. | 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 ista alocirao sukladno njihovoj namjeni. | nije provedena |

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

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

Nedostatak sustava interne kontrole se ogleda u sljedećem:

- nije donesen plan posebnog stručnog usavršavanja
- nije sastavljen prijedlog pravilnika o donacijama iz oblasti športa
- nisu uspostavljene evidencije nositelja športskih aktivnosti, kao i evidencije športskih stručnjaka, športskih objekata i športskih rezultata sportaša koji imaju prebivalište u Distriktu, kao i ni evidencije odobrenih i utrošenih sredstava
- nisu provedene javne konzultacije i planirana sredstva za procjenu učinaka provedenog programa, odnosno projekta
- nepridržavanja rokova prilikom utvrđivanja ispunjenosti uvjeta za ostvarivanje olakšica

- nisu realizirane sve aktivnosti koje su predviđene Godišnjim programom rada Odjela
- nisu obrazložena odstupanja naplaćenih prihoda u odnosu na planirane prihode
- angažiranje osoba za obavljanje posebnih poslova na poslovima za koje postoje predviđena radna mjesta te osiguranja transparentnosti prilikom odabira istih
- nije vršena kontrola namjenskog utroška sredstava u programima 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
- izvješće o izvršenom popisu nije dostavljeno Središnjem popisnom povjerenstvu u roku
- sredstva nisu alocirana sukladno njihovoj namjeni.

**Preporuke za otklanjanje navedenih nepravilnosti dane su u tablici broj 1. Preporuke za 2024. godinu.**

## 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 gospodarstvu Brčko distrikta BiH.

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

Strategija stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika u tijelima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 2023. – 2025. objavljena je 10. 8. 2023. godine. Strategija polazi od najšire definicije stručnog usavršavanja koja obuhvaća raznovrsne oblike poduke, u svim fazama razvoja karijere službenika, odnosno namještenika u javnoj upravi.

Odredbama Zakona o državnoj službi uređuju se prava službenika i namještenika koja, između ostalog, uključuju pravo na stručno usavršavanje sukladno programu poduke, ali je uređena i obveza zaposlenog da se trajno osposobljava za poslove radnog mjesta u organiziranim programima poduke.

Odredbama članka 82 navedenog Zakona, između ostalog, propisano je da:
(2) Rukovoditelji tijela javne uprave dužni su dostaviti potrebe za stručnim usavršavanjem službenika, odnosno namještenika Odjelu za stručne i administrativne poslove, na temelju kojih se izrađuje godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika.
(3) Godišnji program stručnog usavršavanja službenika, odnosno namještenika, donosi Vlada, na prijedlog voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove.

(4) Na temelju godišnjeg programa iz stavka 3 ovoga članka Odjel za stručne i administrativne poslove planira sredstva u proračunu.
Odjel je 18. 6. 2024. godine sastavio i dostavio Plan posebnog stručnog usavršavanja za 2024. godinu, Odjelu za stručne i administrativne poslove.

Utvrdili smo da je Odjel na ekonomskom kodu usluge stručnog obrazovanja u razdoblju od 1. 1. do 18. 6. 2024. godine realizirao sredstva u iznosu od 1.790,00 KM, iako prethodno nije sastavio niti dostavio potrebe za stručnim usavršavanjem za 2024. godinu, što nije sukladno odredbama članka 82 Zakona o državnoj službi.

*Potrebno je pravodobno donijeti plan posebnog stručnog usavršavanja te ga dostaviti nadležnom odjelu kako bi potrebe za stručnim usavršavanjem namještenika i službenika bile uvrštene u godišnji program stručnog usavršavanja te planirana sredstva u proračunu za navedene usluge.*

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 u Brčko distriktu 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 u Brčko distriktu 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 u Brčko distriktu BiH.*

Stavkom 9 istoga članka Zakona o športu u Brčko distriktu BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH, definirano je da se p**ravilnikom 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 zatražio donaciju, kao što je broj članova udruga, 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 udruga 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 6 mjeseci od dana stupanja na snagu istog Zakona.

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 u Brčko distriktu BiH.

*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 u Brčko distriktu BiH.*

Odredbama članka 9 Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 14/11) te Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH od 30. 11. 2022. godine, propisano je u stavku 1 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 propisano je:
Sredstva za financiranje športa dodjeljuju se iz proračuna, suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, po osnovi:
a) financiranja i sufinanciranja 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 stavak 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 u Brčko distriktu 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 Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o športu u Brčko distriktu BiH.*

## 6.3 Plan i realizacija planom predviđenih zadataka

Odredbama članka 32 stavka 4 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 14 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 42 aktivnosti.
Uvidom u Izvješće o radu Odjela za 2024. godinu utvrdili smo da je 6 programa realizirano u cijelosti, 4 programa je realizirano djelomično, a 3 programa nisu realizirana.

U djelomično realiziranim programima, nisu realizirane sljedeće aktivnosti:

- iz 4. programa Potpora izvozno orijentiranim sektorima i poduzećima nije realizirana aktivnost donacija iz sredstava proračuna Brčko distrikta BiH za organiziranje sudjelovanja gospodarstvenika Brčko distrikta BiH na sajmovima gospodarstva u zemlji i inozemstvu
- iz 7. programa Jačanje energetske učinkovitosti za poduzetnike i poduzeća djelomično je izvršena dodjela poticajnih sredstava po osnovi Programa za provedbu mjera energetske učinkovitosti (33,33 % realizacija Programa)
- iz 8. Programa promicanje stanja športa i školskog športa nisu u potpunosti realizirani kapitalni projekti rekonstrukcije i izgradnje objekata iz oblasti športa (26,66 % realizacija po projektu)
- iz 9. programa Razvoj kulturno-umjetničke tradicije, nisu realizirane aktivnosti: izrada zakona o kulturnim dobrima i kulturnoj djelatnosti Brčko distrikta, zakona o muzejskoj djelatnosti, zakona o bibliotečko-informacijskoj djelatnosti, zakona o autorskim pravima te aktivnosti na realizaciji kapitalnog proračuna rekonstrukcija i izgradnja objekata iz oblasti kulture (35,75 % realizacija kapitalnog proračuna za navedene namjene).

Odjel nije realizirao sljedeće programe:

- Potpora inovacijama i digitalizaciji poduzeća
- Marketing lokacije za investitore
- Aktivno uključivanje iseljeništva u gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH.

Izuzev navedenog, Godišnjim planom rada planirana je izrada propisa:

- Izmjene Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH
- Zakon o poslovnoj infrastrukturi Brčko distrikta BiH
- Zakon o slobodnim zonama Brčko distrikta BiH
- Zakon o kulturnim dobrima i kulturnoj djelatnosti Brčko distrikta BiH i
- Zakon o muzejskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel tijekom godine radio na izradi zakona o poslovnoj infrastrukturi te da je isti usvojen od Vlade i upućen je u daljnju proceduru usvajanja u Skupštinu Brčko distrikta BiH. Također, Odjel je 16. 1. 2024. godine proveo konzultacije za zakon o slobodnim zonama, ali dalje nije poduzimao aktivnosti vezane za izradu ovoga zakona.

Izuzev toga, Odjel nije poduzimao aktivnosti za izradu izmjena Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, zakona o kulturnim dobrima i kulturnoj djelatnosti Brčko distrikta BiH i zakona o muzejskoj djelatnosti Brčko distrikta BiH, koji su planirani Godišnjim planom rada.

Nepravodobno poduzimanje aktivnosti na realizaciji programskih zadataka, nije sukladno odredbama članka 21 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH kojim je propisana nadležnost poduzimanja potrebnih mjera radi učinkovitog i djelotvornog ostvarivanja utvrđenih ciljeva i zadataka iz nadležnosti Odjela.

***Potrebno je da Odjel pravodobno i kontinuirano poduzima aktivnosti iz svoje nadležnosti na realizaciji programskih zadataka koji su predviđeni Planom i programom rada Odjela, sukladno Zakonu o Vladi Brčko distrikta BiH, a radi promicanja razvitka gospodarstva, športa i kulture Brčko distrikta BiH.***

## 6.4. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna

### 6.4.1. Prihodi

Prihodi Odjela su proračunom za 2024. godinu planirani u ukupnom iznosu od 225.609,59 KM, a realizirani su u iznosu od 666.310,29 KM ili 195,34 % iznad planiranog iznosa. Planirani i ostvareni prihodi prikazani su u Tablici broj 3, u prilogu izvješća.

Više naplaćeni prihodi u odnosu na planirane odnose se na povrate sredstava koji nisu planirani:

- Povrat neutrošenih sredstava od Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH koja su mu bila doznačena za rad i materijalne troškove u 2023. godini u iznosu od 347.794,24 KM i
- Ostali povrati neutrošenih donacija i subvencija u ukupnom iznosu od 92.806,46 KM.

### 6.4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Tekući proračun Odjela za 2024. godinu odobren je u iznosu od 22.776.248,77 KM, a realiziran u iznosu od 22.421.932,89 KM, odnosno 98,44 % odobrenih sredstava (Tablica br. 3. u prilogu Izvješća).

**Bruto plaće i naknade** odobrene su u iznosu od 1.416.489,06 KM, a realizirane u iznosu od 1.263.215,96 KM ili 89,18 %.
Od naprijed navedenog iznosa bruto plaće odobrene su u iznosu od 1.270.636,83 KM, a realizirane u iznosu od 1.152.655,39 KM, odnosno 90,71 %, a naknade za zaposlenike odobrene su u iznosu od 145.852,23 KM, a realizirane u iznosu od 110.560,57 KM, ili 75,80 %.

**Izdatci za doprinose poslodavca,** odobreni su u iznosu od 49.040,95 KM, a realizirani su u iznosu od 43.831,41 KM, ili 89,38 % odobrenog proračuna za ove namjene te je 5.209,54 KM, odnosno 10,62 % ostalo nerealizirano.

**Izdatci za nabave i usluge,** odobreni su u iznosu od 837.927,77 KM, a realizirani su u iznosu od 804.310,45 KM, ili 95,99 % odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za putne troškove,** odobreni su u iznosu od 10.125,00 KM, a realizirani su u iznosu od 9.679,68 KM, ili 95,60 % odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za energiju,** odobreni su u iznosu od 146.254,00 KM, a realizirani u iznosu od 136.707,34 KM, ili 93,47 % odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge,** odobreni su u iznosu od 25.025,13 KM, a realizirani u iznosu od 22.057,33 KM, ili 88,14 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za nabavu materijala, robe i sitnog inventara,** odobreni su u iznosu od 112.900,00 KM, a realizirani u iznosu od 112.858,31 KM, ili 99,96 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za usluge prijevoza i goriva,** odobreni su u iznosu od 5.430,00 KM, a realizirani u iznosu od 3.454,18 KM, ili 63,61 %. Navedena realizacija se odnosi na izdatke za benzin koji su realizirani u iznosu od 566,44 KM, izdatke za dizel koji su realizirani u iznosu od

2.526,13 KM, izdatke za AD Blue 9,21 KM i izdatke za registraciju motornih vozila koji su realizirani u iznosu od 352,40 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, prijeđeni 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 nalozima 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 nalozima 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 10.700,00 KM, a realizirani u iznosu od 8.360,65 KM, ili 78,14 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa,** odobreni su u iznosu od 5.400,00 KM, a realizirani u iznosu od 4.824,32 KM, ili 89,34 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

**Izdatci za ugovorene i druge posebne usluge,** odobreni su u iznosu od 522.093,64 KM, a realizirani u iznosu od 506.368,64 KM, ili 96,99 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Realizirani izdatci za ugovorene usluge odnose na:

| | |
|---|---|
| Usluge reprezentacije u zgradi Vlade (restoran "Općina" ) | 5.873,50 |
| Usluge reprezentacije izvan zgrade Vlade | 21.308,90 |
| Troškovi hotelskog smještaja (za potrebe raznih manifestacija) | 30.537,00 |
| Troškovi dramskih predstava | 129.308,94 |
| Usluge medija (koprodukcija manifestacija tijekom 2024. godine) | 85.413,30 |
| Angažiranje estradnih umjetnika i organiziranje kulturno-zabavnog programa u okviru manifestacija | 62.887,50 |
| Usluge po ugovorima o obavljanju posebnih poslova | 79.058,08 |

| | |
|---|---|
| Usluge po ugovorima o djelu za potrebe manifestacija | 70.260,00 |
| Usluge po ugovorima o djelu | 3.500,00 |
| Usluge stručnog obrazovanja (kotizacija) | 2.540,00 |
| Usluge korištenja servisa za provjeru boniteta firmi preko pristupnih kodova | 2.340,00 |
| Troškovi oglašavanja i oglasa (u službenim glasilima) | 2.796,00 |
| Usluge uramljivanja | 4.990,05 |
| Cvjetni aranžmani | 2.340,00 |
| Ostali izdatci za usluge (članarine, kategorizacije knjiga, godišnja parking pretplata, deratizacije, mikrobiološke i kemijske analize vode i sl.) | 3.215,37 |

**Usluge reprezentacije** realizirane su u ukupnom iznosu od 27.182,40 KM, a odnose se na usluge reprezentacije u zgradi Vlade (restoran "Općina") u iznosu od 5.873,50 KM i usluge reprezentacije izvan zgrade Vlade (za potrebe raznih manifestacija) u iznosu od 21.308,90 KM.

Sukladno Planu nabave, nabava usluga reprezentacije je provedena na temelju aneksa II. Zakona o javnim nabavama. Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača sastavljena je 22. 1. 2024. godinu, za dobavljače Kod Hase, Restoran Općina i Ženski most. Odlukom je navedeno da se račun za izvršenu uslugu smatra ugovorom. Uvidom u analitičku karticu usluge reprezentacije utvrdili smo da su računi od dobavljača restoran Općina pristigli 8. 2. 2024. godine i odnose se na restoranske usluge za siječanj 2024. godine.

Izuzev navedene Odluke, 23. 1 .2024. godinu sastavljena je Odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača za nabavu restoranskih usluga na području Brčko distrikta i inozemstva tijekom 2024. godine (vanjska reprezentacija). Nalog za nabavu otvoren je 7. 2. 2024. godine na iznos od 70.000,00 KM. Uvidom u analitičku evidenciju uočili smo da je evidentiran račun za restoranske usluge na području Brčko distrikta BiH i inozemstvu 18. 1. 2024. godine prije provedbe postupka nabave.

Odredbama članka 85 (Osnova za izvršenje proračuna) stavka 2 Zakona o proračunu propisano je da svaki rashod i izdatak iz proračuna mora biti zasnovan na:

a) vjerodostojnoj knjigovodstvenoj ispravi kojom se dokazuje obveza za plaćanje.

Uvidom u račune za reprezentaciju u zgradi Vlade utvrdili smo da su kao osnova za evidentiranje i fakturiranje priloženi paragon blokovi na kojima su navedene količine artikala i blokovi narudžbi bez nadnevka. Na temelju istih ne može se točno i pouzdano utvrditi u kojem razdoblju su trošena sredstva reprezentacije, odnosno dokumentacija u prilogu računa ne može se smatrati vjerodostojnom knjigovodstvenom ispravom kojom se dokazuje stvarni utrošak artikala i obveza za plaćanje računa sukladno Zakonu o proračunu. Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i darove u tijelima javne uprave Brčko distrikta BiH, niti drugim internim aktom ili procedurom nije regulirana kontrola utroška.

> ***Potrebno je uspostaviti adekvatnu kontrolu vjerodostojnosti dokumentacije i stvarnog utroška sredstava unutarnje reprezentacije koja nije regulirana Odlukom o reprezentaciji, nabavama niti drugim aktom.***

**Izdatci po osnovi ugovora o angažiranju osoba radi obavljanja posebnih poslova**, u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2024. godine, ostvareni su u iznosu od 79.058,08 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 odluka Vlade o davanju suglasnosti, broj: 33-000054/23 od 17. 1. 2024. godine za angažiranje ukupno šest 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 Odjel za koje ne postoje predviđena radna mjesta te odluke od 16. 2. 2024. godine za angažiranje četiri izvršitelja sa stečenom diplomom osnovnog obrazovanja za obavljanje poslova koji obuhvaćaju pružanje usluga čišćenja i održavanja čistoće poslovnih prostorija Odjela.

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.

Revizijom smo utvrdili da se određeni broj ugovora odnosi na obavljanje redovitih poslova iz nadležnosti Odjela (priprema nacrta akata koji se odnose na realizaciju programa utroška sredstava iz nadležnosti Odjela, priprema nacrta, odluka i ugovora iz nadležnosti Odjela, izrada pravnih mišljenja po projektima, unos i ažuriranje podataka u informacijskom sustavu u svim poticajima u gospodarstvu, 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.

> *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.*

Odredbom članka 13 stavak 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.

Odjel nije dokazao iznimne okolnosti te je bez adekvatnog obrazloženja izvršeno angažiranje 10 osoba za obavljanje posebnih poslova, koji u odnosu na ukupan broj zaposlenih u Odjelu (39), premašuje navedeno ograničenje od 10 %.

> *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.*

**Transferi, donacije i subvencije** odobreni su u ukupnom iznosu od 19.686.457,86 KM, a realizirani su u iznosu o 19.673.978,13 KM, odnosno 99.94 % 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 | 6.418.699,00 | 6.418.698,04 | 100,00 |
| 2. | 614200-Tekuće donacije pojedincima | 54.000,00 | 54.000,02 | 100,00 |
| 3. | 614300-Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 1.518.500,00 | 1.506.022,74 | 99,18 |
| 4. | 614400-Subvencije javnim poduzećima (JP Luka Brčko) | 400.000,00 | 400.000,00 | 100,00 |
| 5. | 614500-Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima | 11.295.258,86 | 11.295.257,33 | 100,00 |
| **6.** | **Ukupno transferi, donacije i subvencije:** | **19.686.457,86** | **19.673.978,13** | **99,94** |

**1. Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti (614100)** odobreni su u iznosu od 6.418.699,00 KM, a realizirani u istom iznosu, ili 100,00 %, odobrenog proračuna za ove namjene.

Realizirani transferi drugim i istim razinama vlasti u iznosu od 6.418.698,04 KM odnose sa na:

| | | |
|---|---|---|
| 1) | Transfer RGF za redoviti rad (rad i materijalne troškove) | 1.000.000,00 |
| 2) | Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamate za kupovinu prve nekretnine | 400.000,00 |
| 3) | Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za neisplaćena sredstva iz 2022. godine | 1.200.000,00 |
| 4) | Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava | 1.200.000,00 |
| 5) | Transfer Ministarstvu financija i trezora BiH (statistika) | 200.000,00 |
| 6) | Transfer Turističkoj organizaciji za rad | 406.503,00 |
| 7) | Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju Programa zapošljavanja vježbenika na području Bečko distrikta BiH za 2024. | 512.195,04 |
| 8) | Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja na području Bečko distrikta BiH za 2024. | 1.500.000,00 |

1) Transfer RGF za redoviti rad (rad i materijalne troškove) u iznosu od 1.000.000,00 KM isplaćen je u dvije tranše i to 8. 8. 2024. godine u iznosu od 870.000,00 KM i 27. 9. 2024. godine u iznosu od 130.000,00 KM.

2) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamate za kupovinu prve nekretnine u iznosu od 400.000,00 KM isplaćen je 27. 9. 2024. godine na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj: 13-000500/24 od 23. 9. 2024. godine.

3) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za neisplaćena sredstva iz 2022. godine, u iznosu od 1.200.000,00 KM doznačen je 27. 9. 2024. godine Razvojno-garantnom fondu, a na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-000430/24 od 23. 9. 2024. godine. U prilogu naloga za prijenos sredstava je i odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist RGF za program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima i poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava. Navedenim Programom u članku 1 točki 4 definirano je da će RGF donijeti pravila i procedure kojim će urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog dijela kamata za krajnje korisnike. U članku 7 Programa, propisano je da je krajnji rok 31. 12. 2024. godine do kojeg korisnik (RGF) mora utrošiti sredstva, a u članku 9 da je korisnik dužan Odjelu do 31. 1. 2025. godine dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava.

4) Transfer RGF za subvencioniranje dijela kamata za kredite poduzećima, poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava za 2024. godinu u iznosu od 1.200.000,00 KM, isplaćen je 16. 8. 2024. godine, a na temelju Odluke o izdvajanju novčanih sredstava broj 13-000430/24 od 13. 8. 2024. godine. U prilogu naloga za prijenos sredstava je i Odluka o odobravanju tekućeg transfera i usvajanju Programa utroška sredstava u korist RGF za program subvencioniranja dijela kamata za kredite poduzećima i poduzetnicima i nositeljima poljoprivrednih gospodarstava na području Brčko distrikta BiH. Navedenim Programom u članku 1 točki 4 definirano je da će RGF donijeti pravila i procedure kojim će urediti način i procedure za odobravanje i isplatu subvencioniranog dijela kamata za krajnje korisnike. U članku 7 Programa, propisano je da je krajnji rok 31. 12. 2024. godine do kojeg korisnik (RGF) mora utrošiti sredstva, a u članku 9 da je korisnik dužan Odjelu do 31. 1. 2025. godine dostaviti izvješće o namjenskom utrošku sredstava, a najkasnije do dana podnošenja zahtijeva za nova sredstva.

5) Transfer Ministarstvu financija i trezora BiH (statistika) u iznosu od 200.000,00 KM uplaćen je 12. 4. 2024. godine Ministarstvu financija i trezora 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 za redoviti rad u iznosu od 406.503,00 KM,** isplaćen je u dvije tranše i to 23. 4. 2024. godine u iznosu od 266.303,00 KM i 28. 8. 2024. godine 140.200,00 KM.

**7) Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju Programa zapošljavanja vježbenika na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu u iznosu od 512.195,04 KM.**

Na temelju Odluke gradonačelnika o izdvajanju novčanih sredstva broj:13-000816/24 od 16. 7. 2024. godine u iznosu od 1.000.000,00 KM za realizaciju Programa zapošljavanja vježbenika za 2024. godinu u Brčko distriktu BiH. Ugovorom o dodjeli novčanih sredstava s pozicije tekući transferi drugim i istim razinama vlasti broj: 13-000816/24 od 16. 7. 2024. godine definirano je u članku 4 da neopravdana i neutrošena sredstva u predviđenom roku, korisnik sredstava (Zavod za zapošljavanje) je dužan bez odgađanja vratiti proračunskom korisniku. Zavod za zapošljavanje je za navedene namjene utrošio 512.196,04 KM, a za dio sredstava koja nisu utrošena u iznosu od 487.804,96 KM izvršio povrat.

**8) Transfer Zavodu za zapošljavanje za realizaciju Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta BiH za 2024. godinu, u iznosu od 1.500.000,00 KM.**

Odlukom o izdvajanju novčanih sredstava broj: 48-000246/24 od 1. 8. 2024. godine, 9. 8. 2024. godine izvršena je isplata u iznosu od 1.500.000,00 KM, a po osnovi Programa samozapošljavanja na području Brčko distrikta u 2024. godini. Ugovorom broj: 48-000246/24 od 1. 8. 2024. godine, definirano je (članak 2) da Program samozapošljavanja traje najdulje dvije godine, a u članku 4 definirano je da korisnik sredstava (Zavod za zapošljavanje) dostavlja izvješće o namjenskom utrošku sredstava najkasnije do 30. 11. 2026. godine.

**2. Tekuće donacije pojedincima (614200)**

Tekuće donacije pojedincima su odobrene u iznosu od 54.000,00 KM i realizirane su u istom iznosu ili 100,00 %, odobrenog proračuna za ove namjene.
Navedeni izdatci se odnose na nagrade sudionicima manifestacije „Internacionalni teatarski susreti Brčko distrikta BiH“ u iznosu od 44.000,00 KM i nagrada za najboljeg sportaša u prethodnoj godini u iznosu od 10.000,00 KM.

**3. Tekuće donacije neprofitnim organizacijama (614300)**

Tekuće donacije neprofitnim organizacijama su odobrene u iznosu 1.518.500,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.506.022,74 KM, ili 99,18 %, odobrenog proračuna za ove namjene. Realizirane tekuće donacije neprofitnim organizacijama odnose se na donacije za projekte u okviru Pododjela za gospodarski razvitak koji su realizirani u iznosu od 76.980,00 KM i na donacije za programe, projekte i manifestacije u okviru Pododjela za šport i kulturu u iznosu od 1.429.042,74 KM.

Odredbama članka 58 Zakona o proračunu (Planiranje sredstava za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa) između ostalog, definirano je da:

Stavak 1 - Sredstva za financiranje i sufinanciranje programa i projekata od javnog interesa planiraju se u proračunu proračunskog korisnika na temelju prioriteta utvrđenih za financiranje programa i projekata.

Stavak 2 - Sredstva iz stavka 1 ovog 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, fundacije odnosno druge pravne ili fizičke osobe najučinkovitiji način za ostvarivanje definiranih ciljeva javnih politika iz nadležnosti proračunskog korisnika.

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

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 ovog članka planira se sukladno programu utroška sredstava Odjela za tekuću fiskalnu godinu s odgovarajuće pozicije.

(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.

Naprijed navedeno nije sukladno članku 58 stavcima 2 i 3 Zakona o proračunu i članku 3 stavcima 1 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.*

Dana 8. 6. 2022. godine donesene su Smjernice za izradu nacrta 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 2024. 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 radi učinkovitije kontrole, analize i planiranja dodjele donacija i transfera.*

### 4. Subvencije javnim poduzećima (614400)

Subvencije javnim poduzećima su odobrene u iznosu 400.000,00 KM i realizirane su u istom iznosu ili 100,00 %, 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, u iznosu od 300.000,00 KM i subvencija za redoviti rad u iznosu od 100.000,00 KM

### 5. Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima (614500)

Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima su odobrene u iznosu 11.295.258,86 KM, a realizirane u iznosu od 11.295.257,33 KM, ili 100 %, 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) | Naknada novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava do visine utvrđenog i uplaćenog poreza na dobit/dohodak | 9.986.142,18 |
| 2) | Naknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni električne energije koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva | 591.682,02 |
| 3) | Naknada za obveze uplaćene po osnovi poreza i doprinosa iz plaće za vrijeme rodiljnog dopusta | 384.552,65 |
| 4) | Naknada 1/3 novčanog iznosa za novo zapošljavanje nezaposlenih osoba | 40.999,97 |
| 5) | Nadoknada namjenskih naknada i usluga plaćenih za priključenje na elektroenergetsku mrežu | 109.692,93 |
| 6) | Nadoknada sredstava danih za certifikate | 60.608,33 |
| 7) | Nadoknada plaćenih pristojbi potrebnih za dobivanje odobrenja za građenje, odobrenja za uporabu objekta i reviziju tehničke dokumentacije | 23.575,14 |
| 8) | Nadoknada namjenskih naknada, radova i usluga plaćenih za priključenje na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu | 44.592,92 |
| 9) | Nadoknada plaćenih troškova u visini razlike u cijeni vode koju plaća poduzeće ili poduzetnik i cijene koju plaćaju kućanstva. | 53.411,19 |

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 taksi prijevoz, rent-a-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 sredstva u godini za koju se podnosi zahtjev.

> ***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.***

Odredbama članka 3 Zakona o poticaju u gospodarstvu Brčko distrikta BiH, propisan je cilj poticanje gospodarskog razvitka pravnih osoba, povećanje zaposlenosti, poboljšanje konkurentnosti, privlačenje novih investitora na područje Distrikta.

Odredbama članka 8 stavka 1 točke i) Zakona propisano je da pravna osoba ili podružnica može ostvariti pravo na nadoknadu novčanog iznosa za nove investicije radi nabave stalnih sredstava nakon ostvarenja prava maksimalnog oslobađanja u poreznoj prijavi za prethodnu godinu, umanjenjem porezne osnovice za iznos ulaganja, a sukladno Zakonu o porezu na dobit Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Pozitivna razlika između iznosa poreza na dobit ili dohodak i izvršene nabave se ne može prenositi u iduću godinu.

Odredbama članka 13 (Ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija) Pravilnika o postupku ostvarivanja prava na olakšice pravnih osoba, propisano je:

(1) Pravo na olakšicu propisanu člankom 8 stavkom 1 točkom i), Zakona može ostvariti pravna osoba koja uz zahtjev priloži sljedeću dokumentaciju:
   a) preslika rješenja o ispunjavanju uvjeta za ostvarenje olakšica
   b) od Direkcije ovjerenu presliku godišnje porezne prijave poreza na dobit ili dohodak s dodatcima uz prijavu
   c) uvjerenje o izmirenim obvezama po osnovi poreza na dobit ili dohodak
   d) specifikacija ulaganja u osnovna sredstva koja se kandidiraju za poticaj u godini za koju se podnosi zahtjev
   e) računi, ugovori ili drugi dokumenti koji se odnose na nabavu osnovnih sredstava
   f) analitička kartica osnovnih sredstava za pravne osobe koje su obvezne voditi analitiku, ovjerena i potpisana od ovlaštene osobe
   g) dokaz o plaćenoj nabavi osnovnih sredstava
   h) popis ulaganja po osnovi Zakona o porezu na dobit koji je kao dodatak uz godišnju poreznu prijavu dostavljen Direkciji
   i) bilanca stanja na dan 31.12....godine
   j) bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. do 31. 12.... godine
   k) popisne liste osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12.....godine
   l) popisne liste dugotrajne imovine za razdoblje 1. 1. do 31. 12.... godine, formular PLDI-1043 koji su obvezan prilog samo za samostalne poduzetnike
   m) broj žiroračuna podnositelja zahtjeva i
   n) druga dokumentacija za koju Odjel utvrdi da je potrebna prilikom rješavanja zahtjeva.

(2) Minimalna vrijednost osnovnog sredstva koje se smatra novom investicijom iznosi 250,00 KM.

U postupku revizije uvidom u pojedinačne zahtjeve pravnih osoba za ostvarenje prava na olakšicu utvrdili smo da specifikacija ulaganja u osnovna sredstva koja se kandidiraju za poticaj sadrže sredstva koja po vijeku trajanja i vrijednosti ne ispunjavaju kriterije za priznavanje u stalna sredstva. Također, utvrdili smo da dokazi o plaćenoj nabavi osnovnih sredstava nisu precizno definirani (predujmovi, kompenzacije i sl.). Navedeno ukazuje da Odjel nije propisao detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba.

***Potrebno je propisati detaljne kriterije za ostvarivanje prava na nadoknadu zbog novih investicija pravnih osoba, kako bi se osiguralo ostvarenje cilja propisanog odredbama članka 3 Zakona o poticajima u gospodarstvu.***

### Kapitalni transferi i donacije (61500)

Kapitalni transferi i donacije odobreni su u iznosu od 786.333,13 KM, a realizirani u iznosu od 635.596,94 KM ili 80,83 %, a odnose se na:

- kapitalni transfer Turističkoj organizaciji Brčko distrikta BiH za nabavu opreme u iznosu od 120.000,00 KM
- kapitalnu donaciju JP "LUKA BRČKO" Brčko za izgradnju nove trafostanice u iznosu od 500.000,00 KM i
- kapitalnu donaciju za realizaciju mjere energetske učinkovitosti na stambeno poslovnom objektu u iznosu 15.596,94 KM.

## 6.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Kapitalni proračun Odjela za 2024. godinu, odobren je u iznosu od 2.706.993,30 KM, a s 31. 12. 2024. godine realiziran u iznosu od 589.753,07 KM ili 21,79 %.

Realizirani iznos se odnosi na:

- rekonstrukciju, sanaciju i promjenu namjene objekta u Ulici Islahijet u iznosu od 358.739,55 KM
- izgradnju tribina i vanjsko uređenje na igralištu NK Graničar u iznosu od 14.343,63 KM
- izgradnju tribina i vanjsko uređenje na stadionu NK Posavina u iznosu od 59.264,55 KM
- nastavak izgradnje i uređenja Doma kulture u MZ Brka u iznosu od 121.366,44 KM
- izgradnju dječjeg igrališta kod prostorija MZ Brod u iznosu od 478,50 KM
- nabavu knjiga za knjižnicu 34.889,40 KM
- izradu projektne dokumentacije za potrebe implementacije ugovora u iznosu od 671,00 KM.

Tijekom 2024. godine započeti su postupci javnih nabava za:

- izvođenje građevinskih radova (za 4 LOT-a) u ukupnom iznosu potpisanih ugovora od 1.199.660,51 KM (od čega je do konca 2024. godine isplaćeno po privremenim situacijama 403.083,18 KM)
- usluge projektiranja (3 LOT-a) u ukupnom iznosu od 34.368,75 KM
- potpisni ugovor za nabavu računala i računalske opreme u ukupnoj vrijednosti u iznosu od 7.265,70 KM (nabava 3 kompjutora i 2 pisača). Navedena oprema je isporučena i plaćena u siječnju 2025. godine
- u prosincu 2024. godine pokrenuti postupak javne nabave za izvođenje građevinskih radova (za 4 LOT-a) u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti javne nabave u iznosu od 238.732,65 KM
- u listopadu 2024. godine pokrenuti postupak javne nabave računala i računalske opreme u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti javne nabave u iznosu od 20.000,00 KM (nabava 5 kompjutora i 5 pisača). Do završetka izvješća o izvršenju proračuna nije donesena odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača.
- u kolovozu 2024. godine pokrenuti je postupak javne nabave uredskog namještaja u ukupnoj procijenjenoj vrijednosti javne nabave u iznosu od 2.438,28 KM (nabava ugradbenog ormara). Donesena je odluka o izboru najpovoljnijeg ponuđača i ugovor će se potpisati nakon isteka roka za žalbu
- tijekom 2024. godine dva puta je raspisivan postupak javne nabave za "Izgradnju tribina i vanjskog uređenja stadiona HAŠK „Napredak“ u MZ Ulović, Brčko distrikt BiH (procijenjena vrijednost je iznosila 146.250,00 KM). Postupci su poništeni iz razloga što u prvom postupku javne nabave ponuđači nisu bili kvalificirani, dok u drugom postupku nije dostavljena niti jedna ponuda
- tijekom 2024. godine dva puta je raspisivan postupak javne nabave za "Izgradnju planinarske staze „Njivice, Bijela – Granaši, Gornji Zovik“, Brčko distrikt BiH" (procijenjena vrijednost je iznosila 29.952,00 KM). Postupci su poništeni iz razloga što u prvom postupku javne nabave nije bilo kvalificiranih ponuđača, a u drugom postupku ponuđači su dostavili ponude u većem iznosu od raspoloživih sredstava i procijenjene vrijednosti nabave
- tijekom 2024. godine je raspisivan postupak javne nabave za "Nabavu knjiga književnog i publicističkog stvaralaštva iseljeništva za kulturni kutak dijaspore u Knjižnici (procijenjena vrijednost je iznosila 5.000,00 KM). Postupak je poništen jer nije bilo niti jedne ponude
- tijekom 2024. godine raspisivan je postupak javne nabave za "Izradu idejnog projekta za izgradnju športsko-rekreacijskog centra, blok N6, u dijelu stambenog naselja „Grčica i Dizdaruša“ NK Grčica" (procijenjena vrijednost je iznosila 5.850,00 KM). Postupak je poništen iz razloga što nije bilo kvalificiranih ponuđača.

Revizijom smo utvrdili da većina kapitalnih projekata 2024. godine nisu okončani. Nerealiziranje odobrenih sredstava za kapitalne projekte ukazuje na neučinkovito korištenje i nepotrebno zadržavanje proračunskih sredstava za kapitalne projekte, što nije sukladno odredbama članka 78 stavka 2 točke b) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 stavka 1 točke b) Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2024. godinu.

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

## 6.6. Popis sredstava i izvora sredstava

Odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju propisano je da izvješće o izvršenom popisu s preporukama, popisna povjerenstva proračunskih korisnika moraju dostaviti Središnjem popisnom povjerenstvu u roku od 15 dana od dana isteka poslovne 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 25. 10. 2024. godine, donio Odluku o imenovanju Povjerenstva Odjela za popis stvari, materijalnih prava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2024. godine. Odredbama članka 2 navedene Odluke propisan je zadatak Povjerenstva da, sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i Pravilniku o računovodstvu i financijskom izvještavanju izvrši popis stalnih sredstava, materijalnih prava, tražbina i obveza sa stanjem na dan 31. 12. 2024. godine te da izvješća o izvršenom popisu dostavi Središnjem popisnom povjerenstvu – Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, najkasnije do 15. 1. 2025. godine.

Revizijom smo utvrdili da je popisno povjerenstvo sastavilo izvješće o izvršenom popisu sredstava Odjela te ga dostavilo Središnjem popisnom povjerenstvu 6. 2. 2025. godine, što nije u roku koji je propisan odredbama članka 73 stavka 7 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i članka 7 točke a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

> *Potrebno je pravodobnim pripremama i praćenjem rada Povjerenstva za popis osigurati dosljednu primjenu Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu pravodobnog dostavljanja izvješća o izvršenom popisu Središnjem popisnom povjerenstvu.*

Odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju za proračunske korisnike u Brčko distriktu BiH propisano je da su proračunski korisnici po okončanju stjecanja stalnog sredstva dužni 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 17.084.746,63 KM koji se odnosi na prethodne godine.

| R. br. | Opis – stalna sredstva u pripremi | Iznos |
|---|---|---|
| 1. | 011611 - zgrade | 2.414.078,14 |
| 2. | 0116110001 - zgrade domova kulture | 1.896.254,39 |
| 3. | 0116110002 - zgrade športske dvorane | 1.237.088,03 |
| 4. | 011613 - ostali objekti | 2.606.036,75 |
| 5. | 011614 – ostale zgrade | 196.037,65 |
| 6. | 011621 - vodovod-kanalizacija u pripremi | 16.707,60 |

| | | |
|---|---|---|
| 7. | 011621003 - vodovodna mreža u pripremi | 72.757,44 |
| 8. | 011631 - trafostanica -BSTS | 96.090,67 |
| 9. | 011634 - nadzemne vodo i energetske mreže | 4.242,50 |
| 10. | 011641 - vanjska osvjetljenja, pločnici, ograde | 711.915,49 |
| 11. | 011642 - ceste i mostovi | 117.466,40 |
| 12. | 0116420001 - mostovi | 5.949,54 |
| 13. | 011647 - športski tereni | 7.119.985,60 |
| 14. | 011648 - ceste u izgradnji | 205.073,03 |
| 15. | 011649 - ostali objekti u izgradnji | 372.649,70 |
| 16. | 0116490001 - parkovi i zelene površine | 12.413,70 |
| | **Ukupno:** | **17.084.746,63** |

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 2024. godine evidentirano je stavljanje u uporabu ukupno 757.741,86 KM, što predstavlja 4,44 % sredstava iskazanih na dan 31. 12. 2024. godine koja nisu računovodstveno stavljena u uporabu.

Na ekonomskom kodu stalna sredstva u pripremi na dan 31. 12. 2024. godine evidentiran je iznos 17.084.746,63 KM, gdje su sadržane i završene investicije iz ranijeg razdoblja, koje su suštinski u uporabi, ali računovodstveno nisu stavljene u uporabu, što nije sukladno odredbama članka 19 Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju 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 da Odjel nastavi s aktivnostima i pravodobno obavještava Direkciju za financije o stavljanju stalnih sredstava u uporabu, koja se suštinski i koriste, kako bi se ista preknjižila kao sredstvo u uporabi i otpočeo obračun amortizacije sukladno odredbama Pravilnika o računovodstvu i financijskom izvještavanju 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.*

# 7 KOMENTAR

Odjelu je 8. 5. 2025. godine uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2024. godinu broj: 01-08-011-13-189/25 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se nije očitovao, stoga, dostavljeni Nacrt predstavlja konačno Izvješće.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Rahima Turkcan, dipl. oec.

# 8 PRILOZI

## Tablica broj 3. Struktura odobrenog i izvršenog proračuna

| Ekonomski kod | Naziv ekonomskog koda | Izvršenje 2023. | Plan 2024. | Rebalans i virmanizacije | Odobreno 2024. | Realizirani iznos 2024. | % realizacije u odnosu na izvršenje prethodne godine | % realizacije u odnosu na odobrena sredstva |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | (3±4) | | (6/2)x100 | (6/5)x100 |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **611000** | **Plaće i naknade troškova zaposlenika** | **1.137.676,30** | **1.376.408,96** | **40.080,10** | **1.416.489,06** | **1.263.215,96** | **111,03** | **89,18** |
| 611100 | Bruto plaće | 1.015.896,28 | 1.261.080,96 | 9.555,87 | 1.270.636,83 | 1.152.655,39 | 113,46 | 90,71 |
| 611200 | Naknade troškova zaposlenika | 121.780,02 | 115.328,00 | 30.524,23 | 145.852,23 | 110.560,57 | 90,79 | 75,80 |
| **612000** | **Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi** | **38.257,85** | **48.936,61** | **104,34** | **49.040,95** | **43.831,41** | **114,57** | **89,38** |
| **613000** | **Izdatci za materijal, sitni inventar i usluge** | **1.252.193,76** | **1.193.542,00** | **-355.614,23** | **837.927,77** | **804.310,45** | **64,23** | **95,99** |
| 613100 | Putni troškovi | 7.934,19 | 10.715,00 | -590,00 | 10.125,00 | 9.679,68 | 122,00 | 95,60 |
| 613200 | Izdatci za energiju | 160.913,63 | 146.254,00 | 0,00 | 146.254,00 | 136.707,34 | 84,96 | 93,47 |
| 613300 | Izdatci za komunikaciju i komunalne usluge | 153.652,52 | 156.745,00 | -131.719,87 | 25.025,13 | 22.057,33 | 14,36 | 88,14 |
| 613400 | Nabava materijala i sitnog inventara | 117.589,71 | 118.000,00 | -5.100,00 | 112.900,00 | 112.858,31 | 95,98 | 99,96 |
| 613500 | Izdatci za usluge prijevoza i goriva | 3.938,90 | 7.780,00 | -2.350,00 | 5.430,00 | 3.454,18 | 87,69 | 63,61 |
| 613700 | Izdatci za tekuće održavanje | 5.970,17 | 10.700,00 | 0,00 | 10.700,00 | 8.360,65 | 140,04 | 78,14 |
| 613800 | Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa | 4.813,37 | 5.400,00 | 0,00 | 5.400,00 | 4.824,32 | 100,23 | 89,34 |
| 613900 | Ugovorene i druge posebne usluge | 797.381,27 | 737.948,00 | -215.854,36 | 522.093,64 | 506.368,54 | 63,50 | 96,99 |
| **614000** | **Tekući transferi, donacije i drugi tekući rashodi** | **14.950.931,65** | **15.964.167,86** | **3.722.290,00** | **19.686.457,86** | **19.673.978,13** | **131,59** | **99,94** |
| 614100 | Tekući transferi drugim i istim razinama vlasti | 2.012.960,98 | 5.436.303,00 | 982.396,00 | 6.418.699,00 | 6.418.698,04 | 318,87 | 100,00 |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 614200 | Tekuće donacije pojedincima | 49.000,01 | 56.000,00 | -2.000,00 | 54.000,00 | 54.000,02 | 110,20 | 100,00 |
| 614300 | Tekuće donacije neprofitnim organizacijama | 2.261.818,77 | 2.679.000,00 | -1.160.500,00 | 1.518.500,00 | 1.506.022,74 | 66,58 | 99,18 |
| 614400 | Subvencije javnim poduzećima | 300.000,00 | 0,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 400.000,00 | 133,33 | 100,00 |
| 614500 | Subvencije privatnim poduzećima i poduzetnicima | 10.327.151,89 | 7.792.864,86 | 3.502.394,00 | 11.295.258,86 | 11.295.257,33 | 109,37 | 100,00 |
| **615000** | **Kapitalni transferi i donacije** | **0,00** | **166.333,13** | **620.000,00** | **786.333,13** | **635.596,94** | **0,00** | **80,83** |
| 615100 | Kapitalni transferi drugim razinama vlasti, fondovima i javnim ustanovama | 0,00 | 0,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 120.000,00 | 0,00 | 100,00 |
| 615200 | Kapitalne donacije pojedincima, neprofitnim organizacijama, poduzećima, poduzetnicima i javnim poduzećima | 0,00 | 166.333,13 | 500.000,00 | 666.333,13 | 515.596,94 | 0,00 | 77,38 |
| **600000** | **T E K U Ć I  R A S H O D I** | **17.379.059,56** | **18.749.388,56** | **4.026.860,21** | **22.776.248,77** | **22.420.932,89** | **129,01** | **98,44** |
| | **P R I H O D I** | | | | | | | |
| 722100 | Administrativne pristojbe | 11.120,00 | 11.300,00 | 0,00 | 11.300,00 | 11.020,00 | 99,10 | 97,52 |
| 722500 | Posebne naknade i pristojbe (boravišna pristojba) | 15.693,00 | 18.000,00 | 0,00 | 18.000,00 | 9.704,00 | 61,84 | 53,91 |
| 722600 | Prihodi od pružanja javnih usluga | 25.233,00 | 24.100,00 | 0,00 | 24.100,00 | 24.457,50 | 96,93 | 101,48 |
| 722700 | Neplanirane uplate-prihodi | 371.579,76 | 2.500,00 | 169.709,59 | 172.209,59 | 621.128,79 | 167,16 | 360,68 |
| **722000** | **Naknade, pristojbe i prihodi od pružanja javnih usluga** | **423.625,76** | **55.900,00** | **169.709,59** | **225.609,59** | **666.310,29** | **157,29** | **295,34** |
| **720000** | **Neporezni prihodi** | **423.625,76** | **55.900,00** | **169.709,59** | **225.609,59** | **666.310,29** | **157,29** | **295,34** |
| **732000** | **Primljene potpore od institucija BiH** | **176.024,70** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** | **0,00** |
| **700000** | **PRIHODI UKUPNO (72000+732000)** | **599.650,46** | **55.900,00** | **169.709,59** | **225.609,59** | **666.310,29** | **157,29** | **295,34** |

| | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **800000** | **KAPITALNI PRORAČUN** | | | | | | | |
| **821000** | **Izdatci za nabavu stalnih sredstava** | **102.529,23** | **2.653.993,30** | **53.000,00** | **2.706.993,30** | **589.753,07** | **575,20** | **21,79** |
| 821200 | Nabava građevina | 35.083,18 | 1.294.512,92 | 30.000,00 | 1.324.512,92 | 196.124,12 | 559,03 | 14,81 |
| 821300 | Nabava opreme | 67.446,05 | 50.000,00 | 23.000,00 | 73.000,00 | 34.889,40 | 51,73 | 47,79 |
| 821600 | Rekonstrukcija i investicijsko održavanje | 0,00 | 1.309.480,38 | 0,00 | 1.309.480,38 | 358.739,55 | 0,00 | 27,40 |
| **800000** | **UKUPAN KAPITALNI PRORAČUN** | **102.529,23** | **2.653.993,30** | **53.000,00** | **2.706.993,30** | **589.753,07** | **575,20** | **21,79** |