

Bosna i Hercegovina
Brčko Distrikt BiH
URED ZA REVIZIJU
FINANSIJSKOG POSLOVANJA
INSTITUCIJA BRČKO DISTRIKTA BiH



Босна и Херцеговина
Брчко Дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220 факс 049 218-438

Broj: 01-02-03-13-137 /08

R:05-05; 08-05; /08

JAVNI IZVJEŠTAJ
REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko distrikt BiH, marta 2008. godine

S A D R Ž A J

1. Umjesto uvoda.....	3
2. Cilj.....	3
3. Obim.....	4
4. Zaključne konstatacije.....	5
5. Pojedinačni izvještaji po korisnicima budžeta Brčko distrikta BiH.....	7
5.1. Budžet Brčko distrikta BiH.....	7
5.2. 09 - Odjeljenje Gradonačelnika.....	24
5.3. 10 – Odjeljenje za stručne i administrativne poslove.....	35
5.4. 11 – Odjeljenje za budžet i finansije.....	48
5.5. 12 – Odjeljenje za javni registar.....	56
5.6. 13 – Odjeljenje za zdravstvo.....	68
5.7. 14 – Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.....	85
5.8. 15 – Odjeljenje za urbanizam.....	95
5.9. 16 – Odjeljenje za javne poslove.....	105
5.10. 17 – Odjeljenje za obrazovanje.....	114
5.11. 18 – Odjeljenje za komunalne poslove.....	135
5.12. 19 – Skupština Brčko distrikta.....	146
5.13. 20 – Uprava prihoda Brčko distrikta.....	158
5.14. 21 – Policija Brčko distrikta.....	166
5.15. 22 – Pravosuđe Brčko distrikta.....	173
5.16. 29 – Odjeljenje za raseljena lica.....	183
5.17. 31 – Porezna uprava Brčko distrikta.....	193
5.18. 33 – Odjeljenje za javnu sigurnost.....	206
5.19. – Revizija neporeznih prihoda za 2006. godinu (specijalna).....	215
5.20. – Revizija Tržnica „Arizona“ (specijalna).....	244

1. UMJESTO UVODA

„Revizija znači nešto ponovo vidjeti, a sa aspekta revizije finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, znači ispitivanje dokumenata, isprava, izvještaja, sistema internih kontrola i interne revizije, računovodstva i finansijskih postupaka, te drugih evidencija radi utvrđivanja da li u finansijskom poslovanju i finansijskim izvještajima budžeta Brčko distrikta ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti koje bi imale uticaja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH, kao i na finansijske aktivnosti rukovodilaca institucija - odjeljenja budžeta u skladu sa prihvaćenim računovodstvenim načelima i revizijskim standardima“.

2. CILJ

Ovim izvještajem prezentiramo Skupštini Brčko distrikta BiH rezultate izvršenih revizija finansijskog poslovanja, finansijskih izvještaja i finansijskih transakcija budžeta Brčko distrikta BiH. Javni izvještaj je sačinjen na osnovu izvršene, godišnjim planom utvrđene, revizije finansijskog poslovanja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu od Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH.

U javnom izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH za 2006. godinu dat je pregled institucija - odjeljenja budžeta, neovisno mišljenje revizora, nalazi revizora i preporuke upućene odgovornim osobama revidiranih institucija - odjeljenja budžeta.

Stvara se sve veća potreba za uspostavljanjem djelotvornog pravnog sistema, u kojem nadzor nad javnim prihodima i rashodima ima nezamjenjivu ulogu u izgradnji stabilnog ekonomskog okruženja, što zahtijeva da Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvrši svoju zadaću te realno utvrdi i objektivno prezentira da li je finansijsko poslovanje institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH obavljeno u skladu sa određenim pravilima i procedurama.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, kroz nalaze revizora, mišljenja i preporuke upućene u svrhu otklanjanja pogrešaka i nepravilnosti utvrđenih prilikom revizije finansijskog poslovanja, ima za cilj da nadležnim organima sistema, koji donose odluke, bude pouzdan, objektivan, vjerodostojan i siguran izvor za poduzimanje budućih korektivnih radnji, usmjerenih ka poboljšanju sveukupnog poslovanja budžetskih korisnika, poštujući osnovne vrijednosti uspješnosti, i to prvenstveno mislimo na efikasnost, ekonomičnost i efektivnost.

Za provedene revizije finansijskog poslovanja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH korištena su općeprihvaćena računovodstvena načela, INTOSAI - međunarodni revizijski standardi za javni sektor i kodeks etičkih normi i ponašanja revizora. Prema ovim standardima vrste revizije su finansijska revizija, revizija zakonitosti i revizija učinka. Revizijama je obuhvaćeno ispitivanje zakonitosti poslovanja institucija - odjeljenja budžeta, primjene datih ovlaštenja, instrukcija i uputa u vezi sa ubiranjem, čuvanjem i korištenjem javnih prihoda te isplata javnih rashoda uz ocjenu ispravnosti donesenih odluka menadžmenta, organiziranosti poslovnih funkcija i načina osiguranja i ostvarivanja uspješnosti u cjelokupnom poslovanju.

S obzirom da Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put radi reviziju institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, te se sa tog aspekta pristupilo najprofesionalnije reviziji finansijskog poslovanja i reviziji finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, koristeći etičko ponašanje, neovisnost i profesionalnost revizora kao glavne kriterije funkcija revizije.

Revizorski izvještaji, sumirani u Javnom izvještaju pružaju poreznim obveznicima informacije o potrošnji budžeta Brčko distrikta BiH, kao i pouzdan i objektivan pokazatelj finansijskih kretanja te dobru osnovu, na osnovu koje će poduzimati potrebne akcije u cilju povećanja efikasnosti, ekonomičnosti i efektivnosti u javnom sektoru, kao preduslov za stabilan društveni i ekonomski razvoj, vladavini zakona i poštivanje međunarodno prihvaćenih postulata institucionalnog i razvojnog sistema Brčko distrikta BiH.

Ovim izvještajem Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH na jednom mjestu prezentira pouzdane informacije koje su povezane i upućuju jedne na druge u obliku i sadržaju razumljivom osobama koji ih koriste, jer samo kao takve mogu poslužiti za donošenje primjerenih i racionalnih odluka.

Uspješnim revizijama želimo da podstaknemo i doprinesemo demokratskom ekonomskom i socijalnom razvoju Brčko distrikta BiH, kroz poboljšanu transparentnost i odgovornost u javnom sektoru. Transparentna neovisna javna revizija je sredstvo promovisanja demokratije, pluralizma i odgovornosti. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, kao specijalizirana neovisna revizorska institucija koja se u skladu sa ovlaštenjima iz Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta“ broj: 21/05) i INTOSAI - Međunarodnim revizijskim standardima ne podliježe usmjeravanju od bilo koje osobe ili organa kroz svoje redovne poslovne aktivnosti koje su okončane i uokvirene za revidiranu godinu i prezentirani u javnom izvještaju Brčko distrikta BiH.

3. OBIM

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2007. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja u 18 institucija - Odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, i 2 specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu

U javnom izvještaju Brčko distrikta BiH prezentirani su izvještaji revizije finansijskih izvještaja budžeta i 18 izvještaja revizije finansijskog poslovanja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH i 2 specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Javni izvještaj u formi u kojoj se prezentira, dostavlja se Skupštini Brčko distrikta na razmatranje i odlučivanje.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda imaju sljedeća značenja:

Bezuslovno mišljenje ili pozitivno daje se kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim pogledima;

Isticanje predmeta daje se u okolnostima kada revizor smatra da pažnju treba usmjeriti na neuobičajena ili važna pitanja;

Uslovno mišljenje ili osim za daje se kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u finansijskom poslovanju ili finansijskim izvještajima koji su značajni ali nisu bitni za razumijevanje finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja.

Nepovoljno mišljenje ili negativno daje se kada revizor nije u mogućnosti oblikovati mišljenje u vezi sa finansijskim poslovanjem i finansijskim izvještajima, uzimajući ih u cjelini, zbog neslaganja koje je tako bitno da ono ugrožava prezentovano stanje u mjeri da uslovno mišljenje u nekim određenim stavkama ne bi bilo odgovarajuće. Takvo mišljenje jasno ukazuje da finansijsko poslovanje i finansijski izvještaji nisu fer prikazani.

Suzdržano mišljenje daje se kada revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja u djelokrugu revizije.

U tabelarnom pregledu navedene su institucije - odjeljenja koja su revidirana sa iskazanim revizijskim mišljenjima i podacima o očitovanju institucija - odjeljenja na revizijske izvještaje.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Tabela 1 Mišljenja revizora na osnovu provedenih revizija finansijskog poslovanja za 2006. godinu

Red. br.	NAZIV INSTITUCIJE - ODJELJENJA	ISKAZANO MIŠLJENJE				Očitovanje institucije-odjeljenja	
		Bezuslovno	Isticanje predmeta	Uslovno	Nepovoljno		Suzdržano
1.	Budžet Brčko distrikta BiH				X	Da	
2.	Odjeljenje Gradonačelnika			X		Da	
3.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove				X	Da	
4.	Odjeljenje za budžet i finansije			X		Da	
5.	Odjeljenje za javni registar			X		Da	
6.	Odjeljenje za zdravstvo				X	Da	
7.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu			X		Da	
8.	Odjeljenje za urbanizam			X		Da	
9.	Odjeljenje za javne poslove			X		Da	
10.	Odjeljenje za obrazovanje				X	Da	
11.	Odjeljenje za komunalne poslove			X		Da	
12.	Skupština Brčko distrikta BiH			X		Da	
13.	Uprava prihoda			X		Da	
14.	Policija Brčko distrikta BiH			X		Da	
15.	Sudstvo Brčko distrikta BiH			X		Da	
16.	Odjeljenje za raseljena lica			X		Da	
17.	Porezna uprava				X	Da	
18.	Odjeljenje za javnu sigurnost			X		Da	
19.	Uprava prihoda, Neporezni prihodi (specijalna revizija)				X	Da	
20.	Vlada Brčko distrikta "Arizona" (specijalna revizija)					X	Da
UKUPNO:				14	6	1	

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvještaja može se konstatovati da je sa nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 6, uslovnim ili osim za 14, a suzdržanim 1 izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta za 2006. godinu što ukazuje da svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjeljenjima koja upravljaju javnim resursima nije bila izražena u dovoljnoj mjeri.

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, po kriteriju iskazanih revizijskih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatuje se, da su u poslovanju institucija - odjeljenja prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora i na osnovu kojih su upućene preporuke u svrhu otklanjanja evidentiranih pogrešaka i nepravilnosti.

Jedan od najučestalijih propusta jeste neuspostavljen ili nezadovoljavjuće uspostavljen sistem internih kontrola, kao osnovni preduslov za učinkovitost finansijskog menadžmenta kod institucija - odjeljenja Brčko distrikta BiH. Evidentirano je nepoštivanje procedura i rokova za donošenje budžeta Brčko distrikta BiH, nerealno planiranje prihoda i rashoda, i nepoduzimanje mjera za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, nepravilnosti u isplatama, nepravilnosti u evidentiranju stalnih sredstava, nepotpuna primjena propisa o knjigovodstvu i računovodstvu (nedovoljno regulisane računovodstvene procedure i politike vezano za evidentiranje poslovnih promjena, s obzirom da se radi o kombinaciji privrednog i budžetskog evidentiranja poslovnih promjena), neadekvatna naplata potraživanja, nepoštivanje propisa i procedura o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, neblagovremena izrada i dostavljanje godišnjih obračuna kao i nepostojanje određene relevantne finansijske dokumentacije koja prati poslovne promjene. Nepostojanje kompletne evidencije o nekretninama i zakonskih propisa koji reguliraju imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i niz nepravilnosti u oblasti radnih odnosa (prvenstveno u primjeni zakona o radu i pravilnika o plaćama) i nedosljedne primjene propisa koji reguliraju ovu oblast.

Uzimajući u obzir činjenicu da od 20 revidiranih institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta nijedan nije dobilo bezuslovno - pozitivno mišljenje ili što je zabrinjavajuće da 6 institucija - odjeljenja dobilo nepovoljno ili negativno mišljenje, može se konstatovati da su rezultati poslovanja na nezadovoljavajućem nivou. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH preporučuje da nadležni organi i institucije pristupe ozbiljnim analizama, u cilju pokretanja potrebnih akcija usmjerenih ka otklanjanju pogrešaka, nepravilnosti i propusta kao i pojedinačne odgovornosti menadžmenta institucija - odjeljenja za neispunjavanje istih. Potrebno je hitno postojeću regulativu, prvenstveno računovodstvene evidencije, standarde i računovodstvenu politiku uskladiti sa međunarodno priznatim standardima u javnom sektoru i uspostaviti potpuno funkcionisanje trezorskog poslovanja, uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata. Posebnu pažnju treba posvetiti jačanju funkcije sistema interne kontrole uz obezbjeđenje pisanih pravila i postupaka kojih će se pridržavati svi uposleni, a u svrhu postizanja efikasnijeg poslovanja, pouzdanog finansijskog izvještavanja i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Pored ovih ključnih elemenata, kao preduslova za korektno poslovanje, svakako će se morati poduzeti još niz drugih mjera koje prate politiku domaćinskog poslovanja, a koje se u principu poduzimaju unutar same institucije. Odgovornost menadžmenta i odgovornost svih za svoj proces rada, je ključni faktor fer poslovanja. S tog aspekta, još jednom se ističe, višestruki značaj interne kontrole, kao nezaobilaznog procesa u ostvarivanju pozitivnih učinaka i efikasnije realizacije zacrtanih ciljeva. Istovremeno posmatrano sa aspekta revizije finansijskog poslovanja i revizije finansijskih izvještaja, uspostava sistema internih kontrola znači smanjenje rizika u ocjeni realnosti finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja a što ima za cilj ostvarenje programskih zadataka uz što bolje i efikasnije poslovanje institucija - odjeljenja Brčko distrikta BiH.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjeljenja i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvještaju predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, sa svrhom da podstakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

5. POJEDINAČNI IZVJEŠTAJI PO INSTITUCIJAMA- ODJELJENJIMA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH

5.1. Budžet Brčko distrikta BiH

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH

MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, sa 31. 12. 2006. godine. Za finansijske izvještaje odgovoran je šef Odjeljenja za budžet i finansije budžeta Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima . Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskim izvještajima ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko izvještavanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analize pozicija finansijskih izvještaja. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. *Po našem mišljenju finansijski izvještaji, ne daju istinit i fer pregled o finansijskom stanju budžeta Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2006. godine iz slijedećih razloga:*

zbog nedosljedne primjene Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na: poštivanje rokova kod pripreme nacrtu budžeta i njegovo usvajanje od Skupštine, izvršavanje budžeta u skladu sa modificiranom akrualnom osnovom, s obzirom na specifičnosti računovodstvenog evidentiranja prihoda i rashoda (kombinacija privrednog i budžetskog evidentiranja), rokove izrade godišnjih obračuna i izvještavanje o izvršenju budžeta;

ne postoji registar budžetskih korisnika i standardne budžetske klasifikacije, nije vršeno evidentiranje prihoda, primitaka i izdataka prema standardnim budžetskim klasifikacijama, tj. nisu finansijske promjene, odnosno transakcije, evidentirane na propisanim analitičkim računima;

zbog prikazivanja PDV-a u ostvarenju neporeznih prihoda, neevidentiranje akumuliranih i tekućih potraživanja neporeznih prihoda, neevidentiranje dodatnih obaveza PDV-a, nepravilno iskazivanje salda ulaznog PDV-a kod revizije neporeznih prihoda, neevidentiranje poreznih prihoda kod revizije poreznih prihoda;

nije vršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) kod ZUP „Krug mašina“ na dan 31. 12. 2006. godine u skladu sa Zakonom o računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH;

nije pravilno izvršeno evidentiranje rezervisanja kapitalnih izdataka koji nisu utrošeni u tekućoj godini za trošenje u narednim godinama što ima za posljedicu nerealno prikazivanje izvora sredstava rezervi u iznosu od 21.552.635,64 KM;

nisu doneseni provedbeni akti kojima bi se definisala kategorija bruto i neto plaće, koja bi omogućila dosljednu primjenu entitetskih propisa iz penzijsko-invalidskog osiguranja,

nedosljedna primjena Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja omjera obveznika plaćanja propisanog doprinosa;

nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu planiranja i pripreme postupaka nabavki i donošenja podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

1. UVOD

U skladu s članom 14 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 2/00) uspostavljeno je Odjeljenje za budžet i finansije Brčko distrikta BiH, čija je nadležnost vršenje stručnih, administrativnih i drugih dužnosti iz nadležnosti Vlade koje se odnose na:

- Provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz budžeta i finansija, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika;
- Pripremu i izvršenje budžeta, finansijskih izvještaja Distrikta, godišnjih i mjesečnih izvještaja o izvršenju budžeta;
- Status finansija Distrikta i mjere za rješavanje budžetskog deficita;
- Kontrolu upotrebe budžetskih sredstava korisnika budžeta;
- Finansijsko i materijalno knjigovodstvo tijela Distrikta, kao i obavljanje svih računovodstvenih poslova za njihove potrebe;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da izrazi mišljenje, predoči nalaze i preporuke o tome da li pozicije finansijskih izvještaja odražavaju realno stanje budžeta Brčko distrikta BiH, te da li su finansijski izvještaji sastavljeni i prezentirani u skladu sa važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH i Međunarodnim revizorskim standardima za javni sektor. Planom revizije obuhvaćeno je i davanja realne ocjene namjenskog trošenja ostvarenih budžetskih prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na planirane prihode i primitke, rashode i izdatke budžeta za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava kroz jačanje sistema internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja za budžet i finansije i postojanja sistema internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sistem internih kontrola koji pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja budžeta Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za budžet i finansije, nije izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost uposlenika.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Revizija budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu vršena je na osnovu finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i GIB-a - godišnji izvještaj o izvršenju budžeta).

3.2.1. Budžet Brčko distrikta BiH

Budžet Brčko distrikta BiH za 2006. godinu donijela je Skupština Brčko distrikta BiH u januaru 2006. godine. Skupština nije usvojila budžet prije isteka fiskalne godine, što je u suprotnosti sa čl. 43 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH. Finansiranje se obavljalo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju institucija - odjeljenja Brčko distrikta BiH za period januar - mart 2006. godine broj:0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine.

Potrebno je da zakonodavna i izvršna vlast Brčko distrikta BiH obezbijede uslove za blagovremeno usvajanje budžeta u skladu sa zakonskim propisima.

U sljedećoj tabeli dat je pregled **planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka** budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu iskazanih u knjizi Budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu

Red. broj	Opis	Planirani budžet za 2006.
1.	Porezni prihodi	150.565.000,00
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00
3.	Grantovi	270.000,00
4.	Višak prih. nad razh.iz ranijih god. i za 2006. (suficit)	27.121.209,48
	Ukupno prihodi i primici	222.726.209,48
1.	Tekući izdaci	184.959.314,00
2.	Kapitalni izdaci	30.376.156,83
3.	Sredstva rezervi (tekuća rezerva)	7.390.738,65
	Ukupno rashodi i izdaci	222.726.209,48

Pregled planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u knjizi budžeta je trebao da izgleda ovako:

Red. broj	Opis	Planirani budžet za 2006.
1.	Porezni prihodi	150.565.000,00
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00
3.	Grantovi - primici	270.000,00
	Ukupni prihodi i primici	195.605.000,00
1.	Tekući izdaci	183.514.970,86
2.	Kapitalni izdaci	39.211.238,62
	Ukupno rashodi i izdaci	222.726.209,48
3.	Planirani višak rashoda nad prihodima (deficit)	27.121.209,48
4.	Pokriće deficita suficitom iz ranijih godina i tek. god.	27.121.209,48

3.2.2. Plan i ostvarenje prihoda budžeta Brčko distrikta BiH

Prihodi i primici budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu ostvareni su u iznosu od 201.968.816,05 KM. Struktura prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tabeli.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Red. broj	Opis	Budžet za 2006. god.	Ostvareno u 2006.	%
1.	Prihodi od poreza	150.565.000,00	157.331.238,54	104,49
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00	43.960.728,10	98,19
3.	Grantovi	270.000,00	676.849,79	250,68
	Ukupno prihodi i primici	195.605.000,00	201.968.816,43	103,25
4.	Više ostvareni prihodi i primici u odnosu na plan	6.363.816,43		
		201.968.816,43	201.968.816,43	

3.2.3. Planirani i izvršeni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu

Ukupni rashodi i izdaci u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 187.132.706,29 KM poslije virmanizacija i amandmana struktura planiranih rashoda i izdataka i izvršenje rashoda i izdataka je prikazana u slijedećoj tabeli.

Red. broj	Opis	Budžet za 2006. god.	Izvršenje za 2006.	%
1.	Plaće i naknade trošk. zaposl.	68.577.243,63	66.218.522,03	96,56
2.	Izdaci za materijal i usluge	80.165.173,41	73.468.118,52	91,64
3.	Tekući grantovi	34.772.553,82	34.657.167,50	99,66
	Ukupno tekući izdaci	183.514.970,86	174.343.808,05	95,00
4.	Kapitalni izdaci	39.211.238,62	12.788.898,24	32,61
	Ukupni tekući i kapitalni izd.	222.726.209,48	187.132.706,29	84,01
	Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan		35.593.503,19	
		222.726.209,48	222.726.209,48	

Iz podataka u navedenoj tabeli uočen je mali procent izvršenja kapitalnih izdataka u odnosu na planirane izdatke. Mali procent izvršenja kapitalnih izdataka može biti rezultat neblagovremenog pokretanja i raspisivanja javnih poziva, nekvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije, kašnjenja izvođača radova ili nerealnog planiranja kapitalnih izdataka za 2006. godinu.

3.2.4. Ostvareni prihodi i primici i izvršeni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH prikazani su u tabeli:

Red. broj	Opis	Ostvarenje prihoda i primitaka u 2006. godini	Izvršenje rashoda i izdataka u 2006.	%
1.	Tekući budžet	201.968.816,43	174.343.808,05	86,32
2.	Kapitalni izdaci	-	12.788.898,24	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	201.968.816,43	187.132.706,29	92,65
3.	Suficit budžeta za 2006. godinu		14.836.110,14	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	201.968.816,43	201.968.816,43	100

Iz navedene tabele je vidljivo da su prihodi i primici budžeta za 2006. godinu ostvareni u iznosu od 201.968.816,43 KM, a izvršenje rashoda i izdataka budžeta za 2006. godinu iznosi 187.132.706,29 KM, tako da je za 2006. godinu ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tj. suficit budžeta u iznosu od 14.836.110,14 KM.

Planom prihoda i primitaka budžeta Brčko distrikta BiH za budžetsku godinu obuhvatiti samo prihode i primitke koji su realno ostvarivi bez uključivanja viška prihoda nad rashodima (suficita) iz prethodnih godina.

Potrebno je planirane pozicije rashoda i izdataka u odnosu na prihode, primitke i planirani deficit u planu budžeta prikazati kao način finansiranja tj. pokriće viška rashoda nad prihodima (deficit), iz suficita prethodnih godina.

BILANS STANJA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni bilans stanja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Red.br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
		I AKTIVA		
1.	11000	Novčana sredstva i plem. metali	35.816.488,35	14.034.201,11
2.	13000	Kratkoročna potraživanja	1.536.206,90	6.782.388,04
3.	14000	Kratkoročni plasmani	48.050.000,00	59.500.000,00
4.	011000	Stalna sredstva	267.942.090,67	298.073.504,42
5.	011900	Ispravka vrijednosti stal. sredstava	- 22.506.660,82	- 45.107.976,38
6.	011-0119	Neotpisana vrij. stalnih sredstava	245.435.429,85	252.965.528,04
7.	020000	Dugoročni plasmani	1.000.000,00	1.922.080,55
8.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda	-	4.497.973,48
		UKUPNO AKTIVA	331.838.125,10	339.702.171,22
		II PASIVA		
9.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	12.248.278,91	9.436.851,80
10.	330000	Kratkoročni primici od fiz.i pr.lica	93.596,65	117.175,44
11.	360000	Fin. i obr. odnosi sa dr. pov. jedinica.	7.179,91	15.533,49
12.	390000	Kratkoročna razgraničenja	4.031.967,55	6.149.225,60
13.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	-	4.497.973,48
14.	510000	Izvori stalnih sredstava	245.435.429,85	252.965.528,04
15.	530000	Izvori sredstava rezervi	48.971.083,51	21.552.635,64
16.	580000	Revalorizacioni efekti	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Nerasp. višak prihoda nad rasho.	20.988.112,73	44.904.771,74
		UKUPNO PASIVA	331.838.125,10	339.702.171,22

Pozicije bilansa stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Stanje novčanih sredstava krajem godine zadovoljava kriterije likvidnosti u pogledu neizmirenih obaveza krajem godine. Sredstva rezervi koja su evidentirana preko konta izvora sredstava rezervi su sredstva rezervisana za kapitalne projekte koji nisu dovršeni iz ranijih godina u iznosu od 21.552.635,64 KM. Međutim, na ovom kontu se evidentiraju izdvojena sredstva za rezerve koja se formiraju po zakonskim ili drugim propisima, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi 44.904.771,74 KM, što ukupno čini sredstva rezervi u iznosu od 64.457.407,38 KM, koja se mogu koristiti za finansiranje kapitalnih projekata, otplatu zaduživanja ili za povećanje izvora sredstava.

Potrebno je sredstva rezervi (kapitalni projekti) koja su evidentiraju na kontu izvora sredstava rezervi, evidentirati preko konta neraspoređenog viška prihoda nad rashodima.

RAČUN PRIHODA I RASHODA (BILANS USPJEHA)

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni bilans uspjeha budžeta Brčko distrikta BiH za

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

2006. godinu.

Red. br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini
1.	611000	Plaće i naknade troškova zaposl.	60.940.940,05	66.218.522,03
2.	613000	Izdaci za materijal i usluge	70.817.293,90	73.468.118,52
3.	614000	Tekući grantovi	30.893.703,66	34.657.167,50
		UKUPNI RASHODI	162.651.937,61	174.343.808,05
4.	710000	Prihodi od poreza	141.037.203,35	157.331.238,54
5.	720000	Neporezni prihodi	36.643.032,15	43.960.728,10
6.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	1.010.768,79	676.849,79
		UKUPNI PRIHODI	178.691.004,29	201.968.816,43
		Višak prihoda nad rashodima		27.625.008,38

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2006. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit) iznosi 27.968.816,43 KM, uz napomenu da prikazani suficit ne prikazuje krajnji suficit jer se iz navedenog suficita finansiraju kapitalni projekti. Iz bilansne sheme može se zaključiti da se u prihode budžeta uključuju prihodi od poreza, neporezni prihodi i tekuće potpore - grantovi, bez viška prihoda nad rashodima (suficita) iz ranijih godina.

Budžetske prihode planirati po izvorima, znači samo prihodi koji su mjerljivi i raspoloživi tj. koji budu naplaćeni na depozitni račun iz kojih se mogu podmirivati obaveze tj. rashodi za jedan obračunski period (budžetska godina).

IZVJEŠTAJ O GODIŠNJEM IZVRŠENJU BUDŽETA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni izvještaj o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

R. br.	Broj konta	Pozicija	Plan tekućeg perioda	Rebalans tekućeg perioda	Virmanizacija tekućeg perioda	Korigovani plan tekućeg perioda	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućem periodu
1.	71000	Prihodi od poreza	150.565.000,00	-	-	150.565.000,00	141.037.203,35	157.331.238,54
2.	72000	Neporezni prihodi	71.891.209,48	-	-	71.891.209,48	36.643.032,15	43.960.728,10
3.	73000	Potpore grantovi	270.000,00	-	-	270.000,00	1.010.768,79	676.849,79
		Prihodi i primici	222.726.209,48			222.726.209,48	178.691.004,29	201.968.816,43
4.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	73.732.081,00	-5.154.837,37		68.577.243,63	60.940.940,05	66.218.522,03
5.	613000	Izdaci za materijal i usluge	77.670.249,24	1.111.933,17	1.382.991,00	80.165.173,41	70.817.293,90	73.468.118,52
6.	614000	Tekući grantovi	39.632.640,62	-3.477.095,80	-1.382.991,00	34.772.553,82	30.893.703,66	34.657.167,50
7.	82000	Kapitalni izdaci	31.691.238,62	7.520.000,00	-	39.211.238,62	16.990.356,59	12.788.898,24
		Tekući rashodi i kapitalni izdaci	222.726.209,48	0	0	222.726.209,48	179.642.294,20	187.132.706,29
		Višak prihoda nad rashodima (suficit)						14.836.110,14

Pozicije GIB-a (godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta) prikazuju krajnje stanje prihoda i rashoda u kojem je uključeno i finansiranje kapitalnih projekata, tako da ostvareni suficit iznosi 14.836.110,14 KM. Ukupan iznos usvojenog budžeta prihoda i rashoda je isti i na kraju godine, što znači da nije bilo rebalansa. Međutim, u toku godine je bilo virmanizacija određenih pozicija u odjeljenjima u iznosu od 1.382.991,00 KM, kao i donošenje amandmana od Skupštine takozvano podešavanje budžeta u iznosu od 8.631.933,17 KM, između odjeljenja. Pozicije koje su podešavane u toku godine amandmanima ne mogu se prikazivati u koloni rebalans tekućeg budžeta.

Kod prikazivanja pozicije neporeznih prihoda u planu tekućeg perioda, isti su uvećani za višak prihoda nad rashodima u iznosu od 27.121.209,48 KM što ne prikazuje planirane pozicije neporeznih prihoda usvojenog budžeta. Finansijske izvještaje o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu Odjeljenje za budžet i finansije je 30. 3. 2007. godine uputilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje, a Vlada je 20. 4. 07. godine uputila Skupštini na usvajanje finansijskih izvještaja za 2006. godinu u rokovima koji su predviđeni zakonom. Finansijski izvještaji koji su u zakonskom roku predati Vladi na razmatranje i Skupštini na usvajanje nisu potpisani od ovlaštenih osoba i ovjereni pečatom.

Odjeljenje za budžet i finansije nije se pridržavalo rokova koji su propisani čl. 12 Zakona o računovodstvu i reviziji i čl. 39 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, kojim je regulisano da se finansijski izvještaji koji se završavaju sa 31. decembrom podnose do posljednjeg dana februara naredne godine i podnose nadležnom organu Brčko distrikta BiH. Nije na vrijeme izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza, tako da je 26. 3. 2007. godine Vlada svojom odlukom br. 01-014-006376/07 usvojila izvještaj o izvršenom popisu pa samim tim nisu se na vrijeme mogli ni prezentirati finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Iznose budžeta koji se mijenjaju u toku godine amandmanima Skupštine prikazivati u koloni amandmani tekućeg perioda, a ne u koloni rebalansa tekućeg perioda.

Potrebno je u planu prihoda ne prikazivati pozicije viška prihoda nad rashodima (suficita) kako ne bi došlo do nerealno prikazanih planiranih neporeznih prihoda.

Finansijski izvještaji (bilans stanja, uspjeha, novčani tokovi i GIB-a) trebaju biti potpisani od odgovornih osoba za finansijske izvještaje i ovjereni pečatom i prezentirani u skladu sa MRS 1-prezentacija finansijskih izvještaja.

Popise (inventure) sprovoditi blagovremeno kako bi finansijski izvještaji bili na vrijeme urađeni, potpisani od odgovornih lica, ovjereni pečatom i dati na daljnje postupanje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

KRETANJE VIŠKA PRIHODA NAD RASHODIMA

U tabelarnom pregledu dajemo kretanje viška prihoda nad rashodima od 2000. do 2006. godine kroz bilans uspjeha i GiB (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta). Kapitalni izdaci tekuće budžetske godine mogu se finansirati iz ostvarenog viška prihoda nad rashodima za tu budžetsku godinu, a preostali višak se može rezervirati za kapitalne projekte koji će se realizovati u budućem obračunskom periodu.

Red.br.	Po bilansu uspjeha Višak prihoda nad rashodima	Po GIB-u Izvršenje kap. izdataka	Višak prihoda nad rashodima	Višak rashoda nad prihodima
1	2	3	(2-3)	(2-3)
1.	(2000) 636.307,64	592.113,65	44.193,99	
2.	(2001) 43.555.450,96	9.023.686,09	34.531.764,96	
3.	(2002) 6.475.315,66	22.560.100,00		16.084.784,34
4.	(2003) 38.153.959,01	51.386.787,03		13.232.828,02

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

5.	(2004) 51.044.947,09	14.629.367,91	36.415.579,18	
6.	(2005) 16.039.066,68	16.990.356,59		951.289,91
7.	(2006) 27.625.008,38	12.788.898,24	14.836.110,14	
	UKUPNO:183.530.055,42	127.971.309,51	85.827.648,27	30.268.902,27
	Ostaje raspoloživo za rezervaciju sredstava = 55.558.746,00			
	za kapitalne projekte budućih budžetskih perioda			

Iz tabelarnog pregleda može se vidjeti da je finansiranje kapitalnih projekata za period 2000-2006. godina vršeno iz iskazanog viška prihoda nad rashodima po bilansu uspjeha tj. pokazatelja ostvarenja prihoda i izvršenja rashoda tekućeg budžeta. Kada od ukupno ostvarenih viška prihoda nad rashodima po bilansu uspjeha u iznosu od 183.530.055,42 KM, oduzmemo izvršenja kapitalnih izdataka u iznosu od 127.971.309,51 KM, dobijemo rezervisana sredstva koja će služiti za pokriće kapitalnih izdataka budućih obračunskih perioda u iznosu od 55.558.746,00 KM.

Rezervisana sredstva po osnovu neutrošenih ili neiskorištenih kapitalnih projekata iz ranijih godina evidentirati na kontu neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

BRUTO PLAĆE I NAKNADE

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 68.584.081,00 KM, a ostvarene u iznosu od 66.218.522,03 KM, što čini 96,55% izvršenja.

Organizacionim planom i pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova institucije Brčko distrikta BiH predviđeno je 3365 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2006. godine bilo 3226 zaposlenika, a što je 139 zaposlenika manje od planiranih.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, došlo je do umanjenja na poziciji bruto plaća u iznosu od 5.148.000,00 KM što ukazuje da nije vršeno realno planiranje izdataka za bruto plaće.

Revizijom je utvrđeno da su bruto plaće i naknade odobrene prvobitnim budžetom za 2006. fiskalnu godinu, u iznosu od 73.732.081,00 KM.

Revizijom obračuna i isplata plaća, poreza i doprinosa utvrđeno je slijedeće:

Pododjeljenje za osoblje i plaće Odjeljenja za budžet i finansije je u 2006. godini vršilo obračun obaveza iz bruto plaća primjenom koeficijenta 1,543615 za preračunavanje bruto plaća u neto plaće koji čini prosjek koeficijenata RS i FBiH. Ovakav način obračuna plaća ne obezbjeđuje dosljednu primjenu entitetskih zakona iz penzijsko-invalidskog osiguranja, zakona o plaćama u Brčko distriktu BiH i Zakona o porezu na dohodak građana Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se inicira donošenje provedbenog akta kojim bi se omogućila dosljedna primjena propisa iz penzijsko-invalidskog osiguranja entiteta.

Uvidom u obračune i isplate plaća za 2006. godinu i zaključene anekse ugovora o radu između zaposlenika i poslodavca (Brčko distrikt BiH), utvrđeno je da obračunata bruto plaća kod jednog broja zaposlenika ne odgovara iznosu ugovorene bruto plaće, a što je suprotno zaključenim aneksima ugovora o radu. Unos pojedinačnih osnovnih bruto plaća Služba za obračun plaća je vršila na osnovu usvojenih organizacionih planova Odjeljenja i institucija budžeta Brčko distrikta BiH i odobrenog budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, a ne po ugovorima i aneksima ugovora o radu zaposlenika.

Dosljedno primijeniti odredbe ugovora i aneksa ugovora o radu za zaposlenike u institucijama budžeta Brčko distrikta BiH.

Uvidom u obračune naknade plaće po osnovu bolovanja utvrđeno je da je isti vršen na osnovu prosjeka isplaćenih plaća i naknada posljednja tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojem je nastupilo bolovanje, što

je suprotno članu 36 stavovima 1 i 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, koji propisuje da će obračun naknade plaće vršiti na osnovicu iz prosjeka posljednje tri plate koje je osiguranik primi u kojima nije sadržana naknada za bolovanje;

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, u dijelu obračuna naknade plaće po osnovu bolovanja.

Uvidom u obračune i uplate doprinosa za zapošljavanje za slučaj nezaposlenosti utvrđeno je da se isti vrši po stopi od 1,5% na teret poslodavca, iako Odlukom o stopi doprinosa za zapošljavanje broj: 0-02-022-354/04 od 3. 11. 2004. godine nije definisano na čiji teret se obračunava i plaća doprinos za zapošljavanje.

Potrebno je da Direkcija za finansije, kao organizacioni sljedbenik Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, predloži Skupštini Brčko distrikta BiH način obračuna doprinosa sa preciziranjem na čiji teret i u kom omjeru će se obračunavati i plaćati 1,5% doprinosa za zapošljavanje, saglasno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

POSTUPANJE KOD NABAVKE TEKUĆE I KAPITALNE IMOVINE

Ukupni izdaci za materijal i usluge (613000) u 2006. godini planirani su u iznosu od 80.165.173,41 KM a ostvareni su u iznosu od 73.468.118,52 KM, što čini 91,64% ostvarenja plana. Najveći broj nabavki je realizovan korištenjem konkurentskog postupka sa i bez objave obavještenja. Također je u jednom manjem broju nabavki materijala i usluga korišten i direktni sporazum.

Kapitalni izdaci (821000) u 2006. godini planirani su u iznosu od 39.211.238,62 KM a ostvareni u iznosu od 12.788.898,24 KM, što čini 32,61% ostvarenja plana. Većina nabavki za kapitalne projekte je realizovana sprovođenjem otvorenog postupka u skladu sa ZJNBiH. Manji dio je realizovan konkurentskim postupkom i direktnim sporazumom.

U navedenim iznosima, nismo se mogli uvjeriti koliko iznose pojedini postupci nabavke iskazani u finansijskim pokazateljima, prikazani u tabeli broj 1, s obzirom da se evidentiranje troškova vodi po ekonomskom i organizacionom kodu a ne po vrsti provedenog postupka.

Potrebno je stvoriti pretpostavke da se sprovedene nabavke iskazuju po provedenim postupcima, po broju i u finansijskim efektima po ekonomskom i organizacionom kodu.

Nabavka tekuće i kapitalne imovine za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH obavljala se preko Pododjeljenja za javne nabavke, a koji se organizacijski nalazio u Odjeljenju za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH.

Prema dopuni izvještaja o radu Pododjeljenja za nabavke broj: 02-052-000240/07-1, Pododjeljenje za javne nabavke je za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine provelo sljedeće postupke po vrsti i broju:

Tabela 1

Red. broj	VRSTA POSTUPKA	BROJ PROVEDENIH POSTUPAKA
1	2	3
	OTVORENI POSTUPAK	247
	KONKURENTSKI POSTUPAK SA DODATNOM OBJAVOM OBAVJEŠTENJA	98
	KONKURENTSKI POSTUPAK BEZ OBJAVE OBAVJEŠTENJA	732
	PREGOVARAČKI POSTUPAK BEZ OBJAVE OBAVJEŠTENJA	26
	KONKURS ZA IZRADU IDEJNOG RJEŠENJA	2
	UKUPNO PROVEDENIH POSTUPAKA U SKLADU SA ZJNBiH	1.105

Revizijom podataka iz prethodne tabele utvrdili smo da je u toku 2006. godine od ukupnog broja provedenih postupaka 1.105, najviše bio zastupljen konkurentski postupak sa i bez objave obavještenja u ukupnom broju od 830 provedenih postupaka ili 75,11% od ukupno provedenih postupaka. Otvoreni postupak je bio proveden u 247 nabavki ili 22,35% od ukupno provedenih postupaka.

Na provedene postupke nabavke u toku 2006. godine uložen je 31 prigovor na odluku gradonačelnika za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Svi prigovori su odbijeni kao neosnovani na osnovu odluke gradonačelnika po prigovoru ponuđača.

U toku 2006. godine nezadovoljni ponuđači su uložili 24 žalbe Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Ured za razmatranje žalbi nije redovno funkcionisao tokom 2006. godine zbog organizacionih problema oko popunjavanja kadrova, te je tek u 2007. godini počeo raditi punim kapacitetom. U 2007. godini je jedna žalba povučena od ponuđača – učesnika u postupku nabavke, jedna žalba je bila neuredna te je vraćena ponuđaču, tri žalbe su neosnovane i tri žalbe su osnovane i uvažene, te vraćene ugovornom organu na ponovnu analizu.

Prema izjavi odgovorne osobe u Pododjeljenju za javne nabavke, početkom 2008. godine Ured za razmatranje žalbi je nastavio sa rješavanjem žalbi iz 2006. godine.

Proces javnih nabavki kapitalne imovine za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH se odvijao uz određene probleme kao što su:

- kašnjenje usvajanja budžeta za 2006. godinu,
- nepostojanje plana nabavki,
- neblagovremena priprema tenderske dokumentacije,
- nestručna i nekvalitetna priprema tenderske dokumentacije,
- nepostojanje jedinstvenih kriterija za bodovanje ekonomski najprihvatljivije ponude po projektima,
- pogrešno izračunavanje vrijednosti ugovora o javnoj nabavci, i dr.

Prethodno navedeni propusti i problemi doveli su do nepotrebnog poništenja i ponavljanja postupaka nabavki, a što je imalo za posljedicu mali procent izvršenja kapitalnog budžeta za 2006. godinu.

Potrebno je prilikom pripreme i usvajanja budžeta za narednu budžetsku godinu blagovremeno preduzeti sve neophodne aktivnosti u skladu s članom 43 Statuta Brčko distrikta BiH. Također, planirati analitiku kapitalnih i tekućih izdataka po budžetskim korisnicima.

Potrebno je izraditi i usvojiti plan nabavki za svakog budžetskog korisnika.

Obezbijediti blagovremenu pripremu tenderske dokumentacije te na vrijeme raspisati javni poziv za prethodno planiranu nabavku.

Potrebno je uspostaviti okvirne kriterije za nabavku pojedinih dobara i usluga koji će na transparentan način, uz zadovoljenje kvaliteta isporuke dobara i usluga i izvođenja radova, obezbijediti ekonomično trošenje budžetskih sredstava Brčko distrikta BiH.

Izvršiti kvalitetnu i stručnu pripremu tenderske dokumentacije koja omogućava izvršavanje nabavki u skladu s članovima 13, 14, 15, 16, 17 i 18 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je voditi računa prilikom izračunavanja vrijednosti nabavke da ona bude usklađena sa usvojenim budžetom kako ne bi dolazilo do poništavanja i ponavljanja provedenih postupaka.

KORIŠTENJE BUDŽETSKE REZERVE

Sredstva rezervi planirana su budžetom za 2006. godinu u iznosu od 7.390.738,65 KM, od toga namjenska sredstva rezervi iznose 5.498.672,00 KM, na ekonomskom kodu 251 za (isplate stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama, rješenjima i poravnanjima, otplate anuiteta po kreditima, naknadno plaćanje

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

PDV-a za započete ugovorene kapitalne projekte i druge ugovorene obaveze iz prethodnih godina), a sredstva rezerve za opće namjene iznose 1.892.066,65 KM na ekonomskom kodu 252. Članom 29 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH je regulisao da namjenska sredstva rezervi koristi i odobrava gradonačelnik, a opća sredstva rezervi koristi i odobrava Skupština Brčko distrikta BiH.

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled korištenja namjenskih sredstva rezervi

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	251	Izdaci za popravke, održavanje, sanacije šteta od poplava, klizišta, ekshumacije	42.699,72
2.	251	Vansudsko poravnanje – Italprojekt Brčko	1.049.026,57
3.	251	Sudska rješenja i poravnanja (fizička i pravna lica)	1.319.282,85
4.	251	Naknade štete krivicom Distrikta, konsult. usluge, uništ. l. ijekova, takse	81.726,97
5.	251	Stara devizna štednja	141.066,10
6.	251	Troškovi sahrana – socijalni slučajevi	4.887,36
7.	251	Otplata glavnice i kamate (Invest.banka FBiH, Fond za raz.i zap.RS-Kredit	256.297,53
8.	251	Grant pojedincima (za uništene obolj. svinje, pomoć naroda Pakistana	280.191,62
9.	251	Naknade za PDV po kapitalnim projektima Ekonomski kod 8200	313.322,94
10.	251	Isknjižavanje dotacije za salu Tehničke škole	50.000,00
		Ukupno izvršenje namjenskih sredstava rezervi	3.538.499,76

Namjenska sredstva rezervi u 2006. godini su iskorištena u iznosu od 3.538.499,76 KM, što čini 64,43% u odnosu na planirana sredstva. Smatramo da korištenje sredstva rezervi za namjene pod rednim brojem 1 u iznosu od 42.699,72 KM, po svojoj prirodi spada u opća sredstva rezervi.

Potrebno je isknjižavanje sredstava dotacija vršiti na teret izvora sredstva a ne preko rashoda tj. namjenskih sredstva rezervi.

Navedene izdatke koji su prikazani u tabeli potrebno je planirati na godišnjem nivou preko računa finansiranja i provesti knjiženja otpлата kamata preko rashoda a otplate anuiteta preko klase osam, te u tom slučaju budžet bi imao samo opća sredstva rezervi koja imaju svoju strogu namjenu za nepredviđene i hitne slučajeve (vremenske nepogode, poplave, požari, zemljotresi, suše itd.).

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled korištenja općih sredstva rezervi

Red.br.	Ek kod	Opis	Iznos
1.	252	Sanacija klizišta	35.334,33
2.	252	Ostali grantovi pojedincima (subvencija vode i struje)	919.880,00
3.	252	Izgradnja arteškog bunara Donji Brezik	35.000,00
4.	252	Bušenje bunara, izgradnja bunara i montaža	35.000,00
5.	252	Sportska sala Gornji Brezik - škola	56.779,18
		Ukupno izvršenje općih sredstava rezervi	1.081.993,51

Opća sredstva rezervi u 2006. godini su iskorištena u iznosu od 1.081.993,51 KM, što čini 57,18% u odnosu na planirana sredstva. Smatramo da se finansiranje izgradnje objekata pod red.br. 3, 4 i 5 ne odgovara namjeni korištenja općih sredstva rezervi, nego budžetu kapitalnih projekata.

Opća sredstva rezervi koristiti namjenski za koja imaju svoju strogu namjenu za nepredviđene i hitne slučajeve (vremenske nepogode, poplave, požari, zemljotresi suše itd.).

ZADUŽIVANJE I DUG

U tabelarnom pregledu dajemo iznose zaduženja po pojedinim kreditima:

Red. br.	Konto	Opis	Iznos
1.	41000	Dugor. kredit Razvojne banke Vijeća Evrope	1.043.110,64
2.	41000	Dugor. kredit Svjetska banka –Sanacija javnog stan. fonda	2.357.322,78
3.	41000	Dugor. kredit Svjetska banka-Sanacija vodovodnog sistema.	575.486,45
4.	41000	Dugor. kredit Saudijski fond - Rekonstrukcija 65 kuća	522.053,61
		Ukupno dugoročni krediti	4.497.973,48

Iznos dugoročnih kredita je uknjižen u 2006. godini kao obaveza u pasivi radi praćenja otplate i preostalog duga po navedenim kreditima budžeta Brčko distrikta BiH, a za protutežu imovina ne postoji niti je budžet primio novčana sredstva te je za iznos kredita u aktivi koji su knjiženi preko dugoročnih razgraničenja kao imovina samo radi protuteže, a kad se izvrši samo plaćanje anuiteta i kamata terete se rashodi tekućeg perioda.

ZAKLJUČAK:

Revizijom finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sistema internih kontrola i to: nepoštivanje rokova kod pripreme, nacрта budžeta i njegovog usvajanja; neizvršavanje budžeta u skladu sa modificiranom i akrealnom osnovom, s obzirom na specifičnosti računovodstvenog evidentiranja prihoda i rashoda (kombinacija privrednog i budžetskog evidentiranja); nepoštivanje rokova u popisu imovine i obaveza, u izradi godišnjih obračuna i izvještavanju o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH; nepostojanje registra budžetskih korisnika i standardne budžetske klasifikacije, prikazivanje PDV-a u prihode budžet; neiskazivanje akumuliranih potraživanja (neporeznih i poreznih prihoda) kroz glavnu knjigu budžeta; neevidentiranje dodatnih poreznih obaveza za PDV; neusklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) po pozicijama koje su propisane Zakonom o reviziji i računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH; nepravilno korištenje pozicije izvora sredstva rezervi za iskazivanje neiskorištenih rezervisanih sredstava kapitalnih projekata koji će se koristiti u narednim godinama; nedosljedna primjena zakonskih propisa kod obračuna i isplate bruto plaće i naknade; korištenje sredstava za javne nabavke roba usluga i radova i korištenje budžetske rezerve.

Potrebno je da Odjeljenje za budžet i finansije Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka, pristupi implementaciji preporuka iz izvještaja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i blagovremeno prezentiranje finansijskih izvještaja u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja radi donošenja pravovremenih odluka od menadžmenta za buduće poslovanje budžeta Brčko distrikta BiH.

KOMENTAR:

Direkcija za finansije u ime Odjeljenja za budžet i finansije se u propisanom roku očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04-1-13-9-215/08 od 26. 3. 2008. godine. Primjedbe vezane za tačku 3 stavove 3, 4, 5 i 6, su prihvaćene a za stavove 7 i 8 je dijelom prihvaćen što ih smatramo opravdanim, a ostale primjedbe i obrazloženja nismo prihvatili iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Tim za reviziju

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.
2. Božo Zimonjić, dipl. oec.
3. Tomo Vozetić, dipl. oec.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

PRILOG TABELE:

1. Obračun plaća po budžetskim korisnicima

Tabela 1

Šifra i naziv budžetskog korisnika	Neto plaće (611111)	10% poreza na plaću (611122)	Doprinos za PIO na teret zaposlenih (611132)	Doprinos za PIO na teret poslodavca (611132)	Doprinos za zdravstvo na teret zaposlenih (611133)	Doprinos za zapošljavanje na teret poslodavca (611134)	Ukupno (2+3+4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
09- Odjeljenje gradonačelnik	1.932.495,39	154.816,78	460.356,55	93.997,86	347.409,40	43.426,13	3.032.502,11
10- Odj. za str. i adm. poslove	599.996,94	42.877,21	141.780,06	28.899,39	106.998,27	13.374,82	933.926,69
11- Odj. za budž. i fin.	512.345,65	34.613,75	120.892,79	26.944,29	91.070,82	11.383,87	797.251,17
12- Odj. za jav. registar	1.382.685,03	81.679,40	323.672,53	72.209,51	243.823,36	30.477,95	2.134.547,78
13- Odj. za zdr. i ost. usluge	8.029.296,12	534.118,10	1.887.408,63	373.064,89	1.425.217,52	178.152,15	12.427.257,41
14- Odj. za poljoprivredu	700.905,87	47.926,53	165.601,35	37.679,71	124.695,52	15.586,96	1.092.395,94
15- Odj. za urbanizam	483.998,26	36.184,86	115.224,42	27.840,72	86.646,45	10.830,82	760.725,53
16- Odj. za javne poslove	1.343.227,90	72.068,88	314.808,69	87.358,91	235.923,45	29.490,41	2.082.878,24
17- Odj. za obrazovanje	11.797.351,17	879.293,21	2.802.287,70	625.620,66	2.110.939,21	263.867,39	18.479.359,34
18- Odjeljenje za komun. pos.	1.554.906,30	83.420,81	360.413,86	65.630,97	272.555,65	34.069,47	2.370.997,06
19- Skupština	770.319,78	58.939,07	184.761,34	53.904,75	138.275,54	17.284,44	1.223.484,92
20- Uprava prihoda	786.973,75	48.024,27	185.385,81	48.478,96	139.143,27	17.392,92	1.225.398,98
21- Policija	4.184.144,88	263.275,23	984.312,27	230.725,33	740.690,44	92.586,32	6.495.734,47
22- Sudstvo i Tužilaštvo	2.755.843,25	218.376,60	656.549,12	139.125,93	495.104,82	61.888,08	4.326.887,80
29- Kancelarija za raseljena lica	407.630,90	21.748,99	95.448,65	25.974,39	71.567,57	8.945,94	631.316,44
31- Porezna uprava	939.727,86	62.206,76	221.037,53	45.660,53	166.768,90	20.846,12	1.456.247,70
33- Odjeljenje za javnu sigurn.	2.192.740,58	145.078,00	516.158,80	110.183,96	389.178,50	48.647,27	3.401.987,11
34- Odjeljenje za prost. plan.	45.327,65	3.618,45	10.720,58	1.543,89	8.136,36	1.017,05	70.363,98
35- Odjeljenje za priv. razvoj	45.851,58	3.293,29	10.908,07	2.826,45	8.189,05	1.023,65	72.092,09
Ukupno	40.465.768,86	2.791.560,19	9.557.728,75	2.097.671,10	7.202.334,10	900.291,76	63.015.354,76

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

2. Obračun plaća po fondovima

Tabela 2

Mjeseci	Fondovi	Broj zaposlenih	Bruto plaća (8X 1,541635)	Doprinos za PIO na teret osig. 15,60% ,16,22%	Doprinos za PIO na teret poslodavca (4X6,68%)	Ukupan iznos doprinosa za PIO (5+6)	Obračunska neto plaća
1	2	3	4	5	6	7	8
I	PIO RS	1.383	2.236.908,32	348.957,70	-	348.957,70	1.450.997,33
I	PIO FBBIH	1.421	2.299.349,56	372.954,51	153.596,55	526.551,06	1.491.500,59
I	MIO FBBIH	107	148.994,57	24.166,92	9.952,84	34.119,76	96.647,11
-	Ukupno	2.911	4.685.252,45	746.079,14	163.549,38	909.628,52	3.039.145,03
II	PIO RS	1.393	2.237.154,06	348.996,04	-	348.996,04	1.451.156,73
II	PIO FBBIH	1.432	2.300.190,06	373.090,84	153.652,69	526.743,53	1.492.045,79
II	MIO FBBIH	107	146.960,74	23.837,03	9.816,98	33.654,01	95.327,84
-	Ukupno	2932	4.684.304,86	745.923,91	163.469,67	909.393,58	3.038.530,36
III	PIO RS	1.398	2.233.494,20	348.425,10	-	348.425,10	1.448.782,72
III	PIO FBBIH	1435	2.282.359,63	370.198,74	152.461,62	522.660,36	1.480.479,87
III	MIO FBBIH	107	150.271,01	24.373,96	10.038,10	34.412,06	97.475,09
-	Ukupno	2940	4.666.124,84	742.997,80	162.499,72	905.497,52	3.026.737,68
IV	PIO RS	1440	2.357.203,46	367.723,75	-	367.723,75	1.529.028,21
IV	PIO FBBIH	1497	2.427.819,48	393.792,33	162.178,34	555.970,67	1.574.834,14
IV	MIO FBBIH	107	150.127,13	24.350,62	10.028,49	34.379,11	97.381,76
-	Ukupno	3044	4.935.150,07	785.866,70	172.206,83	958.073,53	3.201.244,11
V	PIO RS	1441	2.317.042,23	361.458,59	-	361.458,59	1.502.977,15
V	PIO FBBIH	1521	2.409.235,77	390.778,05	160.936,94	551.715,00	1.562.779,59
V	MIO FBBIH	107	151.028,82	24.496,88	10.088,72	34.585,60	97.966,65
-	Ukupno	3069	4.877.306,82	776.733,53	171.025,67	947.759,19	3.163.723,39
VI	PIO RS	1436	2.378.928,27	371.112,81	-	371.112,81	1.543.120,27
VI	PIO FBBIH	1518	2.480.527,60	402.341,59	165.699,24	568.040,83	1.609.023,89
VI	MIO FBBIH	107	153.886,50	24.960,39	10.279,62	35.240,01	99.820,32
-	Ukupno	3061	5.013.342,37	798.414,79	175.978,86	974.393,65	3.251.964,48
VII	PIO RS	1503	2.451.591,05	382.448,21	-	382.448,21	1.590.253,85
VII	PIO FBBIH	1565	2.530.437,06	410.436,90	169.033,19	579.470,10	1.641.398,26
VII	MIO FBBIH	107	153.780,41	24.943,18	10.272,53	35.215,71	99.751,50
-	Ukupno	3175	5.135.808,52	817.828,30	179.305,72	997.134,02	3.331.403,61
VIII	PIO RS	1514	2.466.981,36	384.849,10	-	384.849,10	1.600.236,96
VIII	PIO FBBIH	1592	2.555.644,54	414.525,56	170.717,05	585.242,61	1.657.749,39
VIII	MIO FBBIH	107	153.721,79	24.933,68	10.268,62	35.202,29	99.713,48
-	Ukupno	3213	5.176.347,69	824.308,33	180.985,67	1.005.294,00	3.357.699,83
IX	PIO RS	1488	2.422.264,51	377.873,27	-	377.873,27	1.571.230,84
IX	PIO FBBIH	1563	2.513.468,13	407.684,54	167.899,67	575.584,21	1.630.391,16
IX	MIO FBBIH	106	152.490,15	24.733,90	10.186,34	34.920,25	98.914,56
-	Ukupno	3157	5.088.222,79	810.291,71	178.086,01	988.377,72	3.300.536,56
X	PIO RS	1512	2.514.368,91	392.241,55	-	392.241,55	1.630.975,46
X	PIO FBBIH	1591	2.595.455,15	420.982,84	173.376,40	594.359,24	1.683.573,02
X	MIO FBBIH	106	155.015,03	25.143,44	10.355,00	35.498,44	100.552,35

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

-	Ukupno	3209	5.264.839,09	838.367,83	183.731,40	1.022.099,23	3.415.100,83
XI	PIO RS	1520	2.487.298,77	388.018,61	-	388.018,61	1.613.416,09
XI	PIO FBBIH	1602	2.588.045,11	419.780,93	172.881,41	592.662,34	1.678.766,41
XI	MIO FBBIH	106	154.282,89	25.024,69	10.306,10	35.330,78	100.077,44
-	Ukupno	3228	5.229.626,77	832.824,23	183.187,51	1.016.011,73	3.392.259,94
XII	PIO RS	1521	2.513.954,55	392.176,91	-	392.176,91	1.630.706,68
XII	PIO FBBIH	1599	2.593.583,16	420.679,20	173.251,35	593.930,55	1.682.358,73
XII	MIO FBBIH	106	155.588,14	25.236,40	10.393,29	35.629,69	100.924,11
-	Ukupno	3226	5.263.125,85	838.092,51	183.644,64	1.021.737,15	3.413.982,52
I-XII	PIO RS	1462	28.617.189,69	4.464.281,64	-	4.464.281,64	18.562.889,29
I-XII	PIO FBBIH	1528	29.576.115,25	4.797.246,05	1.975.684,45	6.772.930,50	19.184.900,84
I-XII	MIO FBBIH	107	1.826.147,18	296.200,75	121.986,63	418.187,38	1.184.552,21
-	Sveukupno	3097	60.019.452,12	9.557.728,75	2.097.671,08	11.655.399,52	38.932.335,34

3. Isplata plaća po mjesecima

Tabela 3

Mje- seci	Obračunska neto plaća	Isplaćena neto plaća	PIO na teret osiguran.	PIO na teret poslodavca	Doprinosi za zdravstveno	Porez na plaće	Doprinos za zaposlj.	Trošak plaće (3+4+5+6+7+ 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	3.039.145,03	3.160.134,01	746.079,14	163.549,38	562.230,28	216.811,95	70.278,79	4.919.083,54
II	3.038.530,36	3.160.715,23	745.923,91	163.469,67	562.116,57	215.551,68	70.264,57	4.918.041,63
III	3.026.737,68	3.149.354,99	742.997,81	162.499,72	559.934,97	213.839,72	69.991,87	4.898.619,07
IV	3.201.244,11	3.326.256,14	785.866,70	172.206,83	592.218,00	230.812,07	74.027,25	5.181.386,98
V	3.163.723,39	3.290.507,11	776.733,53	171.025,67	585.276,81	224.792,48	73.159,60	5.121.495,19
VI	3.251.964,48	3.379.442,21	798.414,79	175.978,86	601.601,07	233.883,90	75.200,13	5.264.520,96
VII	3.331.403,61	3.462.339,57	817.828,30	179.305,72	616.297,01	239.343,20	77.037,13	5.392.150,93
VIII	3.357.699,83	3.489.697,02	824.308,33	180.985,67	621.161,71	241.179,84	77.645,21	5.434.977,78
IX	3.300.536,56	3.430.849,69	810.291,71	178.086,01	610.586,72	236.494,17	76.323,34	5.342.631,64
X	3.415.100,83	3.547.239,60	838.367,83	183.731,40	631.780,67	247.450,21	78.972,58	5.527.542,30
XI	3.392.259,94	3.524.760,41	832.824,23	183.187,51	627.555,20	244.486,38	78.444,40	5.491.258,12
XII	3.413.989,52	3.546.542,82	838.092,51	183.644,64	631.575,09	246.914,59	78.946,89	5.525.716,54
I-XII	38.932.328,34	40.465.768,79	9.557.728,75	2.097.671,08	7.202.334,10	2.791.560,19	900.291,76	63.015.354,67

5.2. 09 - Odjeljenje Gradonačelnika

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH, za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanu na stranicama 4 - 10. Za finansijsko poslovanje odgovoran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo u skladu s etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija budžeta sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od budžetom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Nije uspostavljen cjelovit sistem internih kontrola u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja budžetskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, izdaci za reprezentaciju, reklamu i poklone, priznavanje nekompletnih faktura itd.);**
 - **Planiranje bruto plaća i naknada zaposlenika nije vršeno u skladu s odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, a što je dovelo do nerealnog planiranja broja zaposlenih u Odjeljenju;**
 - **Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone, ostvareni u iznosu od 230.037,00 KM, odobreni su od ovlaštenih lica bez postojanja pravila ili ograničenja u pogledu osnova i visine nastanka pojedinih izdataka;**
 - **Izdaci za tekuće grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama vršeni su bez propisanih kriterija o uslovima i načinu njihovog odobravanja;**
 - **Nije donesen interni pravilnik o primjeni postupka direktnog sporazuma u javnim nabavkama propisan članom 47 Zakona o javnim nabavkama u BiH.**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, osim navoda u tački 3 nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževda Hodžić, dipl. oec.

I. UVOD

Odjeljenje gradonačelnika je u skladu s Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH organizovano kroz rad ureda i službi:

1. Ured gradonačelnika vrši stručne, administrativne i druge dužnosti koje se odnose na:
 - Koordinaciju rada Vlade,
 - Politiku informisanja javnosti u pogledu Vladinih aktivnosti,
 - Protokolarne poslove Vlade,
 - Ostale dužnosti naložene od gradonačelnika.

2. Pravna služba obavlja pravne, administrativne i druge poslove koji se odnose na:
 - Obezbjedenje zakonitosti rada Vlade i pravno savjetovanje gradonačelnika i Vlade, kao i komisija i radnih tijela imenovanih od gradonačelnika ili šefova odjeljenja;
 - Planiranje strategije razvoja i harmonizacije zakona i propisa u Distriktu;
 - Pripremanje nacрта zakona, odluka, rješenja, instrukcija, organizacionih planova, smjernica i prijedloga, odnosno revizija svakog općeg i pojedinačnog pravnog akta Vlade, što će se dokumentovati pratećim izvještajem nadležnog pravnika;
 - Zastupanje pravnih interesa Distrikta pred svim sudovima preduzimajući sve korake na koje je stranka u sudskom ili upravnom postupku ovlaštena;
 - Sprovođenje apelacionog postupka protiv općih i pojedinačnih pravnih akata u skladu sa Zakonom o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

U sastavu Pravne službe se nalaze slijedeći uredi:

 - 2.1. Ured za zakonodavnu aktivnost,
 - 2.2. Ured za zastupanje Distrikta,
 - 2.3. Ured za pravna istraživanja,
 - 2.4. Ured I za opće pravne poslove,
 - 2.5. Ured II za pravne poslove,
 - 2.6. Ured III za pravne poslove,
 - 2.7. Ured stručne službe,
 - 2.8. Ured Apelacione komisije.

3. Ured za privatizaciju obavlja slijedeće poslove:
 - Sprovođenje procesa privatizacije državnog kapitala u Distriktu,
 - Nadgledanje izvršavanja zaključenih ugovora o privatizaciji,
 - Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog ureda u skladu s propisima ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

4. Manjinski dioničarski fond u skladu s Nalogom supervizora o korištenju vaučera i certifikata u procesu privatizacije u Brčko distriktu BiH od 26. 6. 2002. godine obavlja slijedeće poslove:
 - Upravljanje i vršenje kontrole nad manjinskim dioničarskim kapitalom sve do namirenja potraživanja po osnovu vaučera i certifikata,
 - Prijavljivanje vaučera i certifikata,

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

- Provjera prijavljenih vaučera i certifikata kako bi se utvrdila njihova podobnost za korištenje u procesu privatizacije preduzeća u Brčko distriktu BiH,
 - Naknadna registracija vaučera i certifikata za kategorije lica koja se prijave prema članu 9 navedenog naloga,
 - Izdavanje potvrda o priznatim potraživanjima potraživaocima u skladu s navedenim odredbama Naloga,
 - Namirenje potraživanja građana na datum koji utvrdi supervizor (ili bilo koji organ sljedbenik).
5. Komisija za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH je Zakonom o papirima od vrijednosti osnovana kao stalno, neovisno pravno lice, radi uređivanja i kontrole emitiranja i prometa papira od vrijednosti.

Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-005243/06 od 10. 5. 2006. godine o izmjeni i dopuni Organizacionog plana uprave Brčko distrikta BiH uspostavljen je Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH, koji je zadužen da:

- predstavlja Brčko distrikt BiH u institucijama BiH,
- prisustvuje sjednicama Vijeća,
- po ovlaštenju predsjedavajućeg Vijeća učestvuje u raspravama na sjednicama o svim tačkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt BiH, bez prava da učestvuje u donošenju odluka,
- preko predsjedavajućeg Vijeća, predlaže tačke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća.

Odjeljenje gradonačelnika je s 31. 12. 2006. godine imalo 79 zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plaće predviđeno 93 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje Odjeljenja obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava budžetskih izdataka Odjeljenja za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te na osnovu nalaza davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

1. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu s tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršeno je proučavanje i procjena internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje gradonačelnika nije uspostavilo sistem interne kontrole propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Smjernicama je utvrđena obaveza prioritetnog donošenja 23 procedure kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na nivo pojedinog radnog mjesta te uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Nosioci aktivnosti na donošenju potrebnih procedura su koordinator Vlade Brčko distrikta BiH i interni revizor Uprave prihoda, a rok za izradu navedenih akata je 30. 6. 2006. godine. U toku 2006. godine u institucijama Vlade Brčko distrikta nisu dovršene aktivnosti na izradi i donošenju akata navedenih u Smjernicama.

Revizijom blagajničkog poslovanja uočeno je da nalozi za isplatu ne sadrže potpise odgovornog lica Odjeljenja, kao ni ovlaštenog lica Odjeljenja za budžet i finansije, iako je to propisano članom 7 Uputstva o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, broj 01-014-010152/06 od 26. 7. 2006. godine. Navedeni potpisi postoje samo na blagajničkim dnevnicima.

Pojedini izdaci su odobravani na bazi nepotpunih ili neispravnih faktura iz kojih se ne vidi obim isporuka ili su ispravljani pojedini elementi fakture što nije u skladu s članom 51 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta“, broj 8/02).

Propusti u finansijskom poslovanju Odjeljenja koji su uočeni u toku revizije ukazuju da su postojeće propisane procedure formalizovane i ne garantuju otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj finansijskoj dokumentaciji.

Potrebno je uspostaviti sistem interne kontrole za sve aktivnosti Odjeljenja gradonačelnika u skladu sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Isplate računa preko blagajne treba vršiti u skladu s Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke odobravati i priznavati na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave koja potvrđuje nastanak finansijske transakcije.

2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta za 2006. godinu

Odjeljenje gradonačelnika je podnijelo detaljan zahtjev za budžet po uredima i službama i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 5.934.213,00 KM. Rebalansom je budžet smanjen za 585.248,68 KM, tako da odobreni budžet Odjeljenja gradonačelnika za 2006. godinu iznosi 5.274.479,85 KM. Izdaci tekućeg budžeta u 2006. godini realizovani su u iznosu od 4.841.534,69 što čini 91,79% izvršenja.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja gradonačelnika dat je u tabeli 1. u prilogu Izvještaja.

Bruto plaće i naknade su detaljnim zahtjevom za budžet planirane u iznosu 2.986.213,00 KM za 93 zaposlenika i 1.000.000,00 KM planiranih za 100 pripravnika. Detaljan zahtjev za plaće nije izrađen na način propisan članom 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 19/02), već polazi od pretpostavke pune zaposlenosti po Organizacionom planu. Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje gradonačelnika je imalo 79 zaposlenika i 99 pripravnika. Zbog nepopunjenosti radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom i kašnjenja u implementaciji plana zapošljavanja pripravnika, na ime nerealizovanih bruto plaća odobreni budžet je umanjen za 565.248,68 KM, Odlukom Skupštine Brčko distrikta o usvajanju amandmana za prijenos sredstava u odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 39/06) tako da odobreni izdaci za bruto plaće i naknade u Odjeljenje gradonačelnika za 2006. godinu iznose 3.393.051,99 KM, a ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade u 2006. godini iznose 3.032.502,11 KM ili 89,37 % izvršenja.

Stepen izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade rezultat je nepopunjavanja pozicija predviđenih Organizacionim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i plana popunjavanja upražnjenih radnih mjesta predviđenih organizacionim planom u godini za koju se donosi budžet, u skladu s članom 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Nabavka materijala je planirana u iznosu 86.476,69 KM, a ostvarena u iznosu 74.288,93 KM što čini 85,90 % izvršenja, od čega se na obrasce, papir i kompjuterski materijal odnosi 63.203,22 KM. Revizijom je utvrđeno da je izvršena nabavka zaštitnih naočala za 12 zaposlenika u iznosu od 3.000,00 KM bez postojanja pravilnika kojim bi se utvrdila radna mjesta kojima pripadaju navedena zaštitna sredstva.

Potrebno je, u skladu s članom 25 Zakona o zaštiti na radu Brčko distrikta BiH donijeti opći akt kojim bi se utvrdila potrebna zaštitna sredstva po radnim mjestima, te u skladu s tim vršila njihova nabavka.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 35.712,76 KM, a ostvareni u iznosu 29.256,77 KM ili 81,92 % izvršenja. Izdaci za benzin iznose 5.624,09 KM za 6 vozila, a za dizel-gorivo 20.190,85 KM za 5 vozila. Nabavka i izdavanje goriva i maziva vršena je preko Pododjeljenja za održavanje vozila, koje vodi evidenciju po vozilima i radnim mašinama o utrošku goriva i pređenim kilometrima. Uočeno je da se dva korisnika ne pridržavaju odredaba Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu izvještavanja o utrošku goriva i pređenim kilometrima.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 104.938,00 KM, a ostvareni u iznosu od 98.749,35 KM, od čega se na dnevnice u zemlji i inostranstvu odnosi 45.233,68 KM. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi nisu pravdani u rokovima propisanim članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine. Osim toga prisutna je pojava naknadnog izdavanja putnih naloga za putovanja koja su završena, kao i pravdanje putnog naloga prije okončanja putovanja. Također je utvrđeno da putni nalozi ne sadrže sve potrebne potpise odgovornih lica predviđenih propisanim obrascem. Uočeni propusti su od Odjeljenja obrazloženi postojanjem samo jednog vozača, njegovom preuzetošću i teškoćama u usklađivanju njegovih obaveza sa iskazanim potrebama službenih putovanja.

Potrebno je putne naloge izdavati i pravdati u skladu s odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 61.358,20 KM, a ostvareni u iznosu 49.968,38 KM ili 81,44% izvršenja.

Izdaci za održavanje vozila Odjeljenja gradonačelnika u 2006. godini iznose 28.147,03 KM od čega se 20.120,61 KM odnosi na materijal za održavanje, a 8.026,42 KM na usluge održavanja. Revizijom je uočena pojava blagajničkih isplata izdataka za održavanje motornih vozila i nedostavljanja podataka o nastalim izdacima Pododjeljenju za održavanje vozila.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu ostvarenja izdataka i dostavljanja podataka o nastalim izdacima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 1.281.314,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.263.025,02 KM, što čini 98,57% izvršenja.

Navedene usluge odnose se na:

- usluge medija u iznosu od 150.824,86 KM (ugovori s televizijskim kućama u BiH o izradi i emitovanju sadržaja koji promoviraju rad Brčko distrikta),
- izdatke za reprezentaciju u iznosu 184.910,37 KM,
- izdatke za reklamni materijal i poklone u iznosu 45.126,63 KM,
- izdatke za konsultantske usluge u iznosu 678.571,46 KM (KPMG Alpen Austria 255.052,65 KM – reforma zdravstva, Deloitte d. o. o. Sarajevo 163.812,90 KM – reforma obrazovanja i Oskar Zagreb 259.705,91 KM – reforma javne uprave).

Ugovorene usluge planirane su u ukupnom iznosu tako da se ne može vršiti uporedba po pojedinim pozicijama.

U cilju povećanja ekonomičnosti i transparentnosti trošenja budžetskih sredstava potrebno je razraditi detaljniju analitiku izdataka ugovorenih usluga po prirodnim vrstama.

Grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 225.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 221.473,50 KM što čini 98,43% izvršenja. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 44.623,50 KM, a neprofitnim organizacijama 176.850,00 KM.

Grantovi pojedincima odobravani su na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva na osnovu kojih je gradonačelnik donosio odluke o isplati jednokratnih novčanih pomoći. Grantovi pojedincima su odobreni za 103 korisnika, a neprofitnim organizacijama za 47 korisnika. Revizijom je utvrđeno da je u 95 slučajeva isplata grantova pojedincima vršena na ime jednokratne pomoći do 500,00 KM po zahtjevu, a 8 isplata bilo je preko 1.000,00 KM.

Isplata neprofitnim organizacijama vršena je na osnovu zahtjeva organizacije, 41 zahtjev se odnosi na iznose do 5.000,00 KM, 5 zahtjeva do 10.000,00 KM i isplata Ekonomskom fakultetu Brčko u iznosu 30.000,00 KM po amandmanu gradonačelnika broj 185.

Odobranje i isplata grantova vršeni su na bazi procjene kabineta gradonačelnika bez unaprijed utvrđenih kriterija za njihovu dodjelu.

Potrebno je donijeti kriterije ili procedure odobravanja grantova kojim bi se povećala objektivnost pri izboru korisnika granta, kao i ocjeni opravdanosti trošenja budžetskih sredstava za te namjene.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2006. godini

Kapitalni izdaci u 2006. godini planirani su u ukupnom iznosu od 95.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 38.955,31 KM što čini 41% izvršenja. Također je u toku 2006. godine realizovan iznos od 45.752,19 KM s pozicija odobrenih budžetom kapitalnih potreba za 2005. godinu. Izdaci se odnose na nabavku namještaja i opreme za potrebe Odjeljenja. Revizijom uzorka uočeno je da su nabavke uglavnom vršene postupkom konkurentskog zahtjeva i direktnog sporazuma.

Prilikom izbora postupka za nabavke namještaja i opreme, potrebno je prednost davati otvorenom postupku u cilju omogućavanja veće konkurencije i racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava.

Korištenje sredstava rezervi

Namjenska sredstva rezervi su prema usvojenom budžetu Brčko distrikta BiH za 2006. godinu namijenjena za izmirenje sudskih naloga, otplate anuiteta i kamata po kreditima, plaćanje PDV-a na započete

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

nerealizovane kapitalne projekte iz prethodnih godina i druge ugovorene prenesene obaveze iz budžeta 2005. godine.

Namjenska sredstva rezervi planirana su u iznosu od 5.498.672,00 KM, a ostvarena u iznosu od 4.131.719,97 KM što čini 75,14% izvršenja.

Ostvareni izdaci odnose se na:

-	glavnice i kamate po kreditima	157.993,27 KM
-	sudske presude, rješenja, poravnanja i zaključke	2.442.399,32 KM
-	naknade štete	276.379,10 KM
-	humanitarne donacije	24.170,83 KM
-	Fond za razvoj i zapošljavanje RS	98.304,26 KM
-	Staru deviznu štednju	141.066,10 KM
-	PDV po započetim kapitalnim projektima	900.992,15 KM
-	PDV za ugovorene prenesene obaveze	90.414,94 KM

Od ukupnog iznosa sredstava namjenskih rezervi najveće učešće od 59,11% imaju izdaci nastali na osnovu sudskih presuda (sporazum s Italprojektom d. o. o. 1.049.026,57 KM; naknada po presudi Anke Pavlović 795.323,04 KM, Brčko Gas 34.224,64 KM, po presudi za radnike Merkura 57.313,99 KM itd.).

Iznos izdataka ukazuje na učinjene propuste u radu institucija Brčko distrikta BiH u prethodnom periodu. Zbog neusaglašenosti aktivnosti odjeljenja Vlade Brčko distrikta u toku pripreme i realizacije projekata (kašnjenje u izradi projektne dokumentacije, izdavanja odobrenja za građenje itd.) ugovoreni projekti nisu započeti u planiranim rokovima što je uvođenjem poreza na dodanu vrijednost od 1. 1. 2006. godine dovelo do povećanja izdataka u iznosu od 991.407,88 KM.

Potrebno je blagovremeno preduzimati neophodne mjere i aktivnosti kako bi se uticalo na smanjenje izdataka u ovu svrhu.

Potrebno je nakon odobravanja izdataka po izgubljenim sporovima izvršiti analizu uzroka nastanka i gubitka spora, kako bi se utvrđivanjem konkretne odgovornosti lica i promjene prakse rada institucija Brčko distrikta BiH izbjegli nepotrebni izdaci za ove namjene u narednom periodu.

Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Nabavke dobara i usluga u 2006. godini vršene su na osnovu Zakona o javnim nabavkama u BiH (Sl. glasnik BiH, broj 49/04 od 1. 11. 2004. godine) i podzakonskih akata Agencije za javne nabavke BiH bez donošenja internih pravilnika o detaljnijoj razradi pojedinih procedura.

U postupku javnih nabavki prisutno je značajno korištenje postupka direktnog sporazuma u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama u BiH bez postojanja internih pravilnika o njegovoj primjeni. Za javne nabavke u 2006. godini postupkom direktnog sporazuma u Odjeljenju gradonačelnika ostvareno je izdataka u visini 177.810,74 KM što predstavlja 9,00% odobrenog budžeta.

Potrebno je donijeti interni pravilnik o primjeni člana 47 Zakona o javnim nabavkama u BiH, kojim bi se nabavke direktnim sporazumom provodile u izuzetnim situacijama i zakonom propisanim granicama.

IV. ZAKLJUČAK

Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji su djelimično uzrokovani uslijed neuspostavljenog sistema interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom Smjernica gradonačelnika i primjenom datih preporuka. Također je uočeno da su postojeće procedure interne kontrole formalizovane i ne garantuju otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj finansijskoj dokumentaciji.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg budžeta za 2006. godinu utvrđeno je da Odjeljenje gradonačelnika nije u potpunosti primjenjivalo Pravilnik o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu realnog planiranja sredstava za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans budžeta za 2006. godinu.

Grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama odobravani su bez unaprijed propisanih kriterija o uslovima i načinu njihove dodjele.

U postupku javnih nabavki ne postoje interni pravilnici kojim bi se definisale procedure primjene člana 47 Zakona o javnim nabavkama u BiH.

V. KOMENTAR

Odjeljenje gradonačelnika Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 01-1-02-000832/08-8 od 3. 3. 2008. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

Savo Grujić, dipl. oec., član tima

Prilozi uz izvještaj

Tabela 1. Pregled izvršenja budžeta za 2006. Odjeljenje gradonačelnika

Iznosi u KM

Ekonomski	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	Izvršenje
611000	Bruto plaće i naknade	3.393.051,99	3.032.502,11	89,37%
613100	Putni troškovi	104.938,00	98.749,35	94,10%
613200	Troškovi energije	18.000,00	13.901,56	77,23%
613300	Komunalni troškovi	47.425,21	42.315,94	89,23%
613400	Nabavka materijala	86.476,69	74.288,93	85,91%
613500	Usluge prijevoza i goriva	35.712,76	29.256,77	81,92%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	11.330,00	9.624,48	84,95%
613700	Troškovi tekućeg održavanja	61.358,20	49.968,38	81,44%
613800	Osiguranje, bankarske usluge i kursne razlike	9.873,00	6428,65	65,11%
613900	Ugovorene usluge	1.281.314,00	1263025,02	98,57%
614200	Grantovi pojedincima	45.000,00	44623,5	99,16%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	180.000,00	176850	98,25%
	Ukupno:	5.274.479,85	4.841.534,69	91,79%
821300	Budžet kapitalnih potreba 2005. godine	46.294,00	45752,19	98,83%
821300	Budžet kapitalnih potreba 2006. godine	95.000,00	38955,31	41,01%
	Ukupni kapitalni izdaci	141.294,00	84.707,50	59,95%

Tabela 2. Grantovi neprofitnim organizacijama u 2006. godini – Odjeljenje gradonačelnika

R/b	Udruženje "Ficibajer" Brčko	3.600,00 KM
1	Savez udruženja izbjeglica i raseljenih Sarajevo	5.000,00 KM
2	Islamska zajednica u BiH, Muftijstvo Tuzla	10.000,00 KM
3	Bogoslovski fakultet Foča	5.000,00 KM
4	Bogoslovija Foča	5.000,00 KM
5	MZ Dizdaruša	4.100,00 KM
6	HO «Pomoć za samopomoć» Sarajevo	1.500,00 KM
7	Sindikata Brčko distrikta BiH	3.000,00 KM
8	Udruga zatočenih - Udruženje logoraša» Brčko	5.000,00 KM
9	Udruženje zdravstvenih tehničara «Medicinar»	2.000,00 KM
10	Medžlis Islamske zajednice Brčko	1.500,00 KM
11	Odbojkaški savez BiH	10.000,00 KM
12	Konzulat RH u Tuzli	1.500,00 KM
13	MZ Ograđenovac	5.000,00 KM
14	MZ G. Rahić	1.000,00 KM
15	Udruga obitelji hrvatskih branitelja	2.000,00 KM

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

16	Udruga hrvatskih vojnih invalida	2.000,00	KM
17	Udruga dragovoljaca i veterana Domovinskog rata	2.000,00	KM
18	Općinski nogometni savez Brčko	2.000,00	KM
19	Općina Srebrenica	2.000,00	KM
20	Ekonomski fakultet Brčko	30.000,00	KM
21	Udruženje mladih «Izvor» Brčko	5.000,00	KM
22	JOB «Unija Veterana» Brčko	2.500,00	KM
23	Euroregion «Drina-Sava-Majevica» Bijeljina	3.000,00	KM
24	Udruženje veterana RS	2.000,00	KM
25	Dječiji kulturni centar Bijeljina	1.500,00	KM
26	HNK «Dinamo 75»	2.000,00	KM
27	TK «Prohema» Brčko	10.000,00	KM
28	FK «G. Rahić»	3.000,00	KM
29	Udruženje Brčanski demokratski forum» Brčko	9.500,00	KM
30	NK »Posavina 108» Bijela	2.000,00	KM
31	MZ «Ivici» Brčko	1.000,00	KM
32	NK «Hrvatski dragovoljac» Boće	1.000,00	KM
33	MZ Vukšić	3.000,00	KM
34	Udruženje slijepih i slabovidnih	3.000,00	KM
35	MZ Krepšić II	1.000,00	KM
36	ICMP (International Commission UN Missing Persons) Sarajevo	6.000,00	KM
37	Udruženje nestalih i nasil.odved. Bošnjaka Brčko	4.500,00	KM
38	Udruženje «Obrazovanje građi BiH» Sarajevo	500,00	KM
39	Udruženje «Brčanski demokratski forum» Brčko	1.000,00	KM
40	Udruženje slijepih i slabovidnih Brčko	1.000,00	KM
41	KBS Lokomotiva Brčko	3.000,00	KM
42	KUD Skakava	1.500,00	KM
43	BZK «Preporod» Brčko	800,00	KM
44	Vijeće Kongresa bošnjačkih intelektualaca	2.850,00	KM
45	MOK «Brčko Jedinstvo» Brčko	3.000,00	KM
46	UKUPNO:	176.850,00	KM

5.3. 10 – Odjeljenje za stručne i administrativne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za period 1. 1. – 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 16. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za stručne i administrativne poslove. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1.- 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije i reklamnog materijala i isplata grantova neprofitnim organizacijama;**
 - **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 11 pozicija su nepopunjene;**
 - **za ugovorene usluge, Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je prekoračilo iznos odobrenih sredstava za 18.857,48 KM, čime su prekršene odredbe člana 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;**
 - **za isplate grantova pojedincima, Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je prekoračilo iznos odobrenih sredstava za 29.938,39 KM, čime su prekršene odredbe člana 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;**
 - **isplate grantova neprofitnim organizacijama su vršene u iznosu od 1.850.835,05 KM za: projekte bez dostavljenog programa, za programe koji ne zadovoljavaju propisane kriterije, nisu dostavljani izvještaji o utrošku sredstava, sredstva su trošena nenamjenski, finansirani su programi koji su realizovani van teritorije Brčko distrikta BiH, isplaćivana su sredstva bez upućivanja zahtjeva i preciziranja iznosa traženih sredstava, nisu poštovane predviđene procedure i sl. Time su prekršene odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH;**
 - **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove koristilo je direktni sporazum u nabavci roba i vršenju usluga u iznosu od 130.598,06 KM. Značajan dio navedenog iznosa je usitnjen sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH;**

- Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, kod utroška lož-ulja u iznosu od 24.235,50 KM, nije utvrdilo normative utroška lož-ulja po pojedinim budžetskim korisnicima, i njegov prijem su vršila neovlaštena lica za prijem;
 - izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 32.299,59 KM, su vršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, korištenje i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka predviđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH;
 - trošenje Budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tokom fiskalne 2006. godine, što je suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;
 - Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije stvorilo potrebne zakonske i kadrovske pretpostavke za uspješan rad Kancelarije za pritužbe i žalbe građana.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA
ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE
VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove radi zajedno sa gradonačelnikom na razvijanju cjelovite strategije za sprovođenje programa i organizovanju službi za potrebe građana Brčko distrikta BiH i obezbjeđuje pošteno i nepristrasno tretiranje svakog građanina.

U saradnji sa Vladom vrši tranziciju mjesnih zajednica u više asocijativne forme građanske participacije u kojoj bi građani zadovoljavali zajedničke potrebe.

Realizuje procedure iz oblasti zapošljavanja i selekcije javnih službenika i namještenika, realizuje program obuke i sprovođenja procedure ocjenjivanja zaposlenih, te vodi potrebne evidencije.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove obezbjeđuje osoblje i administrativnu pomoć izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH. Odjeljenje se bavi organizacijom protokolarnih posjeta i odnosima sa sredstvima javnog informisanja, predlaže gradonačelniku postupke i odluke koje bi mogle da ubrzaju saradnju mjesnih zajednica sa institucijama Vlade, prati zakonske propise i druge akte Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), u svrhu informisanja građana o preduzetim mjerama.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za stručne i administrativne poslove je utvrđena Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Služba za opće poslove;
- Kancelarija za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama;
- Kancelarija za žalbe-pritužbe građana;
- Informatička služba;
- Služba za zapošljavanje i
- Pododjeljenje za ljudske resurse .

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je imalo 43 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 54.

Kancelarija za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove je:

- da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta;
- postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Distrikta, zakonitosti rada i što uspješnije i efikasnije obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva;
- funkcionisanje internih kontrola, provjera da li su interne kontrole prikladno postavljene, te da li su sposobne za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Analizom poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačke 142, izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja. U jednom dijelu svog poslovanja Odjeljenje nije razvilo sistem internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje slučajnih i namjernih pogrešaka i zaštitu u trošenju budžetskih sredstava.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije postupilo po usvojenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obavezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam stavljen na uvid detaljan zahtjev za budžet (obrazac 2) iz kojeg se sagledavaju ciljevi i plan rada Odjeljenja i pododjeljenja, a što je definisano članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Nije nam prezentiran analitički i dinamički plan budžeta, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke Odjeljenja i pododjeljenja tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definisano članom 18 navedenog Pravilnika.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije donijelo pravila u pogledu ograničenja, načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovu usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i poklona. Revizijom je utvrđeno da se u postupku odobravanja tekućih grantova odgovorna lica ne pridržavaju procedura predviđenih Odlukom o utvrđivanju kriterija i pravila za sufinansiranje programa i projekata.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je vršilo usitnjavanje nabavki kod nabavke materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe člana 1 stava 1, člana 6 stava 8 i člana 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Koristeći direktni sporazum Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je isplatilo iznos od 130.598,06 KM, a što upućuje na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika, koje je donio gradonačelnik, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove dosljedno provodi odredbe člana 1 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu poštovanja principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

3.2. Planiranje i izvršenje tekućih pozicija izdataka budžeta za 2006. godinu

Skupština Distrikta donijela je Odluku o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. 2006. do 31. 3. 2006. godine broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine. Na 24. sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-374/06 od 12. januara 2006. godine, čime je stavljena van snage prethodno navedena Odluka. Skupština usvaja budžet Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, saglasno članu 43 stavu 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom budžeta za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose **9.108.766,32 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **8.807.131,91** ili **96,69%**.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
610000	Tekući izdaci	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
611000	Bruto plate i naknade	3.802.009,32	3.549.477,02	93,36	-
611100	Bruto plate i naknade	963.703,32	933.926,69	96,91	-
611200	Naknada troškova zaposlenih	2.838.306,00	2.615.550,33	92,15	-
613000	Izdaci za mat. i usluge	1.898.878,00	1.850.518,45	97,45	-
613100	Putni troškovi	46.835,00	32.957,65	70,37	-
613200	Izdaci za energiju	63.710,00	60.240,55	94,55	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	95.655,00	73.472,25	76,81	-
613400	Nabavka materijala	75.776,00	63.232,13	83,45	-
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	14.045,00	8.732,92	62,18	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.930,00	877,50	45,47	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	50.332,00	46.918,97	93,22	-
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	7.510,00	2.141,00	28,51	-
613900	Ugovorene usluge	1.543.085,00	1.561.942,48	101,22	18.857,48
614000	Tekući grantovi	3.407.879,00	3.407.136,44	99,98	-
614200	Grantovi pojedincima	1.526.363,00	1.556.301,39	101,96	29.938,39
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.881.516,00	1.850.835,05	98,37	-

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **63.710,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **60.240,55 KM**, što čini **94,55%** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 24.235,50 KM. Kod utroška lož-ulja nisu utvrđeni normativi utroška. Revizijom je utvrđeno da su lož-ulje primala lica koja nisu ovlaštena za prijem (Omladinski centar Brčko).

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **1.543.085,00 KM**, a realizovane u iznosu od **1.561.942,48 KM**, što čini **101,22%** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **18.857,48 KM**. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdacima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Odjeljenja, a što nije u skladu s članom 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **18.070,85 KM**, a **izdaci za reklamu i propagandu** ostvareni su u iznosu od **14.228,74 KM**.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdaci za reklamu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim

sredstvima što je u suprotnosti sa procedurama koje je donio gradonačelnik. Odabir ugostiteljskih objekata, korištenje i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka za nabavku hotelskih usluga suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove obavlja planirane poslove i vrši nabavke u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno članu 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe člana 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu planiranja .

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu odobravaju u skladu sa procedurama koje je donio gradonačelnik i u skladu sa odredbama člana 1 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu 990.614,58 a od toga **33.935,53 KM** se odnosi na izdatke Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, dok se razlika isplaćenih sredstava odnosi na druga odjeljenja i institucije Distrikta. Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Odjeljenja za stručne i administrativne poslove angažovana su lica s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Zakon o javnim službenicima i namještenicima i Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ne sadrže odredbe o ovakvom načinu angažovanja, naprotiv, oni predviđaju rad na određeno i rad na neodređeno vrijeme. Ugovor o djelu je, kao vrsta ugovora, regulisan Zakonom o obligacionim odnosima. Smatramo da se pod ugovore o djelu ne mogu podvesti slučajevi kontinuiranog rada istih lica tokom godine.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove izvrši popunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa Organizacionim planom.

Potrebno je da budžetski korisnici u svom budžetskom zahtjevu planiraju sredstva za ugovorene usluge i ostale naknade.

Planirani **grantovi pojedincima** iznose 1.526.363,00 KM, a ostvareni u iznosu od **1.556.301,31 KM**, što čini **101,96%** izvršenja, što je više za **29.938,39 KM**.

Revizijom je utvrđeno da su grantovi pojedincima odobreni prvobitnim budžetom u iznosu od 2.526.363,00 KM. Rebalansom budžeta za 2006. fiskalnu godinu došlo je do umanjenja grantova pojedincima u iznosu od 1.000.000,00 KM, a zbog nerealizovanih sredstava koji se odnose na materijalno obezbjeđenje lica koja ostaju bez posla.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove obavlja planirane poslove u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno članu 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Planirani **grantovi neprofitnim organizacijama** iznose 1.881.516,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.850.835,05 KM, što čini 98,37 % izvršenja.

Grantovi neprofitnim organizacijama i raznim udruženjima građana odobravani su na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija broj: 01-014-001996/04 od 24. 2. 2004. godine, dopune Odluke broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i dopune Odluke broj: 01-014-005775/6-1 od 13. 11. 2006. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Revizijom grantova neprofitnim organizacijama utvrđeni su slijedeći nedostaci:

Lovačkom društvu „Fazan“ odobrena su sredstva u iznosu od 14.000,00 KM, za adaptaciju lovačke kuće, na osnovu zahtjeva sekcije društva Brod – Brka. Odlukom broj: 01-014-004916/06 od 4. 5. 2006. godine, odobrena su sredstva, a u istoj nije navedena namjena odobrenih sredstava. Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da su sredstva za ove namjene isplaćena suprotno Odluci za izbor programa i projekata za sufinansiranje o utvrđivanju općih i posebnih kriterija tj. bez naziva projekta s detaljnim aktivnostima, vrijednost projekta i efekti na ciljne grupe, mjesto realizacije projekta, broj stručnih saradnika i volontera koji se angažiraju u realizaciji projekta, očekivane rezultate i broj korisnika usluga u realizaciji projekata. Revizijskom timu na uvid je dostavljen račun broj 782/06 od 25. 9. 2006. godine za nabavku živih fazana, što smatramo da sredstva nisu trošena namjenski tj. za traženu adaptaciju lovačke kuće.

Sindikatu Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva Odlukom broj: 01-014-002457/06 od 3. 3. 2006. godine u iznosu od 10.000,00 KM. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da su sredstva dodijeljena Sindikatu Brčko distrikta BiH, a da nije dostavljen projekt.

Društvo žena penzionerki podnijelo je zahtjev za isplatu pomoći u iznosu od 4.200,00 KM. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je predložilo donošenje odluke o dodjeli 2.700,00 KM koliko je i dodijeljeno Odlukom broj: 01-014-004918/06 od 4. 5. 2006. godine. U članu 3 Odluke je navedeno da se neće finansirati paralelni projekti koji se odnose na raspodjelu sredstava socijalno ugroženim licima, a ostali dio projekta se odnosi na slobodne aktivnost, izlete i drugo, što nije predviđeno kao mogućnost finansiranja. Realizacijom granta narušeni su kriteriji za dodjelu sredstava iz Odluke.

Zajednica studenata „Steleks“ Novo Sarajevo, molbom od 4. 4. 2006. godine uputila je zahtjev za dodjelu novčanih sredstava bez preciziranja traženog iznosa. Odluka broj: 01-014-004910/06 od 4. 5. 2006. godine je donesena na osnovu prijedloga Odluke broj: 02-014-003771/06 od 18. 4. 2006. godine, i istom je odobren iznos od 2.500,00 KM. Nije nam stavljen na uvid program (projekt), koji bi mogao biti predmet sufinansiranja i izvještaj o utrošku istih.

Sredstva su realizovana suprotno članu 9 Odluke, a u kome je navedeno da će se podržavati aktivnosti na području Distrikta, a za programe i projekte sa uslovima navedenim u posebnim i općim kriterijima za sufinansiranje.

Kolu srpskih sestara odobrena su sredstva Odlukom o dodjeli sredstava u iznosu od 6.720,00 KM, broj: 01-014-021758 od 19. 12. 2006. godine za projekt „Promocija turističkih resursa Brčko distrikta BiH“ i Odlukama o dodjeli sredstava broj: 01-014-002456/06 od 3. 3. 2006. godine, u iznosu od 10.000,00 KM i broj: 01-014-003928/06 od 3. 4. 2006.godine, u iznosu od 2.000,00 KM, za finansiranje programa iz tekuće aktivnosti udruženja. Za projekt „Promocija turističkih resursa u Brčko distriktu BiH“ nije na vrijeme dostavljen izvještaj o utrošku sredstava (član 5 Ugovora o finansiranju projekta). Drugi dio od 12.000,00KM je dodijeljen suprotno kriterijima iz Odluke o utvrđivanju kriterija i pravila za izbor programa i projekata za sufinansiranje u dijelu posebnih uslova koje projekt mora da ispunjava, niti je dostavljen izvještaj o utrošku sredstava.

Udruženju žena Bošnjakinja Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva u iznosu od 13.000,00 KM za projekt „Pruži ruku, daruj ljubav, izmami osmijeh“ i projekt „Način rješavanja stresa putem edukacije“ koji su osmišljeni kao radionice za ekonomsku pomoć ženama i njihovim porodicama, te su dobili podršku i finansirani su na osnovu zahtjeva. Prvom projektu je Odlukom broj: 01-014-002465/06 od 3. 3. 2006. godine odobren iznos od 5.000,00 KM. U izvještaju o utrošku sredstava je navedeno da su sredstva utrošena za obilaske bolesnih i starih osoba uz dodjelu paketa, što ne odgovara cilju projekta i u suprotnosti je sa kriterijima i pravilima iz Odluke u dijelu posebnih kriterija.

Za drugi projekt odobrena su sredstva u iznosu od 8.000,00 KM, Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-021757/06 od 19. 12. 2006. godine. Nedostaje izvještaj o utrošku sredstava, te se ne može utvrditi u koje namjene su sredstva utrošena.

Udrugi hrvatskih branitelja odobrena su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM, a realizovana na osnovu Odluke o dodjeli sredstava broj: 01-014-002470/06 od 3. 3. 2006. godine.

Iz dostavljenog projekta broj: 03-01-06 od 30. 1. 2006. godine utvrđeno je da se radi o redovnom poslovanju udruženja, a ne o posebnom projektu koji bi mogao biti finansiran, a prema kriterijima i pravilima iz Odluke. Nije nam predočen izvještaj o utrošku sredstava.

Merhametu Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 12.000,00 KM Odlukom broj: 01-014-002473/06 od 3. 3. 2006. godine, a na osnovu zahtjeva broj: 02-9/06 od 31. 1. 2006. godine, koji je glasio na iznos od 15.000,00 KM. U Odluci je navedeno da se sredstva dodjeljuju za realizovanje projektovanih aktivnosti ali nedostaje projekt koji bi zadovoljavao opće i posebne kriterije iz Odluke. Dostavljen je godišnji izvještaj o radu Merhameta iz kojeg se ne može utvrditi u koje namjene su utrošena odobrena sredstva.

Veteranima boračke organizacije odobren je iznos od 10.000,00 KM, na osnovu Odluke o dodjeli sredstava broj: 01-014.002452/06 od 3. 3. 2006. godine na ime realizacije programa i projekta udruženja.

Projekt za realizaciju je bez broja, po sadržaju ne odgovara uslovima iz Odluke, iz razloga što predviđa finansiranje tekućih poslova udruženja i ne može se svesti pod kriterije i pravila iz Odluke.

Karitasu Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 12.000,00 KM, na osnovu Odluke o dodjeli sredstava broj: 01-014-002674/06 od 10. 3. 2006. godine kao novčana pomoć, bez isticanja u koje namjene će sredstva biti utrošena. Nije nam predočen projekt niti program koji bi mogao biti predmetom finansiranja, a shodno općim i posebnim kriterijima iz Odluke.

Nedostaje izvještaj o utrošku sredstava.

Udruženju gluhih i nagluhih Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 15.000,00 KM, na osnovu Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći broj: 01-014-003336/06 od 24. 3. 2006. godine. Nedostaje projekt koji može biti predmet sufinansiranja (prema općim i posebnim kriterijima iz Odluke). Iz izvještaja o utrošku sredstava ne može se utvrditi opravdanost izdatka.

Organizaciji RVI Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM, na osnovu Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-002463/06 od 3. 3. 2006. godine za finansiranje programa i projekata udruženja. Prezentirani projekt "Pomoć i rad ORVI Brčko distrikta BiH" ne zadovoljava kriterije i pravila iz Odluke, u dijelu strukture planiranih troškova jer se u projektu veći dio sredstava planira za naknade i tekuće troškove, suprotno članu 3, u kojem stoji da se neće finansirati projekti čija je svrha ostvarivanje koristi članovima udruženja.

Općinskom fudbalskom savezu odobren je iznos od 4.000,00 KM, na osnovu Odluke broj: 01-014-004914/06 od 4. 5. 2006. godine na ime novčane pomoći. Sredstva nisu odobrena za konkretan projekt koji bi zadovoljio opće i posebne kriterije i pravila iz Odluke. Iz izvještaja o utrošku sredstava može se zaključiti da su sredstva korištena za tekuće poslovanje.

Vjerskim zajednicama ukupno je odobreno 600.000,00 KM, na osnovu Odluka broj: 01-014-001584/06 od 16. 2. 2006. godine i broj: 01-014-009072/06 od 10. 7. 2006. godine za obnovu i izgradnju ratom porušenih vjerskih objekata. Nisu nam prezentirani projekti na osnovu kojih su vjerske zajednice dobile sredstva, shodno Odluci za sufinansiranje programa i projekata, niti izvještaj o utrošku dodijeljenih sredstava.

"Traumalu" Gornji Rahić odobren je iznos od 4.000,00 KM, na osnovu Odluke broj: 01-014-022253/06 od 22. 12. 2006. godine. Iz izvještaja o utrošku sredstava broj: 31/07 od 16. 7. 2007. godine se vidi da su sredstva korištena za tekuće poslovanje (za gorivo 1.439,00 KM, za reprezentaciju 1.220,00 KM, paketiće za obilazak bolesnih 742,00 KM) i **300,00 KM za edukaciju.**

Sredstva nisu odobrena u skladu sa općim i posebnim kriterijima i pravilima iz Odluke.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je vršilo isplatu grantova za 12 udruženja iz sporta i kulture u ukupnom iznosu od 63.500,00 KM, iako je to djelatnost i obaveza Pododjeljenja za sport i kulturu.

Mjesnim zajednicama Brčko distrikta BiH odobreno je ukupno 265.107,55 KM i to za 78 mjesnih zajednica linearno po 3.000,00KM što iznosi 234.000,00 KM i 31.107,55 KM dodatnih sredstava za 15 mjesnih zajednica u različitim iznosima.

Nedostaju procedure po kojima su odobrena sredstva i izvještaji o utrošcima istih.

Dodatno odobrena sredstva mjesnim zajednicama:

- Mjesnoj zajednici Broduša odobren je iznos od 5.000,00KM za rješavanje problema grijanja prostorija MZ, na osnovu zahtjeva mjesne zajednice od 12. 12. 2006. godine i **Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-000007/07 od 4. 1. 2007. godine, na teret budžeta 2006. godine.**
Nedostaje projekt i izvještaj o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici G. Rahić odobren je iznos od 2.500,00 KM, na osnovu Odluke broj: 01-014-002521-1/06 od 7. 3. 2006. godine. Nedostaje zahtjev MZ, projekt i izvještaj o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici G. Zovik odobren je iznos od 2.500,00 KM, a na osnovu Odluke broj: 01-014-002521/06-2 od 8. 3. 2006. godine, za organizovanje svečanosti povodom dana Distrikta.
Nedostaje zahtjev, projekt i izvještaj o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici Bijela odobren je iznos od 5.000,00 KM, na osnovu Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-012130/06 od 11. 9. 2006. godine za asfaltiranje puta. Nije nam stavljen na uvid prijedlog odluke. Nedostaje projekt i izvještaj o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici Omerbegovača odobren je iznos od 4.607,55 KM za sanaciju arteškog bunara, na osnovu Odluke broj: 01-014-007354/06 od 9. 6. 2006. godine. Nedostaje zahtjev, prijedlog odluke, projekt i izvještaj o utrošku sredstava.

MZ Palanka, Meraje, Klanac, Broduša, G. Rahić, Dubrave, Ilička, Skakava i Islamovac dobile su sredstva po 1.000,00 KM za svečanost otvaranja prostorija mjesnih zajednica. Ni u jednom slučaju nije provedena procedura dodjele budžetskih sredstava iz Odluke.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

U Odjeljenju za stručne i administrativne poslove ističu da su sredstva za vjerske zajednice, boračke organizacije i mjesne zajednice odobravana mimo općih i posebnih kriterija iz Odluke i na takav način odobreno je:

- vjerskim zajednicama 600.000,00 KM
- boračkim udruženjima 262.000,00 KM
- mjesnim zajednicama 265.107,55 KM
- Ukupno 1.127.107,55 KM

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe iz Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana broj: 01-014-001996/04 od 24. 2. 2004. godine, dopuna Odluke broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i broj: 01-014-005775/06-1 od 13. 11. 2006. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove vrši sufinansiranje programa i projekata iz svoje djelatnosti.

3.3. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Usvojeni budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.065.000,00 KM. Odlukom o rebalansu budžeta broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, u 2006. godini došlo je do povećanja u iznosu od 14.000,00 KM, tako da planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.079.000,00 KM. Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba iznosi 344.291,75 KM, što čini 31,91% izvršenja.

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Tabela br. 2

R. br.	Godina	Prenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	-	550.000,00	269.476,32	280.523,68
2.	2005	280.523,68	492.994,47	414.236,26	359.281,89
3.	2006	359.281,89	1.079.000,00	344.291,75	1.093.990,14
	Ukupno	639.805,57	2.121.994,47	1.028.004,33	-

Odobrena sredstva Budžeta kapitalnih potreba za period 2004 – 2006. godine iznose 2.121.994,47 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2004, 2005. i 2006. godinu iznosi 1.028.004,33 KM, što čini 48,45% izvršenja.

Tabela br. 3

R. br.	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razlika
	UKUPNO	1.079.000,00	344.291,75	734.708,25
1.	Izgr. i rekonstr. objekata MZ	500.000,00	204.156,76	295.843,24
2.	Završetak rekonstrukcije zgrade MZ Vitanovići	20.000,00	16.761,40	3.238,60
3.	Dovršetak Doma MZ Šatorovići	40.000,00	-	40.000,00
4.	Rekonstrukcija zgrade MZ D. Skakava	30.000,00	30.000,00	-
5.	Izgradnja zgrade MZ Vučulovac	50.000,00	-	50.000,00
6.	Nastavak radova u MZ Štrepci (rebalans)	10.000,00	-	10.000,00
7.	Uređenje prostorija u MZ Gluhakovac (rebalans)	4.000,00	-	4.000,00
8.	Izgradnja kapele u Kat. groblju MZ Dizdaruša	5.000,00	-	5.000,00
9.	Uvezivanje inform. sistema inst. BD BiH	400.000,00	83.496,45	316.503,55

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

10.	Oprema – Ljudski resursi	10.000,00	9.877,14	122,86
11.	Oprema za Kancel. za pritužbe i žalbe građana	10.000,00	-	10.000,00

Predmet revizije utroška budžeta kapitalnih potreba za 2005. godinu, a koji je utrošen u 2006. godini je bilo 3 projekta javne nabavke, što čini 100% ukupnih projekata (414.236,26 KM) koji su revidirani.

Utrošak kapitalnog budžeta za 2006. godinu revidiran je u 5 projekata, što čini 100% ukupnih projekata (344.291,75 KM) koji su revidirani.

Projekt „WLAN - II faza bežične mreže obrazovnih institucija Vlade Brčko distrikta BiH“, finansiran je iz budžeta kapitalnih potreba 2003. godine u iznosu od 581.099,69 KM. U toku 2006. godine utrošeno je 318.369,92 KM.

Dakle, trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tokom 2006. fiskalne godine, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

3.4. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

Tabela 4

R. br.	Naziv	Organizacioni kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	32.818,12
2.	Opća sredstva rezervi	252	-
-	UKUPNO:	-	32.818,12

Revizijom utroška namjenskih sredstava rezervi utvrđeno je da trošenje odobrenih budžetskih sredstava kapitalnih projekata nije pokretano na vrijeme, te se kasnilo sa provođenjem postupaka javnih nabavki. Zbog prethodno navedenog razloga došlo je do kašnjenja u ugovaranju planiranih radova i uvođenje izvođača radova u posao. Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, što je prouzrokovalo povećanje vrijednosti investicija, uvođenjem PDV-a. Prethodno istaknuto je dovelo do neekonomičnog trošenja budžetskih sredstava u slijedećim projektima: druga faza projekta informacionog sistema u iznosu od 6.792,00 KM, subarteški bunar u MZ Brčko Novo u iznosu od 2.940,52 KM, izgradnja prostorija mjesnih zajednica u iznosu od 15.584,36 KM i slično.

Potrebno je da se kandidovanje projekata i provođenje procedura nabavki vrši blagovremeno, te na taj način obezbijedi ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

3.5. Blagajničko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove

U toku budžetske 2006. godine ukupan promet u porto-blagajni ostvaren je u iznosu od 39.900,00 KM. Revizijom blagajničkih isplata utvrđeno je da su u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove vršene česte nabavke kancelarijskog materijala, goriva, te plaćanje zdravstvenih usluga i drugih usluga gotovinom. Usitnjavanjem nabavki kancelarijskog materijala i plaćanje gotovinom je u suprotnosti s članom 6 Zakona o javnim nabavkama BiH i Uputstvom o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01-014-0101152/06 od 26. 7. 2006. godine. Plaćanje zdravstvenih i drugih usluga, koje ne pripadaju djelatnosti ovog odjeljenja, je suprotno Odluci o upotrebi blagajne i pomoćnih blagajni broj: 01-014-000491/05 od 25. 1. 2005. godine. Nabavka goriva za gotovinu vršena je suprotno odluci o dodjeli ugovora broj: 01-014-003441/06 od 24. 3. 2006. godine.

Potrebno je blagovremenim planiranjem obezbijediti da se tekuće poslovanje obavlja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Uputstvom o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Žalbe i pritužbe građana

U toku 2006. godine ukupno je zaprimljeno 1538 žalbi, od toga je 673 u pisanom obliku i 865 usmeno izjavljenih žalbi. Ured je uputio 586 upita po navedenim žalbama onima na koje su se žalbe odnosile. U 369 slučajeva organi, na koje su se žalbe odnosile, su odgovorili strankama dok u ostalim slučajevima odgovor je izostao. Pododjeljenje za žalbe i pritužbe građana uputilo je 155 urgencija organima na koje su se žalbe odnosile i od toga u 105 slučajeva urgencija nadležni organi su odgovorili, dok je u ostalim

slučajevima odgovor izostao. Najčešće žalbe su upućene zbog nepoštivanja institucije konkursa, angažovanja po ugovoru o djelu i naknade za angažovanje, prijema pripravnika, rada inspekcijskih službi, dodjele donacija, dodjele stipendija, neodgovornosti službenika i rada školskih odbora i sl. U proceduri postupanja sa izjavljenim žalbama, Pododjeljenje za žalbe i pritužbe građana zaprimi žalbe i prosljeđuje ih nadležnom organu, i o tome obavještava stranku. Pododjeljenje nema instrumenata pomoću kojih bi efikasno rješavalo po žalbama, već je praktično veza između stranke koja se žali i organa na koji se žali.

Potrebno je donijeti normativne akte koji bi obezbijedili izvršenje funkcije Ureda za žalbe i pritužbe građana, u smislu postupaka i rješenja po žalbama.

Potrebno je definisati djelatnost Ureda za žalbe i pritužbe građana u slučajevima koji bi bili u njegovoj nadležnosti;

Potrebno je precizirati procedure rada Ureda za žalbe i pritužbe građana i kadrovsku strukturu potrebnu za izvršenje predviđenih poslova;

Potrebno je definisati mjere koje Ured za žalbe i pritužbe građana može donositi pri utvrđivanju nepoštivanja zakonitosti, stepen samostalnosti, organizacionu poziciju i kadrovski popuniti i ojačati kompletan proces.

POSEBNI NALAZI

„Arka“ Društvo za zaštitu i dobrobit životinja

Za potrebe Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, Vlada Brčko distrikta BiH je 8. 11. 2004. godine objavila Javni oglas za prikupljanje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača za pružanje konsultantskih usluga, izradu idejnog projekta i studije zbrinjavanja pasa i mačaka lotalica u Brčko distriktu BiH, koji treba da sadrži: prijedlog rješenja za popis i registraciju pasa, idejni projekt higijeničarske službe za zbrinjavanje pasa i mačaka lotalica i idejni projekt za „AZIL“ pasa i mačaka lotalica u Brčko distriktu BiH. Nakon provedene procedure, Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH dopisom broj: 013-722/04-2 od 10. januara 2005. godine obavještava gradonačelnika da Skupština Distrikta nije usvojila prijedlog gradonačelnika o izboru firme „Arka“ Brčko distrikta BiH.

Gradonačelnik Distrikta i „Arka“ društvo za zaštitu i dobrobit životinja Brčko su 30. 6. 2005. godine zaključili Ugovor o osnivanju prava građenja u bazi Mc Govern, a na osnovu pisama OHR-a Brčko od 25. 4. i 21. 6. 2005. godine.

Dopisom od 29. 12. 2005. godine „Arka“ obavještava gradonačelnika Distrikta da je 23. 12. 2005. godine dostavila projekt „Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčko distriktu BiH“.

Nije nam stavljen na uvid projekt „Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčko distriktu BiH“.

Na osnovu podnesenog potprojekta „Uklanjanje pasa i mačaka lotalica i rukovođenje centrom za kontrolu životinja Bazil“, gradonačelnik Distrikta donosi Odluku o odobravanju isplate novčane pomoći „Arki“ Brčko distrikt BiH u iznosu od 100.000,00 KM.

Reviziji nije stavljen na uvid izvještaj o utrošenim sredstvima.

Društvo za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko distrikta BiH, 28. 7. 2006. godine, podnosi gradonačelniku potprojekat „Anketiranje svih vlasnika pasa u Brčkom“ u okviru projekta „Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčkom“. Za realizaciju ovog potprojekta potreban je grant u iznosu od 45.000,00 KM. Gradonačelnik donosi Odluku o odobravanju isplate novčane pomoći Društvu „Arka“ u iznosu od 40.000,00 KM.

Reviziji nije stavljen na uvid izvještaj o utrošenim sredstvima.

Nakon provedene procedure za odabir pravnog ili fizičkog lica za dodjelu javnog ovlaštenja za registraciju pasa, prikupljanje registrovanih, napuštenih i izgubljenih pasa i drugih životinja i njihovo zbrinjavanje, gradonačelnik je donio Odluku o prihvatanju ponude Društva za zaštitu životinja „Arka“ Brčko.

Društvo za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko distrikta BiH, 8. 11. 2006. godine, podnosi gradonačelniku prijedlog potprojekta „Edukacija građana i učenika o odgovornom držanju pasa i mačaka“. Za realizaciju ovog projekta neophodan je grant u iznosu od 15.000,00 KM. Gradonačelnik

donosi Odluku o odobravanju isplate novčane pomoći Društvu za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko distrikta BiH u iznosu od 15.000,00 KM.

Reviziji nije stavljen na uvid izvještaj o utrošenim sredstvima.

Decembra 2006. godine Društvo za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ dostavilo je projekt „Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH“, koji je po nazivu identičan projektu iz 2005. godine. Planirani ukupni troškovi za realizaciju ovog projekta su 99.305,00 KM. Isplata sredstava je izvršena tokom 2007. godine, i to:

- iznos od 30.000,00 KM za početne aktivnosti na realizaciji projekta „Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH“, na osnovu Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći „Arki“ Brčko;
- iznos od 30.000,00 KM za nastavak aktivnosti na realizaciji projekta „Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH“, na osnovu Odluke o izmjeni Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći, **sa Odjeljenja gradonačelnika;**
- iznos od 30.000,00 KM za nastavak aktivnosti na realizaciji projekta „Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH“, na osnovu Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći „Arki“ Brčko, **sa Odjeljenja gradonačelnika;**
- iznos od 9.305,00 KM za finansiranje projekta „Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH“, na osnovu Odluke o izdvajanju novčanih sredstava Društvu za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko, **sa Odjeljenja gradonačelnika.**

Reviziji nije stavljen na uvid izvještaj o utrošenim sredstvima.

Skupština Brčko distrikta BiH na 47. sjednici održanoj 26. 4. 2007. godine usvojila je Zakon o povjeravanju javnog ovlaštenja Društvu za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko. Na osnovu člana 4 stava 2 navedenog Zakona Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o uslovima i načinu dodjele sredstava za finansiranje rada Društva za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko u vezi sa vršenjem povjerenog javnog ovlaštenja broj: 01-014-010400/07 od 28. 5. 2007. godine. Gradonačelnik, u smislu člana 5 navedene Odluke, je donio Odluku o imenovanju Komisije za ocjenu godišnjeg plana i prijedloga projekata Društva za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko broj: 01-014-011772/07 od 19. 6. 2007. godine.

U skladu s članom 5 stavom 1 Zakona o povjeravanju javnog ovlaštenja Društvu za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o određivanju organa javne uprave Brčko distrikta BiH za vršenje nadzora nad radom društva za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko u vršenju javnog ovlaštenja broj: 01-014-010401/07 od 28. 5. 2007. godine.

Razmatrajući Projekt finansiranja aktivnosti Društva za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko, u vezi sa vršenjem povjerenih javnih ovlaštenja Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o prihvatanju revidiranog projekta finansiranja aktivnosti društva za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko u vezi sa vršenjem povjerenih javnih ovlaštenja broj: 01-014-014749/07 od 16. 8. 2007. godine. Članom 2 navedene odluke Vlada Brčko distrikta BiH odobrava „Arki“ Brčko izdvajanje sredstava u iznosu od 172.000,00 KM od kojih se iznos od 50.000,00 KM odobrava kao grant neprofitnim organizacijama i isplaćivat će se sukcesivno. Obaveza „Arke“ je da vladinoj Komisiji za ocjenu godišnjeg plana i prijedloga projekata „Arka“, dostavlja izvještaj o načinu trošenja sredstava i rezultatima rada, a iznos od 122.000,00 KM (za materijalne troškove, usluge i nabavku opreme). Naznačena sredstva treba da budu realizovana u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i da oprema ostane u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Za nastavak aktivnosti na realizaciji Projekta finansiranja aktivnosti „Arke“ u vezi sa vršenjem povjerenih javnih ovlaštenja isplaćeno je 30.000,00 KM (30. 9., 5. 10. i 27. 10. 2007. godine), a na osnovu odluka gradonačelnika.

Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-014536707 od 13. 8. 2007. godine odobrena je isplata novčane pomoći „Arki“ Brčko u iznosu od 5.000,00 KM za nabavku hrane za pse i pokriće komunalnih troškova.

Do 27. 10. 2007. godine za Društvo za zaštitu i dobrobit životinja „Arka“ Brčko ukupno je dodijeljeno 289.305,00 KM.

Nismo bili u mogućnosti sagledati koji je obim poslova urađen iz predloženog projekta koji bi doprinio ostvarenju cilja, očekivane rezultate i broj korisnika usluga za realizaciju navedenog projekta, konačnu cijenu i vrijeme trajanja projekta, potrebe za sagledavanje efekata projekta. Kroz period od tri godine nude se i finansiraju potprojekti sa istim nazivima i sadržajima, iz kojih nije vidljivo da li su planirani poslovi izvršeni, a zašto su i odobravana sredstva. Odobravana su sredstva za nove potprojekte, a da nisu dostavljani izvještaji o utrošenim sredstvima za prethodno finansirane potprojekte, a sve navedeno je u suprotnosti sa Odlukom o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine.

Potrebno je da se odobravanje i trošenje sredstava vrši u skladu sa općim i posebnim kriterijima i pravilima iz Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da dodjelu grantova vrši odjeljenje na kome su planirani grantovi po navedenom projektu.

ZAKLJUČAK

Obavljenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za 2006. godinu, utvrđeno je da menadžment nije do kraja 2006. godine donio pisane procedure koje je bio dužan donijeti na osnovu Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola u cilju boljeg funkcionisanja istih.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije obezbijedilo dosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnose na poštivanje općih i posebnih kriterija i pravila iz Odluke.

Nisu stvoreni potrebni uslovi za izvršenje funkcije Ureda za žalbe i pritužbe građana.

Nisu popunjene predviđene pozicije po Organizacionom planu, što je rezultiralo angažovanjem određenog broja lica po ugovoru o djelu na pozicijama koje su predviđene Organizacionim planom.

Uočeno je da je nizak procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba, iz razloga što nije blagovremeno pokrenut postupak nabavki u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

U izvještaju o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi trebalo postupati radi otklanjanja uočenih nedostataka i uspostave i jačanja internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti provođenja postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti izvještaja o poslovanju.

KOMENTAR

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove u roku se izjasnilo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 02-052-013704/07 od 19. 12. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Tim revizije

Božo Zimonjić

Began Čaušević

5.4. 11 – Odjeljenje za budžet i finansije

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA BUDŽET I FINANSIJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

3. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za budžet i finansije Brčko distrikta BiH u segmentu izdataka – rashoda za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za budžet i finansije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
4. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH» br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
5. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Neuspostavljen sistem internih kontrola je imao za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa prilikom raspolaganja i korištenja odobrenih budžetskih sredstava za isplate naknada za putne troškove i stručno obrazovanje, ugovorene usluge (ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi), usluge reprezentacije, troškove reklamnog materijala i poklona i kompjuterskih usluga;**
 - **Ugovori o djelu sačinjavani su sa licima kao davaocima usluga koja su obavljala iste poslove više puta tokom godine za koje je isplaćen iznos od 4.115,13 KM;**
 - **Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 1.650,00 KM sklopljen je sa licem koje će organizovati, pratiti i usmjeravati rad centralne popisne komisije (opravdanost angažmana), a isti je već isplaćen sa Uprave prihoda za obavljanje istih poslova;**
 - **Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone u iznosu od 12.646,14 KM potpisani su i odobreni od ovlaštenog lica, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih lica u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa;**
 - **Isplata putnih troškova - dnevnica u većini slučajeva je vršena uz pravdanje provedenog vremena na putu koje je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnice. Putni nalozi koji se odnose na isto putovanje više osoba sadrže različite podatke o provedenom vremenu na službenom putu;**
 - **Naknade na ime stručnog usavršavanja (seminari, simpoziji, kongresi i članarine) izvršeni su u iznosu od 7.894,00 KM bez plana edukacije i stvarnih potreba prema sistematizacijama pozicija uposlenika.**

6. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, u segmentu izdataka-rashoda osim za navedeno u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta Odjeljenja za budžet i finansije za budžetsku 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA
IZDATAKA - RASHODA ODJELJENJA ZA BUDŽET I FINANSIJE VLADE BRČKO
DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU**

1. UVOD

U skladu s članom 14 Zakona o izvršnoj vlasti („Sl. glasnik“, br. 2/00) Brčko distrikta BiH uspostavljeno je Odjeljenje za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH, čija je nadležnost vršenje stručnih, administrativnih i drugih dužnosti iz nadležnosti Vlade koje se odnose na:

- Provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti budžeta i finansija, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika;
- Pripremu i izvršenje budžeta, finansijskih izvještaja Distrikta, godišnjih i mjesečnih izvještaja o izvršenju budžeta;
- Status finansija Distrikta i mjere za rješavanje budžetskog deficita;
- Kontrolu upotrebe budžetskih sredstava od korisnika budžeta;
- Finansijsko i materijalno knjigovodstvo tijela Distrikta, kao i obavljanje svih računovodstvenih poslova za njihove potrebe;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za budžet i finansije uspostavljena je tako da postoje četiri pododjeljenja:

1. Budžet i računovodstvo;
2. Platni spisak i obračun plata;
3. Služba nabavke;
4. Planiranje i monitoring budžeta..

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za budžet i finansije utvrđena je u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja za budžet i finansije, postizanje potpune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti uposlenika i efikasno rukovođenje kao i saradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za budžet i finansije je u toku 2006. godine imalo prosječan broj uposlenika prema spiskovima za plate 37,75 prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji 42 uposlenika, a planom budžeta za plate i naknade predviđeno je 42 uposlenika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja segmenta izdataka - rashoda Odjeljenja za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje segmenta izdataka – rashoda obavljeno u skladu s važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka - rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka - rashoda budžetom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava kroz jačanje sistema internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta Odjeljenja za budžet i finansije po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu s planiranim izdacima - rashodima budžeta za 2006. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdatka - rashoda.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja za budžet i finansije i postojanja sistema internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sistem internih kontrola koji pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja.

Odjeljenje za budžet i finansije nije izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost uposlenika.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

4.2. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Odjeljenja za budžet i finansije vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plate i naknade	816.231,63	797.251,17	97,67	-
613000	Izdaci za materija i usluge	526.140,00	323.301,43	64,44	-
613100	Putni troškovi	15.000,00	12.440,73	82,93	-
613200	Izdaci za energiju	19.000,00	0	-	-
613300	Izdaci za kom. usluge	22.000,00	20.623,57	93,74	-
613400	Nabavka materijala	45.000,00	29.850,26	66,33	-
613500	Izdaci za usl. prevoza i gor.	5.000,00	2.037,43	40,74	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	11.000,00	10.462,11	95,11	-
613800	Izdaci osig. bank. usl. plat. pr.	198.000,00	117.587,77	59,38	-
613900	Ugovorene usluge	211.140,00	130.299,56	61,71	-
	Ukupno tekući izdaci - rashodi	1.342.371,63	1.120.552,60	83,47	-

Iz navedene tabele je vidljivo da većina pozicija tekućih izdataka nije realno planirana.. Precijenjene su u planu, a mali je procent izvršenja budžeta Odjeljenja za budžet i finansije za 2006. godinu, što upućuje na nerealno planiranje tekućih izdataka.

Pozicije tekućeg budžeta Odjeljenja za budžet i finansije za narednu budžetsku godinu planirati na osnovu izvršenja pozicija budžeta tekuće godine.

Bruto plate i naknade

Tabelarni prikaz planiranih i izvršenih bruto plata i naknada Odjeljenja za budžet i finansije za 2006. godinu po mjesecima izgleda:

Red. broj	Naziv organa	Mjesec	Planirani broj radnika po budžetu	Planirani iznos bruto plata i naknada po budžetu	Broj radnika po isplatnim spiskovima	Iznos bruto plata i naknada po isplatnim spiskovima
1.	Odjeljenje za budžet i finansije	I	42	68.019,30	37	64.584,69
2.	-//-	II	42	68.019,30	37	67.901,81
3.	-//-	III	42	68.019,30	37	64.510,19
4.	-//-	IV	42	68.019,30	37	64.240,52
5.	-//-	V	42	68.019,30	37	64.509,87
6.	-//-	VI	42	68.019,30	37	65.568,98
7.	-//-	VII	42	68.019,30	37	65.402,21
8.	-//-	VIII	42	68.019,30	37	66.048,72
9.	-//-	IX	42	68.019,30	37	65.725,48
10.	-//-	X	42	68.019,30	40	68.746,07
11.	-//-	XI	42	68.019,30	40	70.006,26
12.	-//-	XII	42	68.019,30	40	70.006,29
	Ukupno:			816.231,60		797.251,09

Iz navedene tabele u kojoj je prikazan planirani broj radnika po budžetu i stvarni broj radnika po platnim spiskovima po mjesecima i iznosima, može se vidjeti da nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava po budžetu kao ni broja radnika u Odjeljenju za budžet i finansije.

U toku 2006. godine izvršena je isplata novčane nagrade uposleniku od 10% godišnje plate u neto iznosu od 1989,00 KM, odnosno u bruto iznosu od 3.315,31 KM na osnovu Odluke gradonačelnika, a na prijedlog Odjeljenja za budžet i finansije. Navedena Odluka je donesena na osnovu člana 23 stava 1 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH kao i člana 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima. Član 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima predviđa mogućnost nagrađivanja javnog službenika novčanom nagradom od 10% godišnje plate javnog službenika za izuzetno uspješno obavljanje njegove dužnosti, a na osnovu ocjene rada u skladu s članom 49 stavovima 2 i 3 navedenog zakona.

S obzirom da se ocjenjivanje javnih službenika unosi u obrazac čiji je sadržaj propisan Pravilnikom o radu i što je preduslov za realizaciju člana 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima tj. isplatu 10% godišnje plate javnog službenika, a koji nam nije predložen jer nije bilo ocjenjivanja u 2006. godini, smatramo da se novčana sredstva za ovu nagradu nisu mogla isplatiti bez ispunjenja ovog preduslova odnosno člana 49 stava 4 navedenog Zakona.

Revizijom navedenog izdatka – nagrada, uvjerali smo se da je vršena isplata u 2006. godini, a da pri tome sredstva nisu bila planirana u budžetu.

Prilikom planiranja tekućih izdataka na ime plata i naknada u budžetu, potrebno je planirati i sredstva za ovu namjenu na bazi procjene Odjeljenja za budžet i finansije u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Sredstva za plate i naknade planirati u tekućem budžetu za narednu budžetsku godinu na osnovu stvarno zaposlenih uposlenika koji su primali plate po spiskovima, te na osnovu takvih pokazatelja dobiti masu budžetskih sredstava za plate i naknade.

4.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovu uzoraka, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolisani niti zavedeni u knjigu primljene pošte i interne dostavne knjige. Račune su potpisivale ovlaštene osobe kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Odjeljenje za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH.

Za nabavku materijala, usluga tekućeg održavanja i ostalih usluga sa zakašnjenjem je proveden otvoreni postupak u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje za budžet i finansije je do okončanja navedenog postupka nabavke vršilo direktnim sporazumom.

Potrebno je da svu ulaznu dokumentaciju koja se zaprima, a odnosi se na Odjeljenje za budžet i finansije, potpiše ovlaštena osoba koja je odgovorna za namjensko trošenje budžetskih sredstava i da se dokumentacija provode kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Potrebno je blagovremeno poduzeti aktivnosti oko pripreme tenderske dokumentacije i objavljivanja javnog oglasa, te odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora početkom budžetske godine kako bi se izbjeglo korištenje nabavki roba i usluga direktnim sporazumom.

4.2.3. Putni troškovi

Revizijom putnih troškova, koji se odnose na putovanja u zemlji i inostranstvu, smještaj u zemlji i inostranstvu i dnevnice u zemlji i inostranstvu, vršene su isplate putnih naloga koji nisu potpuno popunjavani i potpisivani od osoba koje su ga trebale ovjeravati. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnicе, kao i neusaglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba. Odobrena budžetska sredstva u 2006. godini iznose 15.000,00 KM za putne troškove, a njihovo izvršenje je bilo 12.440,73 KM ili 82,93%.

Za usluge stručnog usavršavanja uposlenika Odjeljenja za budžet i finansije u 2006. godini, utrošeno je 7.894,00 KM. Većina utrošenih sredstava se odnosi na naknade i dnevnice uposlenicima radi učešća na seminarima, simpozijima i kongresima iz oblasti računovodstva finansija i javnih nabavki, kao i naknade – refundacije članarine Savezu računovođa, revizora i finansijskih radnika FBiH radi produženja lične licence - dozvole za rad za obavljanje poslova „certificiranog računovođe.“

Potrebno je potpuno popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja uposlenici imaju pravo, te isplate vršiti u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvještaja o obavljenom putovanju.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje – učešće na seminarima, simpozijima i kongresima planirati u tekućem budžetu samo za one uposlenike koji su direktno vezani za poslove računovodstva i finansija i javnih nabavki čije radno mjesto zahtijeva edukaciju – produženje licence za rad, radi ovjeravanja finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH.

4.2.5. Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 6.933,30 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da na pojedinim izdatim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina jela i pića.

Troškovi reklamnog materijala i poklona izvršeni su u iznosu od 5.712,84 KM. Pokloni za Osmi mart /Dan žena iznose 1.600,00 KM – parfimerijski proizvodi od „AD STARS“ po računu br. 2/06 od 9. 3. 06. godine.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone odobravati ovlaštena lica samo ako su planirane pozicije u tekućem budžetu u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 4.115,13 KM, koje se odnose na poslove pomoćnog referenta i referenta za izvještavanje, a radi se o kontinuiranom poslu tokom budžetske godine. Ugovori o djelu se mogu sklapati sa davaocem usluga samo za određeni konkretan i jednokratni posao. Revizijom smo utvrdili da su ugovori o djelu sačinjavani više puta u 2006. godini sa istim davaocima usluga.

Iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenje za ljudske resurse na ime ugovora o djelu za Odjeljenje za budžet i finansije je isplaćeno 23.252,65 KM u toku 2006. godine.

Ugovore o djelu sklapati sa davaocima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Sredstva za ove namjene planirati u tekućem budžetom i trošiti u skladu sa ciljevima i zadacima.

Usluge za privremene i povremene poslove su izvršene u iznosu od 1.650,00 KM, koje su knjižene na ugovorima o djelu, kao usluge organizacije, praćenja i usmjeravanja rada Centralne popisne komisije. Odjeljenje za budžet i finansije je angažovalo lice - davaoca usluge koje će organizovati, usmjeravati i pratiti rad Centralne popisne komisije, a naknadu za iste poslove po istoj Odluci gradonačelnika je već dobilo preko Uprave prihoda.

Za intelektualne i stručne usluge može se angažovati stručnjak za tu oblast ukoliko institucija ne posjeduje stručnjaka, te sa istim sklopiti ugovor.

Kompjuterske usluge su izvršene u iznosu od 23.400,00 KM, od čega usluge održavanja instaliranih aplikativnih softvera iznosi 10.530,00 KM, a aplikacija kapitalnog budžeta iznosi 12.870,00 KM za koji postoji Odluka o dodjeli ugovora po pregovaračkom postupku, ali ne postoji zaključen ugovor sa Odjeljenjem za budžet i finansije. Članom 2 ugovora o pružanju usluga br. 01-014-004923/06-1 od 6. 6. 2006. godine zaključenog sa d.o.o.“Torus“-Sapna predviđeno je da period održavanja instaliranih aplikativnih softvera teče od dana zaključenja ugovora, a mjesečna naknada iznosi 1.170,00 KM sa PDV-om što do kraja 2006. godine iznosi 7.020,00 KM.

Potrebno je da ispostavljeni računi za usluge održavanja instaliranih aplikativnih softvera finansijski i vremenski odgovaraju potpisanom ugovoru.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda segmenta revizije Odjeljenja za budžet i finansije za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sistemu uspostavljanja i funkcionisanja sistema internih kontrola.

Članom 36 tačke 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da internu kontrolu vrše svi budžetski korisnici. Članom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članom 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, propisano je da interni računovodstveni nadzor (interna kontrola) prati da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa finansijskim propisima, te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja koje pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH- rukovodioci budžetskih korisnika – institucija dužni su vršiti nadzor zakonitosti, blagovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika uposlenih kod navedenog budžetskog korisnika.

Potrebno je da Odjeljenje za budžet i finansije poduzme adekvatne aktivnosti u kako bi se otklonili navedeni nedostaci u dijelu izdataka-rashoda, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija bilo bi u skladu sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima), a u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja.

KOMENTAR

Direkcija za finansije Vlade Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za budžet i finansije za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04/1-052-799/07 od 18. 12. 2007. godine bez značajnih primjedbi te su saglasni sa Nacrtom izvještaja.

Vođa tima za reviziju

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju

2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.5. 12 – Odjeljenje za javni registar

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BiH

5. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, iskazanu na stranicama od 1 do 14, za period 1. 1.- 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i donošenje zaključaka na osnovu sprovedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH ("Službeni glasnik", br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih greški i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je sprovedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i donošenje zaključaka.
7. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1- 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **sistem internih kontrola, u dijelu finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, nije uspostavljen, što se ogleda u nepostojanju pravilnika, uputstava i instrukcija kojim bi se izvršile detaljne raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje, kao i uočenih propusta u trošenju budžetskih sredstava (izdaci za gorivo, reprezentaciju, reklamu i propagandu);**
 - **zapošljavanje zaposlenika nije vršeno u skladu s Organizacionim planom Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, odnosno nije smanjivan broj angažovanih lica po osnovu ugovora o djelu i nakon popune radnih mjesta. Isplaćeni izdaci po osnovu ugovora o djelu iznose 73.792,76 KM za budžetsku 2006. godinu, a što nije regulisano zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH;**
 - **izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 20.877,55 KM, nisu pravilno odobravani od ovlaštenih lica, te ne postoje ograničenja trošenja sredstava ovlaštenih lica;**
 - **isplata putnih troškova nije vršena u skladu s članom 6 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvještaja o službenom putovanju;**
 - **izdaci za grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 15.000.00 KM, a da nisu dostavljani izvještaji o namjenskom utrošku dobijenih sredstava na ime granta po završetku projekta, što je u suprotnosti s članom 4 ZJN i članom 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.**
 - **izdaci za kapitalne projekte za 2006. godinu u iznosu od 117.878,56 KM, vršeni su bez blagovremene pripreme kvalitetne tenderske dokumentacije, kako bi se osigurao izbor najpovoljnijih ponuđača za robe i usluge. Zaključeni ugovori ne sadrže instrumente kojima bi se sprovele efikasne mjere zaštite investitora u slučaju prekoračenja rokova i odstupanja od ugovorenog kvaliteta izvedenih radova i izvršenih usluga.**

8. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, osim za navedeno u prethodnoj tački, daje istinit i fer pregled o finansijskom poslovanju korisnika Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, za godinu koja završava s 31. 12. 2006. godine.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo za sprovođenje zakona i drugih propisa BiH, Brčko distrikta BiH, održavanje javnog registra, arhiva, razvijanje procedura bilježenja i arhiviranja javnih i drugih dokumenata, nadzor Arhiva javnog registra Brčko distrikta BiH, utvrđivanje uslova i mjera za uništavanje dokumenata i pečata za koje ne postoji potreba i obaveza daljnjeg čuvanja, izdavanje izvoda iz javnog registra građanima i pravnim licima, održavanje katastra zemljišta i sl.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za javni registar utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje za javni registar u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja i službe:

- Pododjeljenje za javni registar;
- Pododjeljenje za lične dokumente;
- Pododjeljenje za katastarske knjige i arhiv;
- Služba pisarnice sa zajedničkim poslovima;
- Služba za dokumentaciju.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za javni registar u skladu s Organizacionim planom imalo je 143 zaposlenika, a predviđeno je 145 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar je da omogući revizoru da predoči nalaze o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta i da da preporuke. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za javni registar odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada i što uspješnije i efikasnije obavljanje djelatnosti odjeljenja, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje predočavanje nalaza i davanje preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja za javni registar i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu s INTOSAI standardom tačkom 142 izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjeljenju za javni registar.

Odjeljenje za javni registar, nije u predviđenom roku izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost zaposlenika.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Sprovedenom revizijom procesa izdavanja ličnih dokumenata u Pododjeljenju za lične dokumente uočeno je da se nije poštovala Instrukcija o načinu provjere vjerodostojnosti ličnih podataka broj 11/1642/04 od 28. 10. 2004. godine u dijelu poštovanja rokova za provjeru, tako da su dokumenti izdavani prije isteka krajnjeg roka i bez dobijenih rezultata provjere.

Potrebno je dosljedno pridržavanje Instrukcije o načinu provjere vjerodostojnosti ličnih podataka prilikom izdavanja ličnih dokumenata radi sprečavanja mogućnosti zloupotrebe istih.

Revizijom naplaćenih taksi u Pododjeljenju za javni registar utvrdili smo sljedeće: dnevni iznosi naplaćenih taksi po upisniku za ovjeru potpisa, rukopisa i prepisa u manjim iznosima ne odgovaraju dnevnim položajima pazara Upravi prihoda. Uglavnom se radi o manjem pologu pazara o čemu nismo mogli dobiti adekvatno objašnjenje. Kontrola naplate taksi vršena je zaduživanjem/razduživanjem kasa blokova koji su s upisanim apoenima i serijskim brojevima, a ne sravnjenjem upisnika s predatim pazarom. Razduženje kasa blokova vršeno je u Upravi prihoda po potrošnji bloka, a sravnjenje prilikom godišnjeg inventarisanja. U 2007. godini je napušten sistem gotovinske naplate i sve uplate ove vrste obavljaju se preko ovlaštenih institucija platnog prometa.

Sravnjenje dnevnih naplata taksi potrebno je vršiti upoređivanjem naplaćenih sredstava s izdatim kasa blokovima i upisnikom za ovjeru potpisa, rukopisa i prepisa kako bi se na vrijeme uočile i blagovremeno spriječile moguće nepravilnosti.

3.2. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2006. godinu

Prvobitno usvojenim budžetom Odjeljenju za javni registar Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos od **4.002.327,00** KM. Dana 12. 12. 2006. godine vršen je rebalans budžeta naniže, kojim su umanjene pozicije za bruto plaće i naknade **70.000,00** KM i ugovorene usluge za **600.000,00** KM, tako da odobren budžet za tekuće potrebe čini iznos od **3.332.327,00** KM i budžet kapitalnih potreba **292.652,60** KM, što ukupno čini iznos od **3.624.979,60** KM.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu je sljedeća:

R. br.	Opis	Planirano	Izvršeno	indeks
1.	Tekući budžet (bruto-plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekući grantovi)	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37
2.	Budžet kapitalnih potreba	292.652,60	117.878,56	40,28
	Ukupan budžet	3.624.979,60	2.996.050,52	82,65

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Revizijom strukture planiranih i izvršenih izdataka utvrdili smo da su: izdaci za energiju izvršeni sa 58,04%, izdaci za usluge prijevoza i goriva 56,90%, unajmljivanje imovine i opreme 0%, izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa 57,57% i ugovorene usluge 57,74% što ukazuje na nerealno planiranje potrebnih finansijskih sredstava za obavljanje djelatnosti odjeljenja.

Planiranje izdataka Odjeljenja za javni registar vršeno je na nivou odjeljenja, pododjeljenja i službi. U skladu s članom 18 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH Odjeljenje za javni registar je bilo u obavezi izraditi analitički plan po mjesecima, što bi omogućilo bolje i kvalitetnije praćenje izvršenja kategorija i potkategorija navedenog odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje za javni registar prilikom planiranja budžetskih pozicija izradi analitički plan izdataka po mjesecima koji će biti usaglašen s odobrenim godišnjim budžetom, što je u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

3.3. Tekući izdaci

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju planiranih tekućih izdataka kod Odjeljenja za javni registar utvrđeno je da se vrši analitičko evidentiranje po vrsti izdatka.

Struktura planiranih i izvršenih izdataka po pozicijama Odjeljenja za javni registar je sljedeća:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% izvršenja	Prekoračenje
610000	Tekući izdaci	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37%	-
611000	Bruto plaće i naknade	2.295.647,00	2.134.547,78	92,98%	-
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.021.680,00	728.624,18	71,32%	-
613100	Putni troškovi	23.400,00	16.908,00	72,26%	-
613200	Izdaci za energiju	86.000,00	49.911,35	58,04%	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	107.000,00	84.247,02	78,74%	-
613400	Nabavka materijala	251.986,00	213.199,30	84,61%	-
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	58.614,00	33.350,46	56,90%	-
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	4.000,00	0,00	0,00%	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	139.580,00	128.801,42	92,28%	-
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.100,00	8.117,00	57,57%	-
613900	Ugovorene usluge	337.000,00	194.589,63	57,74%	-
614000	Tekući grantovi	15.000,00	15.000,00	100,00%	-
614300	Neprofitne organizacije	15.000,00	15.000,00	100,00%	-
	Ukupni tekući rashodi	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37%	-

Bruto plaće i naknade planirane su za budžetsku 2006. godinu u iznosu od **2.295.647,03 KM**, a izvršene su u iznosu od **2.134.547,03 KM** što predstavlja izvršenje **92,98%**, odnosno manje za **161.099,97 KM**.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Struktura planiranih i izvršenih bruto plaća i naknada Odjeljenja za javni registar po pododjeljenjima za budžetsku 2006. godinu:

R. br.	Naziv	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije (6/5x100)	Prekoračenje (6 - 5)
1	2	5	6	7	8
1.	Javni registar	513.683,00	499.867,85	97,31	
2.	Lični i saobraćajni dokumenti	358.929,00	352.273,00	98,15	
3.	Katastar i arhiv	1.098.196,00	955.780,88	87,03	
4.	Pisarnica	292.020,00	295.120,46	101,06	3.100,46
5.	Ured za dokumentaciju	32.819,00	31.504,84	96,00	
	Ukupno za odjeljenje	2.295.647,00	2.134.547,03	92,98	

U skladu s Organizacionim planom, Odjeljenje za javni registar je za budžetsku 2006. godinu imalo **41** poziciju sa **145** (stotinučetdesetpet) planiranih zaposlenika. Uvidom u liste zaposlenih utvrdili smo da je u 2006. godini prosječan broj zaposlenih bio **131** (stotinutridesetjedan) na bazi stanja krajem mjeseca, a što je za **14** (četnaest) zaposlenika manje od planiranih.

Potrebno je da Odjeljenje za javni registar izvrši popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama u Organizacionom planu, koji je donio gradonačelnik.

Na osnovu dokumentacije kao revizijskog dokaza revidirali smo ispravnost obračuna svih mjesečnih neto plaća po pojedinim Pododjeljenjima i ispravnost obračuna svih mjesečnih neto plaća za pojedine zaposlenike u budžetskoj 2006. godini. Tokom revidiranja u mjesecu februaru 2006. godine u Pododjeljenju za katastar i arhiv na osnovu nalaza zaključili smo da visina osnovnih neto plaća pojedinih zaposlenika u mjesecu februaru 2006. godine bitno odstupa od visine neto plaća, istih zaposlenika, ostalih mjeseci 2006. godine. Pored uvida u raspoloživu dokumentaciju na osnovu koje smo izveli prethodni zaključak, te proširivanja revizijskog dokaza upitom postavljenim osoblju i šefu odjeljenja, utvrdili smo da je prethodno navedeno odstupanje nastalo usljed neblagovremene aktivnosti nadležnog šefa pododjeljenja da inicira procedure u pogledu produženja ili donošenja nove odluke o imenovanju promatranih pojedinih zaposlenika, koji su do tada po važećoj odluci nadležnog organa bili zaposleni na određeno vrijeme do 31. 12. 2005. godine. S obzirom da su promatrani zaposlenici po potrebi obavljanja poslova nastavili s kontinuiranim radom i u mjesecu januaru 2006. godine, bez nove odluke o imenovanju nije im bilo moguće obračunati plaću za januar već je po donošenju odluke obračun izvršen retroaktivno, zbirno za januar i februar.

Potrebno je da Pododjeljenje za katastarske knjige i arhiv dosljedno sprovode odredbe Zakona o radu s posebnim osvrtom na rokove na koje su zaključeni ugovoru o radu na određeno vrijeme, odnosno da se na vrijeme iniciraju aktivnosti na njihovom produžavanju ili pokretanju drugih procedura kojima se obezbjeđuje neometano funkcionisanje djelatnosti pododjeljenja.

Putni troškovi- budžetom za 2006. godinu planirani su u iznosu 23.400,00 KM, a ostvareni u iznosu 16.908,00 KM ili 72,26% izvršenja, odnosno manji za 6.492,00 KM. Navedeni izdaci odnose se na službena putovanja u zemlji, dnevnice s noćenjima i ostalim troškovima. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo, da je vršena isplata putnih troškova, a da pri tom nije adekvatno popunjen izvještaj o svrsi i rezultatima putovanja, a što je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se isplata putnih troškova za službena putovanja vrši u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvještaja o obavljenom putovanju.

Izdaci za energiju - planirani su u iznosu **86.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu **49.911,35 KM** ili **58,04%** izvršenja, odnosno manje za **36.088,65 KM**.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva planirani u iznosu **58.614,00 KM**, ostvareni u iznosu od **33.350,46 KM** ili **56,89%** izvršenja, odnosno manje za **25.263,54 KM**. Revizijom ovih izdataka, utvrdili smo da je bila česta pojava sipanje goriva za gotovinu bez putnog naloga (1.231,00 KM što je u suprotnosti s članom 11. tačkama 1 i 11 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH).

Zbog nepostojanja putnog naloga gotovinski računi za gorivo nisu kompletirani, niti se zna na koje vozilo se odnose. Također, utvrdili smo da je sipanje goriva vršeno i izvan teritorije Brčko distrikta BiH (računi izdati u Neumu, Srebreniku,...), a da pri tom sipanje goriva nije pratio nalog za službeno putovanje.

Napominjemo da je u 2006. godini raspisan javni poziv - otvoreni postupak, i pri tom izabran ponuđač d.o.o. „PSC BABIĆ“ Brčko distrikt BiH, donesena je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-003441/06 od 24. 3. 2006. godine, za isporuku goriva za motorna vozila i mašine u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH. Prethodno navedeno upućuje na nepoštivanje Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH i Odluke o dodjeli ugovora.

Otpremnice o preuzetom gorivu ne upisuju se u putni nalog te je onemogućena identifikacija utroška goriva po korisnicima, a što je u suprotnosti s članom 7 stavom 7 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Pododjeljenje za održavanje vozila vodi utrošak goriva po vozilima i o tome sastavlja periodične izvještaje. U te izvještaje ne ulaze gotovinski računi za gorivo što dijelom umanjuje stvarnu potrošnju goriva iskazanu u izvještaju. Također su uočena značajna odstupanja u potrošnji goriva po vozilima iste vrste vozila na pređenih 100 km.

Potrebno je odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH dopuniti u dijelu donošenja normativa potrošnje goriva po kategorijama vozila i vrste goriva, dosljedno ga poštovati i planiranjem aktivnosti na najmanju moguću mjeru svesti nabavke i odobravanje gotovinske isplate računa za gorivo. Osim toga potrebno je da lica koja izdaju i odobravaju putne naloge dosljedno primjenjuju instrukcije nadležnih organa u pogledu ispravnosti i kompletnosti popune putnih naloga, kao i preispitati uzroke odstupanja u potrošnji pojedinih vozila i opravdanost njihovog daljnjeg korištenja.

Izdaci za tekuće održavanje predstavljaju značajnu stavku u ukupnim izdacima Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH. Budžetom za 2006. godinu planirani su u iznosu od 139.580,00 KM, a ostvareni u iznosu od 128.801,42 KM ili 92,28% izvršenja. Poseban problem predstavlja starost voznog parka Odjeljenja gdje je od 15 putničkih m/v 5 m/v staro 15 i više godina.

Pregled troškova održavanja i utroška goriva motornih vozila starijih od 15 godina

Redni broj	Registarski broj	Vrsta vozila	Godina proizvodnje	Troškovi održavanja	Potrošnja na 100 km
1.	574-A-387	VW GOLF	1985	811,74	12,6
2.	575-J-838	VW GOLF	1990	1.794,10	7,45
3.	610-A-236	VW GOLF	1985		6,34
4.	611-M-068	VW GOLF	1992	708,18	6,37
5.	913-J-402	VW GOLF	1987		9,85

Značajnost iznosa zahtijeva stručnu analizu troškova po mjestima troška i ocjenu opravdanosti daljnjeg korištenja zastarjelih stalnih sredstava, naročito motornih vozila.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **12.809,36 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se usluge reprezentacije realizuju bez posebnog ograničenja po pitanju namjene i načina korištenja, a koriste u objektima odabranim po proceduri javnih nabavki, kao i drugim objektima. Također je uočeno da

se usluge reprezentacije nerijetko plaćaju gotovinski i u objektima dobavljača s kojima postoji godišnji ugovor koji omogućuje bezgotovinsko plaćanje. Računi za reprezentaciju su često nekompletni bez potpisa priloga računa od lica – korisnika usluge.

Troškovi reklamnog materijala i poklona ostvareni su u iznosu od **8.068,19 KM**, uglavnom se odnose na poklone za novu godinu kao i za obilazak zaposlenika u određenim prilikama. Uočeno je da gotovinski računi ne sadrže sve podatke iz kojih bi se sa sigurnošću mogla utvrditi namjena utrošenih sredstava.

Potrebno je da izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone, odobravaju ovlaštena lica i priznaju u skladu s Uputstvom o uspostavljanju i radu glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih računa.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **107.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **84.247,02 KM**, što čini **78,74 %** izvršenja. Najznačajnija stavka su PTT usluge u iznosu od **75.868,49 KM**. Dobavljači za poštanske usluge su JPBH Pošta Sarajevo, i Pošte Srpske i sa njima je po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja sačinjen ugovor broj 01-014-000519/06 od 25. 1. 2006. godine.

Uvidom u dokumentaciju o sprovedenoj proceduri za izbor najpovoljnijeg ponuđača ustanovili smo da je 03. 10. 2005. godine upućen poziv potencijalnim dobavljačima za dostavljanje ponuda za učešće u pregovaračkom postupku. Prethodno je imenovana komisija za izbor najpovoljnijeg ponuđača od gradonačelnika. Nismo se mogli uvjeriti u ispravnost procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa članom 23. ZJN jer nam nisu stavljene na uvid ponude i konačne ponude dobavljača niti zapisnik o radu komisije.

Ugovor sa JPBH Pošta Sarajevo sadrži klauzulu o ugovorenom rabatu od 20% na ponuđene jedinične cijene usluga. Uvidom u fakture za usluge izvršene u periodu od 16. 3. 2006. godine do 31. 7. 2006. godine nismo se mogli uvjeriti u primjenu tačke 3 iz ugovora o ugovorenom rabatu. Fakture za mjesec august-decembar 2006. sadrže iznos odobrenog rabata i odgovaraju iznosu iz knjige pošte Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH. Uz fakture ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz koga bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni obim usluga. Fakturisana cijena iz faktura se nije mogla provjeriti jer nam nije stavljen na uvid cjenovnik usluga koji je sastavni dio konačne ponude. Telefonske usluge od HT Mostar, BH Telecom i Telekom Srpske pružaju se na bazi cjenovnika i ugovora o zasnivanju pretplatničkog odnosa.

Za ostale komunalne usluge: odvoz smeća, usluge isporuke vode i kanalizacije dobavljači su korisnici budžeta.

Potrebno je, u skladu s članovima 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u Odjeljenju za javni registar Brčko distrikta BiH pojačati interni računovodstveni nadzor kako bi se na vrijeme uočile i otklonile uočene nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih budžetskih sredstava.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od **73.792,76 KM**, što je u odnosu na ukupne realizovane ugovorene usluge **37,92%**, a odnose se na 322 ugovora o djelu, od čega je 55 ugovora sklopljeno za obavljena vjenčanja, a preostalih 267 ugovora odnosi se na: tehničke preglede komisija, usluge vještačenja i ugovore o djelu za izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, bez zasnivanja radnog odnosa. Najčešći angažmani po osnovu ugovora o djelu su na radna mjesta: poslovi kurira i čistačice, pomoćni referent – informativni pult, referent protokola i u Vijeću za izlaganje. Ugovori do novembra 2006. godine uglavnom su sklapani po isteku ugovornog perioda. Uočeno je da su ugovori sklapani i obnavljani više puta tokom godine sa istim licima na poslovima koji se ponavljaju i predviđeni su organizacionim planom.

Ugovori o djelu su produžavanjem iz mjeseca u mjesec predstavljali kontinuiran rad davaoca usluge, što je u suprotnosti sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popune radnih mjesta predviđenih organizacionim planom Odjeljenja za javni registar popunjavati prvenstveno raspisivanjem javnog konkursa za upražnjena radna mjesta u skladu sa zakonskim propisima.

Planirani tekući grantovi iznose **15.000,00 KM**, a izvršenje iznosi **15.000,00 KM**, što čini 100% izvršenja. Tekući grantovi odnose se na grantove neprofitnoj organizaciji Udruženje arhivara BiH u 2 navrata, i to odlukama gradonačelnika broj:

- 01-014-006126/06 od 19.05.2006.godine na iznos 10.000,00 KM i
- 01-014-014391/06 od 22.09.2006.godine na iznos 5.000,00 KM.

Nije nam prezentiran pismeni prijedlog odluke Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, na osnovu kojih je gradonačelnik donio navedene odluke, kao ni izvještaj o namjenskom utrošku sredstava od korisnika, te se stoga nismo uvjerali u opravdanost trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije kada je u pitanju dodjeljivanje odobrenih sredstava budžetom, po preporuci Odjeljenja za javni registar. Također, potrebno je da neprofitne organizacije po okončanju projekta na osnovu kojih su dobili novčana sredstva dostave izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Budžet kapitalnih izdataka Odjeljenja za javni registar

R. br.	Godina	Prijenos	Odobreno	Izvršeno	Ostatak neutrošeno
1.	2003	0,00	566.000,00	24.590,00	541.410,00
2.	2004	541.410,00	0,00	415.481,86	125.928,14
3.	2005	125.928,14	1.730.420,00	725.755,80	1.130.592,34
4.	2006	1.130.592,34	292.652,60	727.434,28	695.810,66
UKUPNO:		-	2.589.072,60	1.893.261,94	695.810,66

U tabelu je uključena 2003. godina iz razloga što predstavlja početnu godinu investicije koja nije okončana (zgrada arhiv).

Prikaz kapitalnog budžeta za 2006. godinu

R.br.	Projekt	Planirano	Izvršeno	Razlika
1.	<i>Nabavka putničkog automobila Škoda Fabia Clasic 1,2 47 kW</i>	<i>20.000,00 KM</i>	<i>19.690,52 KM</i>	<i>309,48 KM</i>
2.	<i>Izgradnja Arhiva Brčko distrikta BiH</i>	<i>272.652,60 KM</i>	<i>98.188,04 KM</i>	<i>174.464,56 KM</i>
	<i>Ukupno</i>	<i>292.652,60 KM</i>	<i>117.878,56 KM</i>	<i>174.774,04 KM</i>

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi **292.652,60 KM**, a izvršenje kapitalnog budžeta za 2006. godinu iznosi **117.878,56 KM**, što čini 32,02%, a ostatak sredstava u iznosu od **174.774,04 KM** je prenesen u 2007. godinu. U 2006. godini kao i u prethodnim godinama značajan dio budžeta kapitalnih potreba se ne utroši već se prenosi u narednu godinu.

Stalni prijenos sredstava kapitalnog budžeta iz godine u godinu po izjavi šefa Odjeljenja za javni registar je posljedica kašnjenja izvođača radova na zgradi arhiva.

Izgradnja zgrade arhiva

Javni oglas za prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izradu projektne dokumentacije raspisan je 12. 7. 2000. godine. Uvidom u priloženu dokumentaciju konstatovali smo da nedostaje odluka o imenovanju komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača i zapisnik o izboru najpovoljnijeg ponuđača, tako da se ne može sagledati tok izbora niti ko su ostali ponuđači. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatovali smo da je za projektovanje arhiva odabrana firma "Projekt" Brčko. Projektovanje je plaćeno u 2002. godini po ugovoru 3105-AR prema ispostavljenim fakturama u ukupnom iznosu od 22.500,00 KM.

Zbog nedostatka dijela dokumentacije nismo se uvjerali u ispravnost sprovedenog postupka po javnom oglasu za izbor najpovoljnijeg ponuđača za poslove projektovanja. Nismo dobili na uvid ugovor s dobavljačem usluga projektovanja.

Prema projektu predračunska vrijednost izgradnje arhiva je:

• građevinski radovi	2.119.619,58 KM
• elektro i gromobranska instalacija	248.385,00 KM
• mašinske instalacije	279.273,00 KM
• <u>protivpožarni aparati</u>	<u>2.750,00 KM</u>
U K U P N O :	2.650.047,58 KM

U predračunsku vrijednost nisu uključeni troškovi projektovanja u iznosu od 22.500,00 KM. Planirana izgradnja arhiva je u tri faze :

I. faza

Sprovedena procedura za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

U priloženoj dokumentaciji nalazi se:

Odluka gradonačelnika o imenovanju komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača broj 01-014-6727/02, zapisnik o otvaranju i prihvatanju ponuda i izboru najpovoljnijeg ponuđača od 10. 1. 2003. godine. Nedostaje javni oglas i tender za prikupljanje ponuda za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Prema zapisniku komisije predložen je izvođač radova "Elins Panić" d.o.o. Brčko. Odlukom gradonačelnika 01-014-473/03 od 6. 2. 2003. godine izdvojena su novčana sredstva za I. fazu u iznosu od 839.754,86 KM i izabran je predloženi izvođač radova. Sačinjen je ugovor s izvođačem radova 11. 6. 2003. godine. Prva faza je realizovana u 2003. i 2004. godini u 7 privremenih situacija. Realizacijom prve faze ostalo je neutrošeno 4.273,48 KM.

Zbog nemogućnosti sagledavanja uslova tendera, nismo se uvjerali u ispravnost sprovedene procedure za izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na zgradi arhiva.

Potrebno je s više pažnje, kod investicija koje traju duži vremenski period, voditi računa o čuvanju prateće dokumentacije, kako bi se u svakom momentu na ekonomičan način mogli sagledati efekti ulaganja te primjena Zakona o javnim nabavkama i drugih propisa.

II. faza

Raspisan je javni oglas 25. 4. 2005. godine. Tenderski zadatak je podijeljen u 3 LOT-a. Sprovedena je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača i izabrana je firma "Finalist" d.o.o. Tuzla. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da postoje:

- Javni oglas za izbor najpovoljnijeg ponuđača objavljen dana 25. 4. 2005. godine;
- Odluka gradonačelnika o imenovanju komisije za izbor najpovoljnijeg ponuđača;
- zapisnik o otvaranju ponuda od 14. 6. 2005. godine;
- Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora;
- Ugovor o izvođenju radova broj 01-014-006958/05 od 22. 7. 2005. godine.

Prema ugovoru cijena druge faze je:

LOT 1	724.925,58 KM
LOT 2	328.776,00 KM
LOT 3	<u>49.934,90 KM</u>
UKUPNO:	1.103.636,48 KM

Ocjena stručne komisije formirane od gradonačelnika je da su radovi II. faze izgradnje arhiva izvršeni u iznosu od 1.963.198,15 KM ili 94,7%. Revizijom smo utvrdili da su radovi na izgradnji arhiva obustavljeni zbog sudskog spora koji se vodi između izvođača i podizvođača radova.

Revizijom Ugovora o izvođenju radova broj 01-014-006958/05-2 od 2. 9. 2005. godine i 01-014-006958/05-1 utvrdili smo nepoštovanje odredbi ugovora od izvođača, tako što članom 9 stavom 1 Ugovora o izvođenju radova nije utvrđen rok kašnjenja koji predstavlja dovoljan razlog za jednostran raskid ugovora, što bi obezbijedilo kontinuitet u realizaciji planiranih aktivnosti na izgradnji zgrade arhiva. Pored ovog nedostatka uočili smo da u pogledu garancija za kvalitet izvedenih radova u članu 6 Ugovora nema finansijskih instrumenata obezbjeđenja uobičajenih za građevinsku djelatnost (garancija banke,...) tako da investitor nema efikasnu i ekonomičnu zaštitu svojih interesa.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog oglasa i zaključivanja ugovora o izgradnji ugraditi obavezu izdavanja finansijskih instrumenata obezbjeđenja od izvođača za sve avansne uplate kao i date garancije u pogledu rokova i kvaliteta izvršenih radova.

4. Ostali nalazi

4.1. Poslovanje porto-blagajne

Isplate putnih naloga i drugih gotovinskih računa Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH vrše se preko porto-blagajne. Sredstva za rad porto-blagajne podižu se iz glavne blagajne. Uputstvom gradonačelnika broj 01-014-010152/06 potrošnja preko porto-blagajne ograničena je na 5.000,00 KM mjesečno. U toku 2006. godine ostvaren je promet u iznosu od 22.768,50 KM.

Revizijom blagajničke dokumentacije utvrđene su nepravilnosti u isplatama gotovinskih računa koje se ogledaju u sljedećem:

- isplate kasa-računa za gorivo bez putnog naloga iz kojih se ne vidi broj vozila i naziv korisnika;
- isplata računa za reprezentaciju, bez priloga s potpisom ovlaštenog korisnika, i podataka o gostima na koje se odnosi;
- isplate nekompletnih putnih naloga u čijim izvještajima nedostaju podaci o izvršenju i svrsi službenog puta;
- isplate računa za gorivo i reprezentaciju izdatih na području Brčko distrikta BiH iako postoje ugovoreni dobavljači odabrani po propisanoj proceduri, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama i Odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja broj 01-14-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku gradonačelnika o vođenju porto-blagajne, Uputstvo o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Instrukciju o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu podizanja i trošenja sredstava porto-blagajne.

5. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH i INTOSAI Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, uvažavajući opće uslove okruženja u kojem posluje Odjeljenje za javni registar Brčko distrikta BiH. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka:

- *Odjeljenje za javni registar nije izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost zaposlenika. U nedostatku propisanih procedura postojeći sistem internih kontrola je formalizovan i ne pruža garancije da može spriječiti ili otkriti značajne nepravilnosti u trošenju budžetskih sredstava. Prvenstveno, to se odnosi na neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje i rukovođenje finansijskim operacijama u tekućem i kapitalnom budžetu.*
- *Odjeljenje za javni registar nije se pridržavalo Organizacionog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju angažovanje po ugovoru o djelu, jer je i nakon popunjavanja zaposlenika po utvrđenim pozicijama nastavljena praksa angažovanja po osnovu ugovora o djelu bez smanjenja broja ugovora i isplaćenih iznosa.*

- *Kod izvršenja tekućeg budžeta, izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu i gorivo nisu pravilno odobravana ovlaštena lica u skladu s procedurama koje je donio gradonačelnik. Ne postoje pravila u trošenju navedenih sredstava koja bi omogućila svrsishodno i transparentno njihovo trošenje.*
- *Za date grantove neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstvena pravila, kriteriji i procedure na osnovu kojih su dodjeljivana odobrena sredstva budžetom, a po preporuci Odjeljenja za javni registar. Neprofitne organizacije nisu dostavljale izvještaje o namjenskom utrošku dobijenih sredstava na ime granta po okončanju - završetka projekta Odjeljenju za javni registar.*
- *Dinamika realizacije kapitalnih projekata nije vršena u skladu s odobrenim budžetom u tekućoj budžetskoj godini zbog kašnjenja izvođenja radova od izvođača. Za ugovorene obaveze izvođača u pogledu garancija roka i kvaliteta radova nisu ugovoreni i traženi finansijski instrumenti obezbjeđenja (bankarske garancije,...) čime bi se obezbijedilo blagovremeno i racionalno raspolaganje odobrenim sredstvima i kontinuitet u realizaciji izgradnje arhiva i drugih kapitalnih projekata.*

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar, u narednom periodu.

9. KOMENTAR

Odjeljenje za javni registar Brčko distrikta BiH u roku se očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine dopisom broj 10-052-015983/07 od 27. 8. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Tim revizije:

1. Began Čaušević, dipl. oec. vođa tima

2. Safet Nišić, dipl. oec. član tima

3. Amra Ilić, dipl. oec. član tima

5.6. 13 – Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOD ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

10. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 5 do 20. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
11. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
12. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije i reklamnog materijala, izdataka za ishranu, lijekove, liječenja van ustanova Vlade Brčko distrikta BiH, prikupljanje prihoda po osnovu ličnog učešća osiguranika, kao i primjene propisa o javnim nabavkama;
 - nije donesen zakon o sportu u Brčko distriktu BiH, zatim, nisu urađeni kriteriji za uspostavljanje mreža zdravstvenih ustanova, predviđene Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, nije utvrđen osnovni paket zdravstvenih usluga, nisu doneseni standardi i normativi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, pravilnik o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja, pravilnik o liječenju osiguranika koji su se zatekli u inostranstvu, a što je predviđeno Zakonom o zdravstvenom osiguranju;
 - Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 74 pozicije su nepopunjene. Zapošljavanjem po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su izdaci u iznosu od 150.451,03 KM za budžetsku 2006. godinu. Stvarno učinjeni izdaci po ovom osnovu su znatno veći. Na teret Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu isplaćeno je 123.478,00 KM, a koji je trebao biti isplaćen sa Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse je, također, vršilo isplatu po osnovu ugovora o djelu za poslove koji su obavljani u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge;
 - nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, za 2006. godinu, u dijelu koji se odnosi na izdatke za ishranu, u iznosu od 14.949,02 KM, je dovela do više iskazanih izdataka kod izvršenja budžeta za 2006. godinu;

- za ugovorene usluge, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je prekoračilo iznos odobrenih sredstava za 604.825,49 KM, čime su prekršene odredbe člana 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;
- Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge koristilo je direktni sporazum kod nabavke robe i vršenja usluga u iznosu od 1.168.378,86 KM. Značajan dio navedenog iznosa je usitnjen s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH;
- Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, kod utroška lož-ulja u iznosu od 444.987,96 KM, nije utvrdilo normative utroška lož-ulja po pojedinim budžetskim korisnicima i prijem istog su vršila neovlaštena lica za prijem;
- sa davaocima zdravstvenih usluga ne postoje godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijenu usluga, što je suprotno članu 2 Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite van zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH;
- za pilot projekt otvaranja javne kuhinje dodijeljen je ugovor i fakturisan iznos od 65.769,75 KM, iako nije obezbijedena stvarna konkurencija, saglasno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH;
- izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 268.335,30 KM, su vršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, korištenje i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka predviđenog Zakonom o javnim nabavkama BiH do 24. 7. 2006. godine;
- Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovu zahtjeva u kome nije preciziran iznos sredstava, izvršilo isplatu granta neprofitnoj organizaciji u iznosu od 6.000,00 KM, a zahtjev je glasio na Odjeljenje za obrazovanje. Izvještaj o namjenskom utrošku sredstava nije dostavljen Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge;
- izdaci za kapitalne projekte za 2006. godinu u iznosu od 580.491,44KM, vršeni su bez blagovremene pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije sa objavom javnog poziva, kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od strane izvođača u cilju izbjegavanja prijenosa planiranih neiskorištenih sredstava odobrenih budžetom za kapitalne projekte iz godine u godinu, zatim, ugovor je dodjeljivan i kada nije bio potreban broj kvalifikovanih ponuđača, te nije obezbijedena stvarna konkurencija za planirani ugovor;
- trošenje Budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tokom fiskalne 2006. godine, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;
- kod naplate ličnog učešća osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite nisu dosljedno provedene odredbe Odluke o ličnom učešću osiguranih lica u troškovima realizacije prava iz zdravstvenog osiguranja.

13. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine kod Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge u Vladi Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i usvojenim zakonskim i podzakonskim aktima Brčko distrikta BiH, sprovodi aktivnosti na prevenciji zaraznih bolesti, promociji zdravlja, imunizaciji, sprovođenju higijensko-epidemioloških mjera zdravstvene zaštite primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa, dijagnostičkih procedura, registracije obveznika doprinosa i osiguranih lica, aktivnosti na poboljšanju naplate doprinosa, verifikacije prava iz osiguranja, naknade plaća zaposlenicima u toku privremene spriječenosti za rad, obezbjeđenja vidova zdravstvene zaštite stanovnika koju zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) nisu u mogućnosti kadrovsko-tehnički pružiti, obezbjeđenje i finansiranje pozitivne liste primarne zdravstvene zaštite, kao i ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja. Također, u okviru ovog Odjeljenja sprovode se mjere socijalne, dječije i zaštite braka i porodice, gerijatrijske i boračko-invalidske zaštite, te aktivnosti u segmentu sporta i kulture za cjelokupno stanovništvo Distrikta, pod jednakim uslovima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za javno zdravstvo;
- Pododjeljenje za primarnu zdravstvenu zaštitu;
- Pododjeljenje za sekundarnu zdravstvenu zaštitu;
- Centar za socijalni rad;
- Sport i kultura i
- Fond zdravstvenog osiguranja.

Nalogom supervizora od 16. 8. 2006. godine Pododjeljenje za sport i kulturu prestaje da postoji 1. 9. 2006. godine i organizaciono prelazi u novo Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je imalo 641 zaposlenik, a prema Organizacionom planu predviđeno je 715.

Kancelarija za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Distrikta, zakonitosti rada i što uspješnije i efikasnije obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizijom ćemo ustanoviti funkcionisanje internih kontrola, provjeriti da li je interna kontrola prikladno postavljena, da li funkcioniše, te da li je sposobna za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačke 142, izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge i došao do zaključka da u jednom dijelu svog poslovanja Odjeljenje nije razvilo sistem internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje slučajnih i namjernih pogrešaka i zaštitu u trošenju i prikupljanju budžetskih sredstava.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge nije postupilo po usvojenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obavezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam prezentiran konačan tekst detaljnog zahtjeva za budžet koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada odjeljenja ili pododjeljenja, a što je definisano članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i dinamički plan, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke odjeljenja i pododjeljenja tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definisano članom 18 navedenog Pravilnika.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Odjeljenje nije vršilo knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka u momentu nastanka obaveze na ime troškova ishrane u 2006. godini, a nabavka je realizovana u 2007. godini (kuf brojevi: 24640, 24706, 24390 i 1979/07-06 u ukupnom iznosu od 14.949,20 KM), čime su nerealno iskazani rashodi budžeta Distrikta za 2006. godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pisana pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od strane osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovu usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i poklona.

Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabavki), uglavnom kod nabavke materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe člana 1 stava 1, člana 6 stava 8 i člana 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge koristilo je direktan sporazum u iznosu od 1.168.378,86 KM. Karakterističan primjer usitnjavanja nabavki je kod primjene direktnog sporazuma.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio gradonačelnik, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu poštivanja principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

Potrebno je da se rashodi u glavnoj knjizi budžeta provode prema računovodstvenom načelu modifikovanog nastanka događaja u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

3.2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Odjeljenje za zdravstvo i druge usluge obavlja djelatnost na osnovu slijedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH;
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH;
- Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH;

- Zakon o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH;

te niza zakonskih propisa iz djelokruga zaštite okoline, kao i drugih podzakonskih i provedbenih akata.

Revidirajući primijenjenost zakonskih akata u radu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge utvrdili smo da u jednom dijelu osnovni zakonski akti nisu provedeni, a za neke segmente provođenja zakona nisu urađeni provedbeni akti.

Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH

Članom 36 Zakona o zdravstvenoj zaštiti regulisano je da će Skupština Distrikta, na prijedlog šefa Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, osnovati mrežu zdravstvenih ustanova, a članom 37 predviđeno je donošenje kriterija za uspostavljanje mreže zdravstvenih ustanova. Rokovi za provođenje radnji iz članova 36 i 37 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH nisu utvrđeni. U 2006. godini izdvojen je Fond zdravstvenog osiguranja iz Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, dok donošenje kriterija i osnivanje mreže zdravstvenih ustanova nije realizovano.

Članom 40 navedenog Zakona predviđeno je potpisivanje ugovora s davaocima zdravstvenih usluga, kao i sadržaj ugovora, a u praksi ugovori s davaocima zdravstvenih usluga se sačinjavaju nakon slanja bolesnika na liječenje.

Članovima 98, 99 i 100 utvrđen je način provođenja unutrašnjeg stručnog nadzora u zdravstvenim ustanovama i donošenja općeg akta za njegovo provođenje. Navedeni akt nam nije stavljen na uvid.

Zakon o zdravstvenom osiguranju

U članu 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju regulisano je utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga koji određuje Fond zdravstvene zaštite, a potvrđuje Skupština Distrikta. Do momenta revizije nije utvrđen osnovni paket zdravstvenih usluga.

U članu 25 stavu 2 predviđeno je donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog osiguranja, te donošenje pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja koje treba donijeti Fond zdravstvene zaštite, a odobriti Skupština Distrikta, uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. U članu 27 predviđena je izrada ugovora s javnim i privatnim zdravstvenim ustanovama, na osnovu kriterija i standarda za zaključivanje ugovora, koje donosi Skupština Distrikta.

Zbog nedonošenja normativa i standarda nisu se stekli uslovi za sačinjavanje ugovora s davaocima usluga u skladu sa Zakonom.

Članom 31 regulisano je liječenje osiguranika van zdravstvenih ustanova Distrikta, što je detaljnije uređeno Pravilnikom o ostvarivanju zdravstvene zaštite van zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH. U stavu 2 istog člana predviđeno je donošenje pravilnika za liječenje osiguranika koji su se zatekli u inostranstvu. Pravilnik nije donesen, a ta oblast se za sada reguliše međunarodnim ugovorima između BiH i drugih zemalja. U članu 42 predviđeno je donošenje provedbenog akta kojim bi se regulisali troškovi prijevoza bolesnika u zemlji i inostranstvu. Navedeni akt nam nije stavljen na uvid, tako da se nismo uvjerali u njegovo postojanje.

Nedostatak osnovnog paketa zdravstvenih usluga, standarda i normativa zdravstvene zaštite ima za posljedicu da se ne mogu realizovati projekti kao što su osiguranje - reosiguranje, prošireni paket zdravstvenih usluga, ugovaranje s davaocima usluga i odabir najpovoljnijih davalaca zdravstvenih usluga.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i druge usluge preduzme neophodne mjere kako bi se zakonski akti dosljedno provodili, preduzme odgovarajuće aktivnosti za donošenje podzakonskih akata, i na taj način obezbijedi nesmetano funkcionisanje.

Cjelokupno poslovanje Pododjeljenja za sport i kulturu nije regulisano zakonskim propisima, a poslovanje se odvijalo na osnovu podzakonskih akata.

Potrebno je donijeti zakonsku regulativu koja će urediti oblast sporta i kulture.

3.3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2006. godinu

Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. 2006. godine do 31. 3. 2006. godine broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine. Na 24 sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-374/06 od 12. januara 2006. godine, čime je stavljena van snage prethodno navedena Odluka. **Skupština usvaja budžet Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, saglasno članu 43 stavu 2 Statuta Brčko distrikta BiH.** Dakle, Skupština Distrikta kasnila je sa usvajanjem budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, čime su prekršene odredbe Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom budžeta za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose **47.193.062,37 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **47.297.330,79KM**, ili **100,22%**. Prekoračenje iznosi **104.268,42 KM**. Usvojeni budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.869.036,64KM. Rebalansom budžeta za 2006. godinu došlo je do povećanja u iznosu od 722.000,00 KM, tako da planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 2.591.036,64 KM. Po nalogu OHR-a, iznos od 722.000,00 KM, je prenesen u Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu u 2006. godini. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba iznosi 580.491,44 KM, što čini 31,06% izvršenja od planiranih 1.869.036,64 KM kapitalnih potreba za 2006. godinu. Učešće kapitalnih projekata Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u izvršenju ukupnih kapitalnih projekata budžeta Distrikta je 5,05 % izvršenja.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge

Ekonom. Kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
611000	Bruto plaće i naknade	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
611100	Bruto plaće i naknade	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
613000	Izdaci za mat. i usluge	19.501.319,80	19.963.838,18	102,37	462.518,38
613100	Putni troškovi	123.745,00	121.894,91	98,50	-
613200	Izdaci za energiju	763.256,56	761.884,34	99,82	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	367.389,52	367.425,19	100,00	35,67
613400	Nabavka materijala	4.992.313,98	4.866.361,71	97,47	-
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	139.349,70	127.667,95	91,61	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	-	-	-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.125.561,41	1.124.997,73	99,94	-
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	63.830,00	62.907,23	98,55	-
613900	Ugovorene usluge	11.925.873,63	12.530.699,12	105,07	604.825,49
614000	Tekući grantovi	14.906.339,00	14.906.235,20	100,00	-
614200	Grantovi pojedincima	13.420.025,00	13.419.921,20	100,00	-
614300	Grantovi neprof. organizac.	1.486.314,00	1.486.314,00	100,00	-
	Ukupan tekući budžet	47.193.062,37	47.297.330,79	100,22	104.268,42

Bruto plaće i naknade su planirane u iznosu 12.785.403,57 KM, a ostvarene u iznosu od 12.427.257,41 KM, što je manje za 358.146,16 KM, ili 97,19% izvršenja.

Prema Organizacionom planu Odjeljenje za zdravstvo i druge usluge, zaključno sa 31. 12. 2006. godine, trebalo je imati 715 zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2006. godine, bilo 641 zaposlenik, a što je za 74 zaposlenika manje od planiranih.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim budžetom, u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge za budžetsku 2006. godinu, u iznosu od 13.787.841,00 KM. Skupština Distrikta je Odlukom broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine izvršila Rebalans budžeta za 2006. godinu, kojim je došlo do umanjenja na poziciji bruto plaće u iznosu od 960.112,00 KM.

Nepopunjenost pozicija iz Organizacionog plana utiče na organizaciju posla i izvršenje zakonom utvrđenih zadataka.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **763.256,56 KM**, a ostvareni u iznosu od **761.884,34 KM**, što čini **99,82%** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 444.987,96KM.

Nisu utvrđeni normativi utroška lož-ulja po pojedinim budžetskim korisnicima.

Revizijom je utvrđeno da je prijem lož-ulja vršen od strane lica koja nisu ovlaštena za prijem (ZC Bijela).

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **367.389,52 KM**, ostvareni u iznosu od **367.425,19 KM**, što čini **100,00%** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **35,67 KM**. Nisu nam prezentovane analitičke evidencije planiranih izdataka za Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, te stoga nismo mogli utvrditi na kojim pozicijama je nastalo prekoračenje.

Izdaci za PTT usluge su ostvareni u iznosu od 170.354,89 KM. Nije nam stavljena na uvid dokumentacija kako bismo se uvjerali da je proveden pregovarački postupak, te dodijeljen ugovor po članu 11 tački 4 stavu 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, kako je pisano na nalogu za prijenos sredstava da je zakonski osnov za plaćanje PTT usluga. Uz fakture za poštanske usluge ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz kojih bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni obim usluga.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, obavlja planirane poslove i vrši nabavke u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno članu 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu s članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi se na vrijeme uočile i otklonile nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe o provođenju pregovaračkog postupka (PTT usluge) što je regulisano članom 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka materijala planirana je u iznosu od **4.992.313,98 KM**, a ostvarena u iznosu od **4.866.361,71 KM**, što čini **97,47%** izvršenja.

Utrošak lijekova i sanitetskog materijala ostvaren je u iznosu od 3.944.919,70 KM.

Pododjeljenje za sekundarnu zdravstvenu zaštitu ima sopstvenu apoteku koja vrši snabdijevanje svih bolničkih odjeljenja lijekovima i sanitetskim materijalom. Na svim odjeljenjima postoje i priručne zalihe lijekova za tekuću potrošnju. Trebovanje lijekova i sanitetskog materijala vrši glavna sestra odjeljenja uz odobrenje šefa odjeljenja. Nakon izuzimanja lijekova i sanitetskog materijala iz apoteke za iste je zadužena glavna sestra bolničkog odjeljenja i prema dnevnim potrebama izdaje ih odjeljenjskim sestrama. Na kraju mjeseca glavna sestra sačinjava mjesečni izvještaj o utrošku lijekova i sanitetskog materijala koji dostavlja administrativnoj službi. Dakle, ista osoba vrši trebovanje, zaduživanje i razduživanje lijekova.

Potrebno je da se u okviru bolničkih odjeljenja razdvoje funkcije osoba zaduženih za postupke preuzimanja i distribucije lijekova, tako da se uspostavi kontrola trošenja lijekova u svim fazama.

Izdaci za ishranu ostvareni su u iznosu od 254.618,99 KM.

U Pododjeljenju za sekundarnu zdravstvenu zaštitu postoji magacin iz kojeg se dnevnim trebovanjima izuzima dnevna količina hrane za potrebe ishrane bolesnika i drugih kojima je omogućena ishrana putem kuhinje. Nalog magacinu je dokumenat koji sačinjava dijetetičar i istim se razdužuje magacin a zadužuje

kuhinja. Iz dokumentacije koja se sačinjava nije jasno koja količina hrane se troši na bolesnike, a koja za ostale korisnike. Naknadnim testiranjem utvrdili smo da utrošene količine hrane približno odgovaraju broju korisnika ali to otvara mogućnosti određenih pogrešaka ako se ne obezbijedi sačinjavanje dokumentacije iz koje će biti vidljivo za koje namjene je utrošena hrana i ako se ne razdvoje potrošnja bolesnika od ostalih korisnika (dežurno osoblje, dobrovoljni davaoci krvi i sl.).

U decembru 2006. godine odobrene su fakture za veće količine hrane, a da sva isporuka nije izvršena.

Uvidom u fakture dobavljača (kuf brojevi: 24607/06, 24640/06, 24569/06 i 1979/07-06 koje iznose 14.949,02 KM), utvrdili smo da su računi odobreni i plaćeni na teret budžeta iz 2006. godine, a da je stvarni trošak nastupio u prvim mjesecima 2007. godine tj. rashodi su nastali u 2007. godini, čime su precijenjeni izdaci za 2006. godinu.

Potrebno je blagovremenim planiranjem nabavki obezbijediti kontinuirano snabdijevanje bolnice, a u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i članovima 51 i 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od **11.925.873,63 KM**, a realizovane u iznosu od **12.530.699,12 KM**, što čini **105,07%** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **604.825,49 KM**. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdacima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Odjeljenja, a što nije u skladu s članom 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge obavlja planirane poslove i vrši nabavke u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno članu 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe člana 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Snabdijevanje osiguranika zdravstvene zaštite lijekovima na teret Fonda zdravstvenog osiguranja uređeno je Odlukom o sadržaju liste esencijalnih lijekova broj: 01-014-003295/05 od 22. 4. 2005. godine i Odlukom broj: 01-014-002219/06 od 1. 3. 2006. godine, te Instrukcijom o načinu i postupku izdavanja lijekova sa esencijalne liste broj: 01-014-007003/05-1 od 20. 7. 2005. godine.

Esencijalna lista sadrži 139 generičkih naziva lijekova i 215 različitih oblika generičkih lijekova.

Revizijom realizovanih recepata sa esencijalne liste ustanovili smo da se često pojavi naziv lijeka koji ne odgovara nazivu na esencijalnoj listi ali je u računu unesena šifra lijeka iz esencijalne liste i kao takav je plaćen od strane FZZ. Uvidom u procedure priznavanja računa u takvim slučajevima konstatovali smo da zaposlenici koji likvidiraju račune provjeravaju njihovu računsku ispravnost, a na naš upit da li se kod zamjene radi o istom lijeku po sadržaju i cijeni, odgovorili su da to ne znaju.

Recepti za lijekove se propisuju u Pododjeljenju primarne zdravstvene zaštite, a njihovo plaćanje vrši FZZ. U primarnoj zdravstvenoj zaštiti funkcionišu 4 zdravstvena centra, i to: Zdravstveni centar Dom zdravlja Brčko, Zdravstveni centar porodične medicine u Brčkom, Zdravstveni centar Bijela i Zdravstveni centar Maoča. Ne postoji jedinstvena kartoteka pacijenata tako da svaki zdravstveni centar otvara kartone za sebe što ima za posljedicu da više pacijenata može imati isti redni broj kartona ili da jedan pacijent može imati više zdravstvenih kartona, a to dalje pruža mogućnosti za namjerne i slučajne greške u propisivanju lijekova, posebno kada su u pitanju skupi preparati. Također, utvrđeno je neuredno vođenje protokola pregledanih bolesnika, neunošenje potrebnih podataka koji su sadržani u protokolu, ponavljanje broja protokola, što iskrivljuje sliku o stvarno pregledanom broju pacijenata. Zdravstveni kartoni pacijenata se također vode neuredno i bez popunjavanja svih rubrika koje su sadržane u zdravstvenom kartonu. Navedeno pruža mogućnosti za namjerne i slučajne greške u cijelom procesu rada.

Potrebno je uspostaviti jedinstvenu kartoteku zdravstvenih kartona za cjelokupnu teritoriju Distrikta i jedinstven informacijski sistem sa bazom podataka korisnika usluga.

Pilot projekt javna kuhinja

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge – Centar za socijalni rad je podnijelo Pododjeljenju za nabavke zahtjev broj: 1310480 od 17. 2. 2006. godine za objavljivanje obavještenja o nabavci broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine.

Na osnovu članova 19 i 20 stava 1 Zakona o javnim nabavkama BiH („Službeni glasnik BiH“, broj: 49/04), Vlada Distrikta, za potrebe Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge iz raspoloživih sredstava planiranih po

tekućem budžetu za 2006. godinu, raspisala je obavještenje o nabavci za pilot projekt otvaranja javne kuhinje, što uključuje pripremanje obroka, organizaciju ishrane i distribuciju obroka na području Distrikta na period od 3 mjeseca, uz mogućnost produženja ugovora do kraja 2006. godine.

Obavještenje o nabavci je objavljeno u «Službenom glasniku BiH» broj: 15 od 6. 3. 2006. godine.

Revizijom je utvrđeno da postoje dva obavještenja o nabavci različitog sadržaja, i to: Obavještenje broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine i broj: 05-054-000748/06-1 od 28. 2. 2006. godine. Utvrđeno je da je Obavještenje o nabavci broj: 05-054-000748/06-1 objavljeno u Sl. glasniku BiH broj: 15 od 6. 3. 2006. godine. Zahtjevom za nabavku broj: 1310480 od 17. 2. 2006. godine, dostavljeno je Obavještenje o nabavci broj: 05-054-000748/06. Navedeno Obavještenje o nabavci nije objavljeno u Sl. glasniku BiH. Komisija za otvaranje ponuda, u zapisniku o svom radu broj: 05-054-000748/06-02 od 27. 4. 2006. godine, se poziva na Obavještenje koje nije objavljeno u Sl. glasniku BiH, a u odabiru najpovoljnijeg ponuđača korišteno je Obavještenje koje je objavljeno u Sl. glasniku BiH.

Prilikom otvaranja ponuda 10. 4. 2006. godine, nije bio prisutan sekretar Komisije imenovan članom 1 tačkom 5 Odluke gradonačelnika o imenovanju Komisije za otvaranje pismenih ponuda i davanje preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača po otvorenom postupku za pilot projekt otvaranja javne kuhinje broj: 01-014-003356/06 od 23. 3. 2006. godine, odnosno u radu Komisije je učestvovao zamjenik sekretara za koga ne postoji akt o imenovanju za člana komisije.

Prethodno navedena Komisija je otvorila i pročitala sve tri pristigle ponude, i to:

1. PR „S-Bane“ Brčko (ponudio cijene za lotove od 1 do 9),
2. DOO „Chivas“ Brčko (ponudio cijene za lotove od 1 do 9)
3. Motel „Cicibela“ Brčko (ponudio cijene za lotove od 1 do 3)

Komisija je postupajući po **Obavještenju o nabavci broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine**, koje nije objavljeno u Sl. glasniku BiH, dana 26. 4. 2006. godine ponovno sastala i analizirala pristigle ponude, te zauzela stav da su prve dvije ponude tehnički nekompletne, a prihvatila je ponudu Motela „Cicibela“, koji je jedini ispunio sve tehničke uslove po Obavještenju o nabavci broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine i daje preporuku gradonačelniku za lotove od 1 do 3 u ukupnom iznosu od 94.668,00 KM, a za preostale lotove od 4 do 9 poništi javni tender, što je konstatovano zapisnikom broj: 05-054-000748/06-02 od 27. 4. 2006. godine.

Šef Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge pismenim aktom broj: 05-054-002208/06 od 9. 5. 2006. godine traži od predloženog najpovoljnijeg ponuđača da iz ponude izdvoji 17% PDV u skladu sa ZJN-a, te da u pismenoj formi dostavi takav oblik ponude. **Iz priložene dokumentacije predloženo je pismo bez potpisa ovlaštenog lica, bez broja i datuma protokola, a sa pečatom Motela „Cicibela“, kojim obavještavaju da nisu u sistemu PDV-a, te nisu zaračunali iznos PDV-a.**

Ponuda prvog ponuđača uključuje PDV i niža je u sva tri lota od predloženog ponuđača, ponuda drugog ponuđača je niža u sva tri lota od predloženog ponuđača.

Dopunom zapisnika broj: 05-054-000748/06-3 od 15. 5. 2006. godine, Komisija umjesto da izdvoji porez na dodatnu vrijednost, uvećava iznos ponude za 17%, što ukupno iznosi 110.761,56 KM. U otvorenom i ograničenom postupku, pregovori između ugovornog organa i ponuđača o osnovnim aspektima ugovora, a naročito o cijeni, nisu dozvoljeni. Ugovorni organ može od ponuđača da zahtijeva da pojasne svoje ponude bez unošenja bilo kakvih izmjena u sadržaj ponude, saglasno članu 35 stavu 2 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Odjeljenje za budžet i finansije aktom broj: 04-054-001093/06 od 15. 5. 2006. godine uputilo je gradonačelniku prijedlog za izradu odluke o dodjeli ugovora na kojem je na ponudene cijene Motela „Cicibela“ dodat 17% PDV-a, te je ukupan iznos od 110.761,56 KM, a za lotove od 4 do 9 da se otvoreni postupak poništi i raspiše novi.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donosi Odluku o dodjeli ugovora broj: 01-014-005952/06 od 19. 5. 2006. godine.

S obzirom da su se na tender javila manje od tri kvalifikovana kandidata, postupak dodjele ugovora je trebao biti otkazan iz razloga što ne obezbjeđuje stvarnu konkurenciju, saglasno članu 12 stavu 1 tački b 5 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nije nam stavljeno na uvid rješenje Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka kojim je Motel Cicibela upisan u registar obveznika poreza na dodatnu vrijednost.

Po fakturama broj: 481/06 od 1. 9. 2006. godine i 484/06 od 1. 10. 2006. godine, Motel Cicibela nije obračunao iznos PDV-a, a po fakturama broj: 498/06 od 31. 10. 2006. godine, 582/06 od 30. 11. 2006.

godine i 613/06 od 31. 12. 2006. godine je zaračunao iznos PDV-a u ukupnom iznosu od 7.101,75 KM, čime je Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge za navedeni iznos nepotrebno platilo više dobavljaču. Ukupna vrijednost fakturisanih toplih obroka od strane Motela Cicibela za period od 1. 9. do 31. 12. 2006. godine je 65.769,75 KM.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članova 12 i 35 Zakona o javnim nabavkama BiH. Potrebno je dosljedno ispoštovati Odluku o imenovanju Komisije za otvaranje pismenih ponuda i davanje preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača po otvorenom postupku za pilot projekt otvaranja javne kuhinje broj: 01-014-003356/06 od 23. 3. 2006. godine.

Za liječenje van zdravstvenih ustanova Distrikta utrošeno je 4.799.707,76 KM.

Procedure za upućivanje zdravstvenih osiguranika na liječenje van zdravstvenih ustanova Distrikta uređene su Pravilnikom o ostvarivanju zdravstvene zaštite van zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH broj: 05-530-25/03 od 3. 1. 2003. godine.

Značajnost stavke ukazuje na potrebu da se ta oblast preciznije uredi, saglasno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. Sa davaocima usluga ne postoje godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijene usluga. Ugovori se sačinjavaju po svakom odobrenju za liječenje van zdravstvenih ustanova Distrikta, a davaoci usluga primjenjuju svoj cjenovnik koji u praksi ne utiče na odabir davaoca usluga.

Potrebno je donijeti jedinstven cjenovnik usluga koji bi regulisao uslove za odabir davaoca usluga, a zahtjevi korisnika za liječenjem u zdravstvenim ustanovama čije su usluge skuplje omogućiti, uz lično učešće pacijenata u troškovima, odnosno uz doplatu razlike u cijeni.

Potrebno je sa davaocima usluga sklopiti ugovore u kojima bi se regulisale vrste i cijene usluga u skladu s članom 2 Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite van zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od 140.914,72 KM i izdaci za reklamu i propagandu ostvareni su u iznosu od 127.420,58 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdaci za reklamu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, korištenje i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka za nabavku hotelskih usluga do donošenja Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma broj: 01-014-009916/06 od 24. 7. 2006. godine.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju odobravaju u skladu s procedurama koje je donio gradonačelnik i u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 150.451,03 KM. U okviru ovih sredstava vršena je isplata usluga po osnovu ugovora o djelu u iznosu od 145.828,49 KM i usluge omladinskih zadruga po ugovoru o djelu u iznosu od 4.622,54 KM..

Na osnovu saglasnosti šefa Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 06-052-004921/06 od 22. 12. 2006. godine, za angažovanje lica koja su radila u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge po ugovorima o djelu, za mjeseci oktobar, novembar i decembar, na teret Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu isplaćen je iznos od 123.478,00 KM. Članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da se prijenos sredstava ne može vršiti između odjeljenja jer se ovakvi prijenosi obavljaju amandmanima na budžet.

Po zahtjevima za isplatu sa specifikacijama angažovanih lica po ugovorima o djelu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge, upućene Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za ljudske resurse, ukupan iznos isplata je 678.259,55 KM. Nije nam stavljena na uvid dokumentacija kojom bi utvrdili tačnost navedenog iznosa, odnosno izvršenih isplata preko Pododjeljenja za ljudske resurse.

Dakle, vršene su isplate po osnovu ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih lica nije definisano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima, kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davaocima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom periodu, dok se u ovom slučaju radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davaocima usluga za iste poslove, što predstavlja kontinuiran rad davaoca usluge, a isto je u suprotnosti sa pozitivnim zakonskim propisima.

Potrebno je da Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge izvrši popunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa Organizacionim planom.

Potrebno je da se isplate po osnovu ugovora o djelu odobravaju i plaćaju, saglasno članu 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odnosno da se ugovori isplaćuju iz sredstava odjeljenja u kome su obavljani poslovi.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose 1.486.314,00 KM, a izvršenje iznosi 1.486.314,00 KM, što čini 100% izvršenja.

Centar za kulturu dijaloga Sarajevo obratio se sa molbom za podršku i donaciju Nastavnom centru Odjeljenja za obrazovanje radi učešća bh. predstavnika na svjetskom takmičenju u Rumuniji, u periodu od 23. 7. do 5. 8. 2006. godine. Ekipu Bosne i Hercegovine je sačinjavalo 6 takmičara od toga 4 iz Distrikta i 2 trenera. Budžet projekta iznosi 16.000,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da nije preciziran iznos koji se traži molbom, nije poznato ko i zbog čega je molbu sa Odjeljenja za obrazovanje preusmjerio na Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge koje je i platilo iznos od 6.000,00 KM, te nije nam stavljen na uvid izvještaj o utrošku novčanih sredstava i spisak lica koja su otišla na takmičenje.

Potrebno je da pomoći odobravaju i plaćaju ona odjeljenja na koja se odnose, saglasno članu 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta u BiH, te da se izvještajem pravda utrošak datih novčanih sredstava.

3.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Pregled kapitalnih projekata po godinama (2004-2006)

Red. br.	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005.	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	-	1.463.000,00	1.059.187,00	403.813,00
2.	2005	403.813,00	3.795.983,00	1.345.257,49	2.854.538,51
3.	2006	2.854.538,51	1.869.036,64	580.491,44	4.143.083,71
	Ukupno	3.258.351,51	7.128.019,64	2.984.935,93	-

Iz tabelarnog pregleda neutrošenih sredstava kapitalnog budžeta (tabela KB 4, KB 5 i KB 6) za 2004, 2005. i 2006. godinu, može se zaključiti da odobrena sredstva za kapitalne projekte u zadnje tri godine iznose 7.128.019,64 KM. Također, po istom prethodno navedenom tabelarnom pregledu izvršenje kapitalnih projekata za 2004, 2005. i 2006. godinu iznosi 2.984.935,93 KM, što čini 41,88% izvršenja. Obavljenom revizijom utroška kapitalnog budžeta za 2005. i 2006. godinu ustanovili smo neusklađenost između izvršenih i odobrenih kapitalnih projekata koja proizilaze iz neblagovremene i neprecizno pripremljene tenderske dokumentacije, jer se radi uglavnom o nabavkama specijalne - bolničke opreme koja je vrlo bitna za obavljanje osnovne djelatnosti revidiranog klijenta. Član 14 stav 5 Zakona o javnim nabavkama BiH zabranjuje favoriziranje ili eliminaciju određenih dobavljača, proizvoda ili metoda. U provedenim postupcima o nabavama roba i usluga često se pojavljuju ponuđači i proizvodi sumnjivih robnih marki i kvaliteta čiji proizvodi ne mogu zadovoljiti stroge standarde i kvalitet proizvoda. Revizijom smo utvrdili da je to bio razlog što se često dešavalo da se provedeni postupci nisu mogli okončati, te se postupak nabave roba i usluga morao ponavljati.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj budžetskoj godini.

Potrebno je blagovremeno pripremiti jasnu i preciznu tendersku dokumentaciju, uz obaveznu primjenu člana 34 stava 1 tačke a Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu kriterija za dodjelu ugovora „ekonomski najpovoljnija ponuda“ uz precizno određene potkriterije (rok isporuke, postgarantni period, obezbijeđeno servisiranje i rezervni dijelovi), kako bi se proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge uspješno okončao.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Prikaz kapitalnog budžeta za 2006. godinu

R/B	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razlika
	U K U P N O	1.869.034,64	580.491,44	1.288.545,20
A.	Javno zdravstvo	160.000,00	131.128,71	28.871,29
1.	Oprema	63.000,00	34.128,71	28.871,29
2.	Oprema (samouzorkivač za HPLC, za IC)	97.000,00	97.000,00	-
B.	Primarna zdravstvena zaštita	268.000,00	87.353,13	180.646,87
1.	Dovršenje ambulante u krugu kasarne	100.000,00	-	100.000,00
2.	Oprema za ambulantu u G. Rahiću	38.000,00	-	38.000,00
3.	Oprema za centralnu zgradu Doma zdravlja	80.000,00	70.589,27	9.410,73
4.	Ostala oprema	50.000,00	16.763,86	33.236,14
C.	Bolnička zdravstvena zaštita	1.303.964,29	235.911,29	1.068.053,00
1.	Rekonstrukcija zgrade ginekologije i akušer.	300.000,00	-	300.000,00
2.	Rekonstr. putne mreže u krugu bolnice	100.000,00	100.000,00	-
3.	Rekonstr. i adaptacija prostora za CT aparat	19.964,29	-	19.964,29
4.	Medicinska oprema	489.000,00	56.415,38	432.584,62
5.	Nadgradnja softvera bol. i povez. sa PZZ I FZO	200.000,00	-	200.000,00
6.	Ostala oprema	195.000,00	79.495,91	115.504,09
D.	Socijalna zaštita	25.000,00	14.025,96	10.974,04
1.	Oprema	25.000,00	14.025,96	10.974,04
E.	Sport i kultura	92.072,35	92.072,35	-
1.	Knjige za potrebe biblioteke (do naloga OHR-a 12. 12)	3.389,39	3.389,39	-
2.	Svjetlosna i zvučna oprema u Domu kulture	24.440,82	24.440,82	-
3.	Oprema	5.820,39	5.820,39	-
4.	Završetak sportskog centra MZ Boće	6.092,13	6.092,13	-
5.	Završetak svlačionice FK "Napredak"	29.875,80	29.875,80	-
6.	Rekonstrukcija prostora za osposobljavanje ambulante u MZ Trnjaci	22.459,82	22.459,82	-
F.	Fond zdravstvenog osiguranja	20.000,00	20.000,00	-
1.	Oprema	20.000,00	20.000,00	-

Predmet revizije utroška Budžeta kapitalnih potreba za 2005. godinu, a koji je utrošen u 2006. godini je bilo 9 projekata javne nabavke od ukupno 27 projekata, što čini 33% ukupnih projekata koji su revidirani, odnosno 1.547.942,25 KM vrijednosti od ukupnih javnih nabavki pomenutog perioda.

Utrošak kapitalnog budžeta za 2006. godinu revidiran je u 10 od ukupno 19 projekata, što čini 52,63% revidiranih projekata javne nabavke, odnosno 61,07% vrijednosti od ukupnih javnih nabavki posmatranog perioda.

Izgradnja zapadne tribine gradskog stadiona u Brčkom – I faza

Planirana sredstva za izgradnju zapadne tribine gradskog stadiona u Brčkom - I faza iznose 500.000,00 KM iz Budžeta kapitalnih potreba za 2003. godinu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i 1.300.000,00 KM iz Budžeta kapitalnih potreba za 2006. godinu Odjeljenja za javne poslove.

Proces javne nabavke i izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje navedenih radova provodilo je Odjeljenje za javne poslove u saradnji sa Pododjeljenjem za javne nabavke, Odjeljenja za budžet i finansije.

U tenderskoj dokumentaciji i Obavještenju o nabavci naznačeno je da je kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača „ekonomski najpovoljnija ponuda“ (član 34 stav 1 tačka a), sa slijedećim potkriterijima: cijena 40%, podobnost (oprema, stručni kadar, broj zaposlenih) 20%, referens lista 20% i rok za izvođenje radova 10%. Utvrđeno je da zbir potkriterija ne daje 100% nego 90%, i ista nepravilnost nije ispravljena.

Revizijom postupka nabave u dijelu zapisnika sa otvaranja ponuda utvrdili smo da je pristiglo pet blagovremenih ponuda. Četiri ponude su eliminisane zbog neispunjavanja tehničkog dijela ponude. Ponuda firme KEP „Elins Panić“ Brčko je jedina zadovoljila tehnički dio ponude, isti ponuđač je predložen za najpovoljnijeg, te je sa istim zaključen ugovor o izvođenju radova. Vrijednost ugovorenih radova je 1.498.464,70 KM sa uključenim PDV-om. Komisija za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača, iako nije imala tri kvalifikovana ponuđača, pristupila je bodovanju jedinog kvalifikovanog ponuđača, a trebala je predložiti otkazivanje postupka o dodjeli ugovora da bi se obezbijedila stvarna konkurencija za planirani ugovor, saglasno članu 12 stavu 1 tački b 5 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Trošenje Budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tokom 2006. fiskalne godine, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za radove značajnog obima i vrijednosti obezbijediti dosljednu primjenu odredbi članova 12 i 34 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Nabavka i ugradnja eloksirane stolarije na Zdravstvenom centru Brčko

Planirana sredstva u budžetu kapitalnih potreba za 2005. godinu za nabavku i ugradnju eloksirane stolarije na Zdravstvenom centru Brčko iznose 300.000,00 KM.

Proveden je otvoreni postupak za ovu vrstu radova i sa izabranim ponuđačem DOO „Jelen“ Brčko zaključen je ugovor o izvođenju radova na iznos od 279.900,00 KM. Radovi su izvedeni i plaćeni po nalogu za nabavku broj: 002329 od 25. 10. 2005. godine.

S obzirom da nije urađena tenderska dokumentacija u skladu s članovima 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH, predstavnik investitora – korisnika objekta je tražio da se za preostali iznos sredstava (20.100,00 KM) dodatno izvedu radovi na izradi i montaži staklenih stijena od eloksiranih profila i zamjeni ventusa na ugrađenim prozorima, za što je urađen novi predmjer radova koji je upućen već odabranom izvođaču radova DOO „Jelen“ Brčko dana 23. 11. 2005. godine. Uvidom u dostavljene tendere ustanovili smo da je ponuda iznosila 17.129,65 KM.

Izvođač radova je ispostavio račun broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine na iznos od 20.041,70 KM, iako je ponuda iznosila 17.129,65 KM. Naručilac radova i nadzorni organi su ovjerali i potpisali račun broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine, dana **20. 12. 2005. godine**, i potvrdu o izvedenim radovima **6. 3. 2006. godine** iako je ustanovljeno odstupanje od ponude. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da tenderi nose datum novembar 2005. godine i da ponuđene cijene sadrže uračunat PDV, a Zakon o PDV je stupio na snagu 1. 1. 2006. godine.

Revizijom smo utvrdili da je 5. 12. 2005. godine proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja sa izvođačem radova DOO „Jelen“ Brčko, a što nije u skladu s članom 11 stavom 4 tačkom d 2 Zakona o javnim nabavkama BiH. Nije nam stavljen na uvid zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, poziv izabranom izvođaču, niti odluka o imenovanju komisije za sprovođenje navedenog postupka.

U zapisniku o vođenju pregovaračkog postupka bez objave obavještenja komisija je naglasila da račun broj: 094/05 od **2. 12. 2005. godine** iznosi 20.041,70 KM sa uključenim PDV-om. Gradonačelnik Distrikta donio je 24. 1. 2006. godine Odluku o dodjeli ugovora broj: 01-014-000431/06 na ukupnu cijenu nabavke od 20.041,70 KM. U članu 2 iste Odluke navodi se: „**Nabavka iz člana 1 ove Odluke vršit će se u skladu s tenderskom dokumentacijom od 23. 11. 2005. godine, predmjerom radova i računom – ponudom ponuđača od 21. 12. 2005. godine**“.

U Aneksu broj I ugovora o izvođenju radova broj: 01-014-008862/05-2 od **28. 12. 2006. godine** u članu 2 je navedeno da je vrijednost radova 20.041,70 KM sa uključenim svim troškovima i PDV-om.

Revizijom ovog postupka nabave na računu – ponudi broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine utvrdili smo da je obračunat PDV i da je na stavci 1 iz računa utvrđena računska greška. Nakon ispravke datuma računa, račun je upućen na plaćanje.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članova 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu izrade tenderske dokumentacije koja će sadržavati jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora, kao i tehničke specifikacije.

Potrebno je provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci u skladu s članom 11 stavom 4 tačkom d 2 Zakona o javnim nabavkama BiH.

3.4. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

Tabela 3

R/B	Naziv	Org. kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	169.302,36
2.	Opća sredstva rezervi	252	919.880,00
	UKUPNO:	-	1.089.182,36

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju namjenskih sredstava rezervi utvrđeno je da procesi javnih nabavki nisu pokrenuti na vrijeme, te je došlo do kašnjenja sa uvođenjem izvođača radova u posao (izrada projekta i izvođenje radova na ambulanti porodične medicine u objektu broj 5 u krugu bivše kasarne u iznosu od 14.394,54 KM) i nepoštovanje rokova za isporuku opreme (usluge nabavke uređaja za tretiranje medicinskog otpada u iznosu od 35.195,78 KM, usluge nabavke opreme za centralnu sterilizaciju u iznosu od 58.172,49 KM i nabavka za laparoskopiju za ginekologiju u iznosu od 16.972,12 KM) i izvršene, a nefakturisane konsultantske usluge u iznosu od 31.902,56 KM. Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, što je dovelo do povećanja vrijednosti investicija uvođenjem PDV-a, a što je imalo za posljedicu neekonomično trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je da se kandidovanje projekata i provođenje procedura nabavki vrši blagovremeno, te na taj način obezbijedi ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

3.5. Blagajničko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge

U toku budžetske 2006. godine ukupan promet u porto-blagajni ostvaren je u iznosu od 48.300,00KM. Revizijom poslovanja porto-blagajne utvrdili smo česte nabavke materijala za tekuće potrebe za gotovinu. Naročito se to odnosi na Pododjeljenje za sport i kulturu gdje se praktično sredstva iz osnovne djelatnosti nabavljaju za gotovinu i prisutno je tokom čitave godine, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Također, prisutno je ovjeravanje gotovinskih računa od strane neovlaštenog lica što je u suprotnosti sa Uputstvom o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01-014-0101152/06 od 26. 7. 2006. godine.

Dakle, vršeno je usitnjavanje nabavki s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremenim planiranjem obezbijediti da se tekuće poslovanje obavlja u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Uputstvom o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

4. OSTALI NALAZI

Revizija ispravnosti naplate ličnog učešća u ostvarivanju zdravstvene zaštite

Revizijom naplate ličnog učešća osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite utvrdili smo da se u Pododjeljenju za primarnu zdravstvenu zaštitu primjenjuje više cjenovnika na naplatnim mjestima koji nisu u skladu sa skupštinskom Odlukom o ličnom učešću u ostvarivanju zdravstvene zaštite broj: 0-02-022-302/02 od 12. 11. 2002. godine.

Uvidom u protokol pregledanih pacijenata u ambulantama porodične medicine i specijalističkim ambulantama utvrdili smo da se kod većeg broja pacijenata nije vršila naplata ličnog učešća osiguranika (participacija) po Odluci o ličnom učešću u ostvarivanju zdravstvene zaštite, što smatramo značajnim nedostatkom u prikupljanju neporeznih prihoda.

U Stomatološkoj službi lično učešće se naplaćuje redovno, ali ne prema Odluci o ličnom učešću u ostvarivanju zdravstvene zaštite, odnosno 20% od utvrđene cijene po cjenovniku, već se naplata vrši u iznosu 0,5 KM bez obzira na uslugu koja je izvršena.

U Pododjeljenju sekundarne zdravstvene zaštite naplata ličnog učešća od pacijenata koji leže u bolnici i specijalističkim ambulantama ne vrši se redovno, a što je također, suprotno Odluci o ličnom učešću u ostvarivanju zdravstvene zaštite.

Iz prethodno navedenog može se zaključiti, da se na većini mjesta, gdje se vrši naplata ličnog učešća, ne primjenjuje dosljedno Odluka o ličnom učešću pacijenata, niti se provode kontrole u dijelu naplate.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Odluke o ličnom učešću osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite broj: 0-02-022-302/02 od 12. 11. 2002. godine (u ambulantama porodične medicine, specijalističke medicine, stomatološkoj službi i sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti).

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sistemu uspostavljanja i funkcionisanja sistema internih kontrola, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, kojima bi se kontrolni postupci i procedure sveli na preciziranje odgovornosti za svako pojedinačno radno mjesto i uključili u opis poslova kao obavezujuća aktivnost zaposlenika.

Nedosljedno provođenje zakonskih akata, na kojima se zasniva poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge ima za posljedicu neizvršenje dijela obaveza, koje su predviđene zakonima iz te oblasti, a čije neprovođenje uzrokuje značajne troškove u poslovanju u dijelu troškova liječenja pacijenata van teritorije Distrikta, troškova lijekova sa esencijalne liste, kao i troškova za nabavku ortopedskih pomagala.

Kod izvršenja tekućeg budžeta, kada su u pitanju izdaci za ishranu izvršeno je priznavanje rashoda u budžetskoj 2006. godini, a troškovi su nastali u 2007. godini.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge nije blagovremeno izvršilo popunu predviđenih pozicija po Organizacionom planu, što je rezultiralo angažovanjem velikog broja radnika po ugovoru o djelu na pozicijama koje su predviđene Organizacionim planom.

Nedosljedna primjena Odluke o ličnom učešću zdravstvenih osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite (ambulante porodične medicine, specijalističke ambulante, stomatološke ambulante i sekundarna zdravstvena zaštita) je uticala na visinu prikupljenih neporeznih prihoda.

Mali procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba zahtijeva blagovremeno pokretanje postupaka nabavki u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Dokumentaciju o primljenim robama i izvršenim uslugama nisu ovjerile ovlaštene osobe.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u narednom periodu.

KOMENTAR

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge u roku se izjasnilo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 05-052-023632/07 od 6. 11. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Tim revizije:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

5.7. 14 – Odjeljenje za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BIH

5. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikt BiH, segment izdataka - rashoda, za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanih na stranicama 4 - 9. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikt BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ br: 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo u skladu sa etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija budžeta sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od budžetom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
7. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Sistem internih kontrola nije u uspostavljen u skladu sa smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika broj 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada Odjeljenja (nadzor nad podsticajima, popis imovine, ...);**
 - **Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, predviđenih organizacionim planom Odjeljenja, vršeno je zaključivanjem ugovora o djelu što nije u skladu sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima Brčko distrikta BiH i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Popis imovine nije izvršen u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava broj: 01-014-010153/06 od 26. 7. 2006. godine, u dijelu roka izvršenja popisa i pripreme popisnih lista;**
 - **Evidentiranje stalnih sredstava, koja su data na korištenje ZUP „Krug mašina“ Brčko, u glavnoj knjizi nije izvršeno u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikt BiH“ br: 8/02);**
 - **Evidentiranje sredstava Programa „Obnova 2000“ je nepotpuno, jer ne sadrži iznos nenaplaćenih potraživanja po ugovorima o robnim kreditima.**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

8. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, osim navoda u tački 3 nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU ZA 2006.GODINU

I. UVOD

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Vlade Brčko distrikta BiH je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika; te poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja; razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja; agroindustriju; veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu; zaštitu i unapređivanje šuma kao i ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, ostvarivanju pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalnog korištenja njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i efikasnog rukovođenja, sistematsko unapređivanje rada, saradnje sa drugim organima i informisanje javnosti.

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu ima slijedeća pododjeljenja i službe:

1. Pododjeljenje za poljoprivredu;
2. Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu;
3. Pododjeljenje za veterinarstvo;
4. Služba za analizu i administrativnu podršku.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu imalo je 49 zaposlenika, a Organizacionim planom predviđeno je 59 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje, segment izdataka - rashoda, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li izvještaj o izvršenju budžeta Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te na osnovu nalaza dati preporuke za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

2. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu s tačkom 142 INTOSAI revizijskih standarda utvrđeno je da li sistem interne kontrole pomaže zaštititi imovine i resursa i da li se osigurava tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u propisanom roku nije uspostavilo sistem interne kontrole u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 6. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, uputstava i instrukcija kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola u skladu sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika .

Članom 11 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2006. godinu propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom podsticajnih mjera i ocjenu rezultata podsticaja.

Tokom revizije je utvrđeno da u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nema izvještaja o izvršenom nadzoru, te se nismo mogli uvjeriti u potpunu primjenu Pravilnika, posebno u dijelu namjenskog korištenja sredstava za podsticaje (član 54 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2006. godinu). Pomenutim Pravilnikom nisu utvrđene obaveze korisnika podsticaja, osim zabrane otuđenja samohodne poljoprivredne mehanizacije za koju su korišteni podsticaji u periodu od 5 godina i priključne mehanizacije u periodu od 3 godine.

Potrebno je precizirati obaveze korisnika podsticaja te donijeti interne akte o načinu nadzora realizacije podsticajnih mjera i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje od strane korisnika.

Informacioni sistem

Za primjenu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji Odjeljenje koristi softver pomoću koga se vrši registracija zahtjeva i praćenje realizacije podsticaja po odobrenim programima poljoprivredne proizvodnje i korisnicima podsticaja. Softverski su zaštićene i razdvojene funkcije prijema zahtjeva i registracije poljoprivrednih proizvođača od realizacije podsticaja. Softver omogućava različite izvještaje o implementaciji programa i pripremu odluka o isplati sredstava u skladu sa odobrenim programom. Nedostatak softvera je da ne uzima u obzir budžetski period u kojem su podsticaji odobreni i isplaćeni.

Potrebno je prilagoditi postojeći softver tako da omogućava praćenje realizacije programa podsticaja po budžetskim periodima.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ br: 01/06) utvrđen je godišnji minimum sredstava za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.000.000,00 KM. Na osnovu navedenog zakona, a na prijedlog Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji broj: 01-014-002990/06, 16. 3. 2006. godine, koji utvrđuje: namjene podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekte koji imaju pravo na podsticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opći i posebni kriteriji za ostvarivanje podsticaja sa potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrola i način isplate i obaveza koje korisnik mora ispuniti nakon dobijanja podsticaja. Podsticajima su obuhvaćeni

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

razvoj: voćarstva, povrtlarstva, ratarstva, stočarstva, organske proizvodnje i nabavka poljoprivredne mehanizacije.

Prema Informaciji o realizaciji plana podsticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2006. godini broj: 09-052-000957/07 Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu primilo je 2.258 zahtjeva za podsticaje. Zbog neispunjavanja kriterija za podsticaje odbijeno je 28 zahtjeva.

Struktura podsticaja po oblastima poljoprivrede data je u slijedećem pregledu:

Oblast	Kandidovano		Realizovano		Prenos u 2007.	
	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM
Voćarstvo	123	293.127,00	95	161.805,00	26	124.206,00
Povrtlarstvo	27	41.560,00	24	38.240,00	0	0,00
Ratarstvo	992	1.382.781,00	817	1.092.920,00	163	252.889,00
Stočarstvo	1005	2.360.980,00	822	1.713.470,00	172	603.100,00
Nabavka mehanizacije	111	78.402,00	109	77.632,00	2	770,00
Ukupno:	2258	4.156.850,00	1867	3.084.067,00	363	980.965,00

Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2006. godinu

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je na vrijeme podnijelo detaljan zahtjev za budžet po pododjeljenjima i službama po prirodi troškova u ukupnom iznosu 9.498.786,00 KM.

Budžetom za 2006. godinu na ime bruto plata i naknada planirano je 1.224.280,00 KM. Sredstva su planirana na bazi 59 zaposlenika koliko je predviđeno organizacionim planom. Zbog nepopunjavanja 10 radnih mjesta i neutrošenih sredstava za te namjene, Skupština Brčko distrikta BiH je Odlukom o usvajanju amandmana za prenos sredstava u odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, br: 39/06) umanjila odobrena sredstva za bruto plate u iznosu 105.823,00 KM, tako da su bruto plate i naknade planirane u iznosu od 1.118.457,00 KM, a ostvarene u iznosu 1.092.395,94 KM.

Potrebno je planiranje bruto plata vršiti na osnovu stvarnog broja uposlenika i planiranih aktivnosti na upošljavanju odjeljenja u skladu s članom 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Detaljnim zahtjevom za budžet izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu 111.880,00 KM, za troškove tekućeg održavanja u iznosu od 1.539.579,00 KM, a za ugovorene usluge 1.287.443,00 KM. U toku godine vršene su 3 virmanizacije nakon kojih su planirana sredstva za nabavku materijala povećana na 189.080,00 KM ili 69%, za troškove tekućeg održavanja povećana na 1.632.879,00 KM ili 6%, a za ugovorene usluge smanjena na 1.132.943,00 KM ili 12%.

Planiranje budžetskih pozicija potrebno je vršiti na osnovu ocjene ostvarenja tekuće godine i programskih aktivnosti Odjeljenja u godini za koju se donosi budžet.

Kapitalni izdaci u 2006. godini planirani su u iznosu 107.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 63.324,00 KM ili 59,2% izvršenja. U toku 2006. godine realizovano je 22.247,00 KM, ili 18,2% sredstava odobrenih kapitalnim budžetom za 2003. godinu i 14.917,50 KM ili 10,6% sredstava odobrenih kapitalnim budžetom za 2005. godinu.

Izvršenje tekućeg budžeta za 2006. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda			Razlika
		Planirano	Realizovano	
611000	Bruto plate i naknade	1.118.457,00	1.092.395,94	26.061,06
613100	Putni troškovi	30.000,00	22.042,31	7.958,69
613200	Troškovi energije	19.500,00	18.518,91	981,09
613300	Komunalni troškovi	20.500,00	18.915,05	1.585,95
613400	Nabavka materijala	189.080,00	177.376,22	11.704,78
613500	Usluge prevoza i goriva	40.900,00	40.917,99	-17,99
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	1.737,45	263,55
613700	Troškovi tekućeg održavanja	1.632.879,00	1.231.702,35	401.177,65
613800	Osiguranje, bankarske usluge i kursne razlike	6.500,00	5.159,96	1.340,04
613900	Ugovorene usluge	1.132.943,00	715.962,55	416.980,45
614200	Grantovi pojedincima	5.160.204,00	5.130.725,91	29.478,09
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	40.000,00	40.000,00	0,00
	Ukupno:	9.392.963,00	8.495.455,64	897.508,36

Ugovori o djelu, koji se uglavnom odnose na izvršavanje poslova predviđenih organizacionim planom, ostvareni su u iznosu 36.168,87 KM. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je isplata po osnovu ugovora o djelu za potrebe Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu vršena i preko Pododjeljenja za ljudske resurse u iznosu od 56.606,10 KM. Navedeni izdaci nisu teretili budžet Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu. Za obavljanje redovnih poslova odjeljenja koji su predviđeni organizacionim planom propisano je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta javnim oglasom ili konkursom.

Potrebno je u cilju jačanja zakonitosti i transparentnosti u radu popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti javnim oglasom ili konkursom.

Protivgradna zaštita za 2006. godinu je nakon provedenog konkurentskog postupka sa objavom u „Sl. glasniku BiH“ br: 15/06 dodijeljena JODP „Protivgradna zaštita RS“ Gradiška odlukom broj: 01-014-004784/06 od 7. 6. 2006. godine. Vrijednosti usluga iz ugovora je 29.850,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da je na ime izdataka za protivgradnu zaštitu budžet terećen u iznosu 44.775,00 KM. Razlika u iznosu 14.925,00 KM odnosi se na fakture 07/06, 08/06 i 09/06 koje su nalogom za prenos sredstava broj: 147155 od 31. 7. 2007. godine upućeni Odjelu za budžet i finansije. Nalog je zbog formalnih nedostataka (ID broj dobavljača) vraćen i poništen u Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu bez storniranja u glavnoj knjizi. Po navedenim fakturama nije izvršeno plaćanje, ali su po godišnjem obračunu za 14.925,00 KM, iskazani veći izdaci i obaveze Brčko distrikta BiH.

Po uočavanju nepravilnosti od strane revizorskog tima, Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je Direkciji za finansije i revizorskom timu dostavilo obrazloženje broj: 09-052-002518/07 od 6. 11. 2007. godine u vezi sa računima JODP „Protivgradna zaštita RS“ Gradiška, na osnovu čega je u glavnoj knjizi za 2007. godinu izvršena ispravka uočene pogreške.

Potrebno je pojačati internu kontrolu prilikom prijema i knjiženja ulaznih računa, a povrat neispravne dokumentacije vršiti u skladu sa Uputstvom o kretanju dokumentacije u Odjeljenju za budžet i finansije broj: 01-014-010147/06 od 25. 7. 2006. godine.

IV. Ostali bitni nalazi

Stanje imovine potraživanja i obaveza

U popis stalnih sredstava uključena je oprema na korištenju u ZUP „Krug mašina“ Brčko čija vrijednost je uknjižena 31. 12. 2006. godine na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 01-014-005087/07 od 14. 3. 2007. godine. Sredstva su u glavnoj knjizi, koju vodi Odjeljenje za budžet i finansije, uknjižena po nabavnoj vrijednosti na osnovu popisnih listi bez dokumentacije koja dokazuje njihovu vrijednost. S obzirom da su sredstva nabavljena u ranijem periodu i bila u upotrebi, a nije izvršeno savršenje stvarnog stanja sa knjigovodstvenom evidencijom (član 3 stav 2 Odluke gradonačelnika broj: 01-014-005087/07) došlo je do nerealnog iskazivanja pojedinačnih vrijednosti imovine za iznos obračunate amortizacije sredstava. Zbog osporavanja obaveze izvještavanja o korištenju opreme, pred nadležnim sudom u Brčko distriktu pokrenut je spor koji je u toku revizije okončan nagodbom.

Potrebno je unos podataka u računovodstvene knjige vršiti u skladu s članom 51 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 8/02), a procjenjivanje bilansnih pozicija u skladu s članom 56 Pravilnika o knjigovodstvu („Sl. glasnik Brčko distrikta“ br: 8/02).

Programom „Obnova 2000“ Brčko distriktu je Evropska komisija odobrila donacija za kreditni fond u cilju unapređivanja poljoprivrede, poljoprivrednog poslovanja i ruralnog razvoja u okviru Brčko distrikta. U okviru tog fonda dodijeljeno je 1717 steonih junica na kredit sa rokom pet godina koji će se naplaćivati na poseban račun broj 552-025-00000-303-63 kod Hypo-Alpe-Adria banke Filijala Brčko.

Evidentiranje sredstava programa „Obnova 2000“ u glavnoj knjizi, koja se vodi u Odjeljenju za budžet i finansije, prvi put izvršeno je nalogom 76/05 od 30. 11. 2005. godine u iznosu 897.117,07 KM, koliko je iznosilo stanje na računu kod Hypo-Alpe-Adria banke Filijala Brčko. Kasnije uplate anuiteta po robnim kreditima korisnika knjižene su redovno. Ostala su neuknjižena potraživanja za neuplaćene dospjele anuitete, koja prema pomoćnoj evidenciji Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, iznose 698.373,13 KM. Ista su utužena kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je evidentiranje transakcija vršiti u cjelokupnom iznosu uz analitičko raščlanjivanje pojedinih pozicija prema njihovoj pripadnosti.

Stanje računa na dan 1. 1. 2006. godine bilo je 922.080,55 KM na osnovu čega je donesena odluka o usvajanju programa kreditiranja razvoja poljoprivrede broj: 0-02-022-40/06 od 15. 3. 2006. godine („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ br: 15/06). Za potrebe realizacije programa kreditiranja razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH, nakon provedenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača finansijskih usluga, sredstva su odlukom o dodjeli ugovora broj: 01-014-008327/06 od 30. 6. 2006. godine dodijeljena DD „Unicredit Zagrebačka banka“ Mostar. Revizijom ugovora o finansijskim uslugama kreditiranja razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH broj: 01-014-008327/06-2 od 3. 10. 2006. godine ustanovili smo da se članom 3 Ugovora banka obavezala da će plasirati cjelokupan portfolio u roku od godinu dana. U slučaju djelimične realizacije programa kreditiranja, osim prava na raskid ugovora nema drugih mogućnosti zaštite interesa Brčko distrikta.

Potrebno je prilikom sklapanja ugovora detaljno precizirati uslove korištenja sredstava, na način da podstiču realizaciju programa kreditiranja uz zaštitu interesa Brčko distrikta u dijelu neplansiranih sredstava.

V. ZAKLJUČAK

Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci koji su djelimično uzrokovani usljed neuspostavljenog sistema interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom smjernica gradonačelnika i primjenom datih preporuka.

Postojeći aplikativni softver za registraciju zahtjeva i praćenje realizacije podsticaja potrebno je prilagoditi tako da omogućava praćenje programa podsticaja u skladu sa odobrenim sredstvima budžeta.

Revizijom izvršenja budžeta za 2006. godinu utvrđeno je da Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu nije realno planiralo sredstva za bruto plaće što pokazuje rebalans budžeta. Osim toga nerealno je planirana pozicija izdataka za nabavku materijala, tekuće održavanje i ugovorene usluge što pokazuje tri virmanizacije izvršene na tim pozicijama.

Popunjavanje upražnjenih pozicija po organizacionom planu nije vršeno u skladu sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Popis stalnih sredstava nije izvršen u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanje popisa sredstava, a unos u poslovne knjige nije izvršen u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Evidentiranje sredstava Programa „Obnova 2000“ u glavnoj knjizi nije potpuno, jer nisu obuhvaćena nenaplaćena potraživanja po osnovu Ugovora o robnom kreditu.

VI. KOMENTAR

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj 09-052-002839/07 od 18. 12. 2007. godine.

U navedenom očitovanju Odjeljenje je prihvatilo nalaze revizije i dalo obrazloženja nalaza revizije uz naglasak na odgovornost Odjeljenja za budžet i finansije za evidentiranje stalnih sredstava i sredstava programa „Obnova 2000“ u glavnoj knjizi što je revizorski tim prihvatio i ugradio u izvještaj.

Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec. član tima

5.8. 15 – Odjeljenje za urbanizam

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA URBANIZAM, IMOVINSKE ODNOSI I PRIVREDNI RAZVOJ

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj za period od 1. 1. do 30. 11. 2006. godine, kao i Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za mjesec decembar 2006. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 13. Za finansijsko poslovanje odgovorni su šefovi odjeljenja. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.

1. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se obezbijedile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
2. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije uspostavilo sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u finansijskom poslovanju što se ogleda kroz propuste u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (propusti u dijelu isplate ugovora o djelu, trošenja sredstava za reprezentaciju i dodjele tekućih grantova),**
 - **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove vršilo je isplatu ugovora o djelu u iznosu od 118.418,60 KM koji se odnose na Odjeljenje za obrazovanje, dok je Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu vršilo isplate ugovora o djelu u iznosu od 123.478,00 KM koji se odnose na Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge. Navedene isplate su u suprotnosti s odredbama člana 28 stava 1 tačke c Zakona o budžetu,**
 - **Troškovi reprezentacije i poklona kod Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj iznose 13.779,12 KM, dok su u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu oni ostvareni u iznosu od 51.507,63 KM. Za navedene troškove ne postoji pojedinačno ograničenje trošenja, nisu odobravani od strane ovlaštenih lica. Izdaci za reprezentaciju su realizovani u objektima koji nisu odabrani u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama,**
 - **Grantovi neprofitnim organizacijama u Odjeljenju za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj iznose 303.719,20 KM, dok su oni u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu dodijeljeni u iznosu od 130.900,00 KM. Za dodjelu tekućih grantova pojedinim neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstveni kriteriji, pravila i procedure načina dodjele istih. Neprofitne organizacije po okončanju projekata nisu dostavljale izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih budžetskih sredstava za tekuće grantove.**

3. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj, osim za navedeno u prethodnim stavovima tačke 3, **nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA URBANIZAM, IMOVINSKE ODNOSI I PRIVREDNI RAZVOJ ZA PERIOD I-XI 2006.

1. UVOD

Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Vlade Brčko distrikta BiH u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo je za neposredno izvršavanje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti urbanizma, građevinarstva, prostornog planiranja, imovinskopravnih poslova, strateškog planiranja, upravljanja privrednim razvojem i ostalih dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima, propisima i uputstvima BiH, Skupštine Distrikta ili gradonačelnika Vlade Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Distrikta je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za urbanistički razvoj i prostorno planiranje i

Pododjeljenje za strateško planiranje i privredni razvoj.

Na dan **30. 11. 2006.** godine Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj, a u skladu s Organizacionim planom imalo je, na bazi stanja krajem mjeseca, 39 zaposlenika, a prema planu predviđeno je 41.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Distrikta, prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Distrikta.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Distrikta .

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje sistema internih kontrola u skladu sa INTOSAI standardima tačke 142 Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj, te je izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja te koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovani izvještaji o finansijskom poslovanju i da li je finansijsko poslovanje u skladu s postojećim propisima.

Provedena revizija je pokazala da sistem internih kontrola ne funkcioniše adekvatno, iz razloga što Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije donijelo propisane pravilnike, uputstva i procedure na osnovu Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj uspostavi sistem internih kontrola u skladu sa Smjericama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio gradonačelnik.

3.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj

Odjeljenje je nadležno za strateško planiranje, upravljanje privrednim razvojem kao i obavljanje stručnih i administrativnih poslova iz oblasti prostornog planiranja, urbanizma, zaštite životne sredine, zaštite kulturno historijskih spomenika, legalizacije objekata, rješavanje imovinsko pravnih odnosa i upravljanja javnom imovinom, u skladu sa zakonima Distrikta, kao i uputstvima i instrukcijama gradonačelnika.

Nalogom supervizora za Brčko od 16. 8. 2006. godine naloženo je restrukturiranje Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj u okviru Vlade Distrikta („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 24). Stavom 1 navedenog Naloga Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj prestaje da postoji 1. 9. 2006. godine. Pododjeljenje za sport i kulturu u okviru Odjeljenja za zdravstvo, također, prestaje da postoji 1. 9. 2006. godine. Pomenuto Odjeljenje i Pododjeljenje koji prestaju postojati 1. 9. 2006. godine, bit će zamijenjeni sa dva nova odjeljenja, i to:

1. **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i**
2. **Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu,**

koja će obavljati svoje funkcije od **1. 9. 2006.** godine.

Dopisima gradonačelnika broj: 01-052-019662/06 i 01-052-019666/06 od 23. 11. 2006. godine

Uredu Visokog predstavnika dostavljeno je (vezano za novoformirana odjeljenja) slijedeće:

- Organizacioni plan Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Organizacioni plan Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu sa organizacionim shemama Odjeljenja;
- Budžet Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za **decembar 2006.** godine;
- Nacrt Odluke o izmjenama i dopunama Statuta Brčko distrikta BiH;
- Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH;
- Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi Brčko distrikta BiH;
- Nacrt Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o članovima Vlade Brčko distrikta BiH.

U toku revizije utvrđeno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije postupilo u skladu s odredbama Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine. Proces restrukturiranja Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije u potpunosti izvršen na zadovoljavajući način. Ovu konstataciju temeljimo na dokazima da se kasnilo u donošenju odluke o imenovanju šefova dva nova odjeljenja (član 9 Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine, u donošenju odluke kojom su propisana radna mjesta i utvrđuje status zaposlenih u novim odjeljenjima (član 10 Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine), sa:

- a) procesom razmatranja prijedloga organizacionih planova;
- b) procesom razmatranja prijedloga budžeta za dva nova odjeljenja;
- c) odobravanjem organizacionih planova i
- d) odobravanjem budžeta za preostalo razdoblje X-XII 2006. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj blagovremeno uspostavi organizacione planove na osnovu razmatranih procesa po nalogu supervizora kao i odobravanje budžetskih sredstava za preostalo razdoblje u 2006. godini.

3.3. Izvršenje budžeta za 2006. godinu

Prvobitno usvojenim budžetom Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos od **9.604.982,00 KM**. Dana **30. 11. 2006.** godine Odlukom Skupštine distrikta izvršen je Rebalans tekućeg budžeta naniže, kojim je umanjena pozicija subvencije privatnim preduzećima za **1.600.000,00 KM**, tako da odobren budžet za tekuće potrebe iznosi **6.404.982,00 KM** i budžet kapitalnih potreba **1.600.000,00 KM**, što ukupno čini iznos od **8.004.982,00 KM**.

Strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj prikazat ćemo u slijedećoj tabeli:

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2006. god.	Izvršenje tekućeg budžeta do pisma OHR (12. dec. 2006.)	% izvršenja	Neutrošena planirana sredstva na dan 30.11.2006. (3-4)
1	2	3	4	5	6
611	Bruto plaće i naknade	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
611100	Bruto plaće	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
613	Izdaci za mat. i usluge	3.791.827,00	1.909.854,51	50,37	1.881.972,49
613100	Putni troškovi	20.000,00	13.084,39	65,42	6.915,61
613200	Izdaci za energiju	64.900,00	30.470,81	46,95	34.429,19
613300	Izdaci za komunalne usluge	22.800,00	13.807,57	60,56	8.992,43
613400	Nabavka materijala	32.000,00	27.402,47	85,63	4.597,53
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	11.000,00	7.437,92	67,62	3.562,08
613600	Iznajmljiv. imovine i opreme	1.000,00	-	-	1.000,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	78.000,00	29.769,57	38,17	48.230,43
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.400,00	2.578,28	58,60	1.821,72
613900	Ugovorene usluge	3.557.727,00	1.785.303,50	50,18	1.772.423,50

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

614	Tekući grantovi	1.700.000,00	306.601,20	18,04	1.393.398,80
614200	Grantovi pojedincima	-	-	-	-
614300	Grantovi neprof. organizac.	342.000,00	303.719,20	88,81	38.280,80
614500	Subvencije privatnim preduzećima	1.358.000,00	2.882,00	0,21	1.355.118,00
	Ukupno tekući izdaci-rashodi	6.404.982,00	2.977.181,24	46,48	3.427.800,76

Iz prethodne tabele vidljivo je da utrošena tekuća sredstva budžeta na dan **30. 11. 2006.** godine iznose **2.977.181,24 KM**, što u odnosu na planirani tekući budžet predstavlja **46,48%** izvršenja. Također je vidljivo da neutrošena tekuća sredstva budžeta iznose **3.427.800,76 KM**, a ona se dijelom sastoje od neutrošenih sredstava predviđenih za tekuće grantove u iznosu od **1.393.398,80 KM** u kojem su sadržane subvencije privatnim preduzećima u iznosu od **1.355.118,00 KM**, što čini **97,25%** tekućeg granta.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da sredstva tekućeg budžeta-subvencije privatnim preduzećima za 2006. godinu nisu iskorištena iz razloga što se kasnilo sa donošenjem Zakona o podsticanju privrednog razvoja Brčko distriktu BiH i Pravilnika o primjeni zakona o podsticanju privrednog razvoja Brčko distrikta koji su doneseni u trećem i šestom mjesecu 2006. godine

Potrebno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj blagovremeno vrši realizaciju planiranih sredstava za subvencije privatnim preduzećima u skladu s planiranim sredstvima kontinuirano tokom čitave godine. Budžetski korisnici su obavezni da u skladu s članom 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, obavljaju planirane poslove i stvaraju izdatke u okviru dodijeljenih sredstava tekućeg budžeta.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od **913.155,00 KM**, a realizovane u iznosu od **760.725,53 KM**, što je manje za **152.429,47 KM**, ili **83,31%** izvršenja.

U skladu s Organizacionim planom, Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj je zaključno sa 30. 11. 2006. godine trebalo imati 20 pozicija i 41-og planiranog zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 30. 11. 2006. godine bilo 39 zaposlenika, što je za 2 zaposlenika manje od planom predviđenog a što upućuje na zaključak da se Odjeljenje nije pridržavalo organizacionog plana koji je donio gradonačelnik.

Potrebno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj izvrši popunjavanje radnih mjesta po utvrđenim pozicijama u Organizacionom planu, koji je donio gradonačelnik.

Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj tokom 2006. godine zapošljavalo 6 (šest) lica po ugovoru o djelu, od kojih su 4 (četiri) pozicije bile predviđene organizacionim planom.

Pregled pozicija koje su popunjavane zapošljavanjem po ugovoru o djelu za 2006. godinu dajemo u slijedećoj tabeli:

Red/br.	Opis poslova	Period angažovanja
1.	Prevodilac italijanskog jezika	od I do II, V i VII mjesec
2.	Administrator	od I mj. do 9. 05. mj.
3.	Referent za pripremu planova	od I mj. do 9. 05. mj.
4.	Referent za izradu urbanističko-tehničkih uslova za legalizaciju	od I mj. do 9. 05. mj.
5.	Konsultantske usluge u oblasti turizma	od IV do VIII

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

6.	Noćni čuvar	I mjesec
----	-------------	----------

Iz navedene tabele vidljivo je da su radna mjesta koja su predviđena organizacionim planom popunjavana zapošljavanjem po osnovu ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih lica nije definisano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj provede procedure raspisivanja javnog konkursa za određena upražnjena radna mjesta u skladu sa Organizacionim planom.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **13.779,12 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odobrenih po procedurama o javnim nabavkama. Nisu propisana ograničenja, visine pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjene i način korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju i poklone ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od strane ovlaštenih lica u skladu sa uputstvom ili pravilnikom koje treba donijeti. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima moraju se navesti pojedinačno na izdatim računima.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose **342.000,00 KM**, a izvršenje iznosi **303.719,20 KM**, što čini **88,80%** izvršenja. Revizijom grantova neprofitnim organizacijama ustanovili smo da nedostaju jedinstveni kriteriji, pravila i procedure na osnovu kojih se vrši dodjela grantova neprofitnim organizacijama.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije prilikom dodjeljivanja budžetom odobrenih tekućih grantova. Potrebno je da neprofitne organizacije dostave izvještaj o namjenskom utrošku dobijenih sredstava za tekuće grantove.

3.4. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Prikaz prenesenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2003. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu dajemo u slijedećoj tabeli:

R/b	Godina	Prijenos iz 2003. 2004. i 2005.god.	Planirano	Izvršeno do pisma OHR (12.decembar2006.god.)	Ostatak
1	2	3	4	5	6
1.	2004.	8.318,00	-	-	8.318,00
2.	2005.	-	1.866.720,00	882.620,28	984.099,72
3.	2006.	984.099,72	1.600.000,00	752.979,60	1.831.120,12
	Ukupno	992.417,72	3.466.720,00	1.635.599,88	-

Iz prethodno navedene tabele može se zaključiti da je iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u zadnje tri godine iznosio **3.466.720,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba iznosi **1.635.599,88 KM**, što čini **47,18%** od planiranih kapitalnih potreba. Neutrošena sredstva kapitalnih potreba iznose **1.831.120,12 KM** što čini **52,82%** u odnosu na planirane kapitalne potrebe.

Prikaz planiranog i izvršenog kapitalnog budžeta za 2006. godinu dajemo u slijedećoj tabeli:

R/B	Projekt	Planirana sredstva u 2006. godini	Izvršeno do pisma OHR (12. decembra 2006.)	Neurošena sredstva
1.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje lučkih kapaciteta u JP "LUKA" Brčko	800.000,00	55.200,60	744.799,40
2.	Rekonstrukcija i investiciono održavanje objekata u bazi McGowern namijenjenih za poslovne inkubatore za mala i srednja preduzeća	100.000,00	100.000,00	-
3.	Eksproprijacija zemljišta	700.000,00	597.779,00	102.221,00
	U K U P N O	1.600.000,00	752.979,60	847.020,40

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2006.** godinu iznosi **1.600.000,00** KM, a izvršenje kapitalnog budžeta za 2006. godinu iznosi **752.979,60** KM, što čini **47,06%**. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je neizvršenje planiranih kapitalnih izdataka u 2006. godini u iznosu od **847.020,40** KM, posljedica neblagovremenog pokretanja aktivnosti vezanih za postupke i procedure javnih nabavki, zbog čega dolazi do kašnjenja izrade tenderske dokumentacije, objavljivanja u sredstvima javnog informisanja.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši blagovremeno tj. na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo s početkom budžetske godine.

4. OSTALI NALAZI

4.1. Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj

Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj poslovne prostore u vlasništvu Distrikta daje u zakup na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija («Sl. glasnik BiH» broj 33/77), Pravilnika o postupku javne prodaje nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku javne prodaje nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Distrikta broj 01-052-001198/06 od 12. 6. 2006. godine.

Revizijom Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj za 2006. godinu smo uočili činjenicu da ugovori koji su zaključeni na period od 10 godina nisu podvrgnuti izmjeni odnosno zaključivanju aneksa u smislu povećanja zakupnina u skladu s Pravilnikom broj 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine.

Navedeni ugovori o zakupu na period od deset godina sadrže klauzulu da zakupac ne može zakupljene prostorije ili njihov dio dati drugome u podzakup (stav 6 ugovora o zakupu). Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je dana 31. 3. 2003. godine zaključen jedan ugovor o podzakupu koji ima saglasnost Vlade.

Na osnovu uvida u pomoćne evidencije Sektora za fakturisanje potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora na dan 31. 12. 2006. godine iznose 1.278.961,50 KM. Iz usmenog razgovora sa predstavnikom Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj kao i uvidom u dostavljenu dokumentaciju (dopis broj 06-052-001925/06 od 30. 5. 2006. godine i dopis broj 06-052-002298/06 od 20. 6. 2006. godine) uvjerali smo se da je dokumentacija vezana za nenaplaćena potraživanja prosljeđena Pravnoj službi – Kancelariji za zastupanje Brčko distrikta BiH radi preduzimanja aktivnosti utuživanja i naplate.

Potrebno je da Odjeljenje za Urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj izvrši izmjene ugovora o zakupu zaključenih na period od deset godina i uskladi iznos mjesečne zakupnine sa Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku javne prodaje nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH broj 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine. Također, potrebno je izvršiti raskid svih ugovora o zakupu poslovnog prostora čiji korisnici nisu izmirili svoje obaveze u skladu sa ugovorima o zakupu.

4.2. Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

Ugovori o djelu. Uvidom u dokumentaciju od **12. 12. 2006.** godine ustanovili smo da je Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove izvršilo isplatu troškova po osnovu ugovora o djelu koji se odnose na **Odjeljenje za obrazovanje**. Ugovore o djelu, koji se odnose na period 1. 12. - 28. 12. 2006. godine, Odjeljenje za obrazovanje zaključilo je sa izvršiocima posla 28. 12. 2006. godine, a isplaćeni su u januaru 2007. godine. Ukupno isplaćeni troškovi po osnovu ugovora o djelu koji se odnose na **Odjeljenje za obrazovanje** iznose **118.418,60 KM**. Odjeljenje je navedene troškove isplatilo na osnovu Instrukcije gradonačelnika broj: 01-014-001033/07 od 19. 1. 2007. godine.

Smatramo da je Instrukcija, u smislu člana 23 Zakona o izvršnoj vlasti, koji se navodi kao pravni osnov, akt koji donosi gradonačelnik u izvršavanju svojih dužnosti regulišući rad Vlade i uprave u vezi s primjenom određenih odredbi zakona Brčko distrikta. S tim u vezi ono što se nalaže instrukcijom je u suprotnosti s članom 28 stavom 1 tačkom c Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

4.3. Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu

Ugovori o djelu. Uvidom u dokumentaciju od **12. 12. 2006.** godine ustanovili smo da je Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršilo isplatu troškova po osnovu ugovora o djelu koji se odnose na Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge. Ugovore o djelu, koji se odnose na period 1. 10. - 28. 12. 2006. godine, **Odjeljenje za zdravstvo** i ostale usluge zaključilo je sa izvršiocima posla 28. 12. 2006. godine a isplaćeni su u januaru 2007. godine. Ukupan iznos isplaćenih izdataka po osnovu ugovora o djelu koji se odnose na Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge iznose **123.478,00 KM**. Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je izdalo pismenu saglasnost Odjeljenju za budžet i finansije, da se plaćanje radnicima angažovanim po ugovorima o djelu za potrebe **Odjeljenja za zdravstvo** i ostale usluge izvrši iz budžeta za 2006. godinu Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. Pismena saglasnost navedenog odjeljenja je u suprotnosti s članom 28 stavom 1 tačkom c Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se prijenos budžetskih sredstava između odjeljenja obavlja amandmanima na budžet što je u skladu s članom 28 stavom 1 tačkom c Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **51.507,63 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se usluge reprezentacije u iznosu od **19.365,73 KM**, ne koriste u objektima odabranim po proceduri javnih nabavki. Nisu propisana ograničenja, visine pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjene i način korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju i poklone ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od strane ovlaštenih lica u skladu sa uputstvom ili pravilnikom koje treba donijeti. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima moraju se navesti pojedinačno na izdatim računima.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose **134.966,00KM**, a izvršenje iznosi **130.900,00 KM**, što čini **96,99%** izvršenja. Revizijom dodjele grantova neprofitnim organizacijama ustanovili smo da neprofitne organizacije nisu dostavljale izvještaj o namjenskom utrošku dobijenih sredstava.

Potrebno je da neprofitne organizacije po okončanju projekta na osnovu kojeg su dobili novčana sredstva obavezno dostave izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Usklađenost sa Zakonom o javnim nabavkama. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu vršilo sukcesivne nabavke roba i usluga u periodu od 3. 11. do 16. 11. 2006. godine u iznosu od 11.929,32 KM, kao i u periodu od 5. 12. do 15. 12. 2006. godine u iznosu od 11.934,00 KM, od istog dobavljača, što ukupno iznosi 23.863,32 KM. Ukupna nabavka je izvršena po direktnom sporazumu u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama. Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe i usluga zaključili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora s ciljem izbjegavanja nabavke roba i usluga primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH (član 6 stav 8 ZJN).

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu dosljedno primjenjuje postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci (članovi 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavkama BiH).

5. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za urbanizam, imovinskopravne poslove i privredni razvoj do datuma restrukturiranja (1. 12. 2006. godine), Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjeljenja za privredni razvoj sport i kulturu za decembar 2006. godine. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka po odjeljenjima kako slijedi:

1. Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj

- Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se poboljšao sistem internih kontrola i otklonio rizik od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Odjeljenja,
- Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj nije se dosljedno pridržavalo Organizacionog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju popuna radnih mjesta,
- Odjeljenje za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj je isplaćivalo izdatke za reprezentaciju i poklone, a oni nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju, nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama,

- *U Odjeljenju za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj grantovi pojedinim neprofitnim organizacijama su dodjeljivani bez jedinstvenih kriterija, pravila i procedura. Također neprofitne organizacije nisu dostavljale izvještaj o namjenskom utrošku dobijenih sredstava na ime granta po okončanju projekta.*

2. *Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove*

- Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove vršilo je isplatu ugovora o djelu za poslove, obavljene u Odjeljenju za obrazovanje što je u suprotnosti s odredbama Zakona o budžetu.

3. *Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu*

- Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu vršilo je isplatu ugovora o djelu, za poslove obavljene u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge što je u suprotnosti s odredbama Zakona o budžetu,
- Izdaci za reprezentaciju i poklone nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju se nisu koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama,
- *Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu neprofitne organizacija nisu dostavljale izvještaj o namjenskom utrošku sredstava po okončanju projekta,*
- *Odjeljenje se nije dosljedno pridržavalo Zakona o javnim nabavkama u smislu člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama. Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama.*

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu u narednom periodu.

KOMENTAR

Šef Odjeljenja za urbanizam, imovinske odnose i privredni razvoj Brčko distrikta BiH se u roku očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine dopisom broj 13-052-002375/07 od 7. 11. 2007. godine. U očitovanju su pojašnjene aktivnosti navedenog odjeljenja koje su poduzete za naplatu potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora, koje su unijete u Izvještaj. Ostale komentare i primjedbe nismo prihvatili.

Šef Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH se nije očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, tako da su nalazi koji se odnose na navedeno Odjeljenje ostali nepromijenjeni.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić

Amra Mehić

Tatjana Pavlović-Klašnić

5.9. 16 – Odjeljenje za javne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanih na stranicama 4-9. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ br: 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo u skladu sa etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija budžeta sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od budžetom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u skladu sa smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja budžetskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, upošljavanje po ugovorima o djelu, nepoštivanje odredaba Zakona o javnim nabavkama).
 - Planiranje bruto plaća i naknada zaposlenika nije vršeno u skladu sa odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, a što je dovelo do nerealnog planiranja zaposlenih u odjeljenju.
 - Popunjavanje upražnjenih pozicija po organizacionom planu zaključivanjem ugovora o djelu nije u skladu sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Izdaci po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 62.610,82 KM.
 - Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u 2006. godini u iznosu od 1.224.276,78 KM za realizaciju projekata odobrenih kapitalnim budžetom za 2003. godinu nije u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 35 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.
 - U postupku nabavki, prilikom definisanja kriterija za ocjenu ekonomski najprihvatljivije ponude, nije se dovoljno vodilo računa o ekonomičnosti trošenja budžetskih sredstava, iz razloga nerealnog učešća cijene kao kriterija u ukupnom bodovanju ekonomski najprihvatljivije ponude.

- Prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora nije se u potpunosti postupalo u skladu s članom 12 Zakona o javnim nabavkama u BiH (minimalan broj ekonomski prihvatljivih ponuda ili kvalificiranih ponuđača, značajno odstupanje ponuđene cijene od odobrenog budžeta za realizaciju projekta).
4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, osim navoda u tački 3 nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2006. GODINU

I. UVOD

Odjeljenje za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika, uklanjanje smeća i otpadnih materija i održavanje gradskih ulica, seoskih puteva, parkova i drugih javnih površina u Distriktu, održavanje javne imovine Distrikta, organizacija i funkcionisanje javnog saobraćaja u Distriktu, zaštita okoline i nadzor nad provođenjem ekoloških standarda, otkup stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu i ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za javne poslove utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, ostvarivanju pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalnog korištenja njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada, saradnje sa drugim organima i informisanje javnosti.

Odjeljenje za javne poslove ima slijedeća pododjeljenja:

1. Pododjeljenje za puteve i parkove;
2. Pododjeljenje za javne objekte;
3. Pododjeljenje - Kancelarija za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda;
4. Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor;
5. Pododjeljenje za održavanje vozila;
6. Pododjeljenje za gradsku čistoću.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za javne poslove imalo je 149 zaposlenika, a Organizacionim planom predviđeno je 167 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te na osnovu nalaza davanja preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

1. Menadžment i sistem internih kontrola

U skladu sa tačkom 141. INTOSAI revizijskih standarda izvršeno je proučavanje i procjena internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje za javne poslove nema uspostavljen sistem interne kontrole propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, a koji se odnosi na donošenje pravilnika, uputstava i instrukcija kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na nivo pojedinog radnog mjesta te uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta po Organizacionom planu vršeno je zaključivanjem ugovora o djelu što nije u skladu sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da u primjeni Zakona o javnim nabavkama ne postoje pisana pravila u definisanju i vrednovanju kriterija za izbor najpovoljnije ponude. Ne postoje procedure o internoj kontroli rada nadzornih organa, kao ni procedure o ovlaštenjima, načinu i visini raspolaganja budžetskim sredstvima za troškove reprezentacije i poklona.

Potrebno je donijeti pisane procedure za sve aktivnosti Odjeljenja za javne poslove u skladu sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjeljenje za javne poslove obavlja djelatnost na osnovu slijedeće zakonske regulative:

- Zakon o putevima u Brčko distriktu BiH;
- Zakon o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- Zakon o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH;

te drugih zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti saobraćaja, nacionalnih spomenika i zaštite okoliša.

Na osnovu Zakona o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 10/02; 17/04 i 41/06.) Pododjeljenje – Kancelarija za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda je provodila započete aktivnosti na otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo i pripreme objekata za primopredaju većinskim vlasnicima, dovođenjem u zadovoljavajući nivo sigurnosti stambenih zgrada, odnosno stanara.

Prema izvještaju Odjeljenja do 31. 12. 2006. godine otkupljeno je 2.955 stanova u vrijednosti 10.655.027,00 KM što predstavlja 97% podnesenih zahtjeva za otkup. Naplaćeni iznos po otkupu stanova do 31. 12. 2006. godine je 8.362.426,00 KM od čega se, prema članu 23 Zakona o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH, na troškove postupka otkupa stanova, obnovu porušenih stanova, rekonstrukciju oštećenih stanova, kao i za druge slične namjene, predviđene posebnim

propisima odnosi 5.006.232,00 KM, a za održavanje stambenih zgrada u Distriktu na način određen odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH odnosi 3.356.194,00 KM.

Revizijom dijela podnesenih zahtjeva za održavanje stambenog fonda od strane nosilaca stanarskog prava, zavedenih u knjigu protokola Pododjeljenja-Kancelarije za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda, utvrđeno je da na značajan broj zahtjeva nije odgovoreno ili nije odgovoreno u propisanom roku.

Potrebno je u obavljanju djelatnosti Odjeljenja za javne poslove dosljedno primjenjivati zakonske i podzakonske propise u dijelu odgovora na zahtjeve u propisanim rokovima, kao i izvršavanja ugovorenih obaveza institucija Brčko distrikta BiH.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta za 2006. godinu

Odjeljenje za javne poslove je podnijelo detaljan zahtjev za tekući budžet po pododjeljenjima i prirodi troškova u ukupnom iznosu 11.165.557,00 KM. Rebalansom budžeta je tekući budžet smanjen za 190.000,00 KM tako da odobreni tekući budžet Odjeljenja za javne poslove za 2006. godinu iznosi 10.975.557,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za javne poslove dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade su detaljnim zahtjevom za budžet planirane u iznosu 2.417.455,00 KM za 167 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za javne poslove je imalo 149 zaposlenika. Zbog nepopunjenosti radnih mjesta predviđenih organizacionim planom na ime nerealizovanih bruto plaća odobreni budžet je umanjen za 190.000,00 KM, Odlukom Skupštine Brčko distrikta o usvajanju amandmana za prenos sredstava u odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 39/06) tako da odobreni izdaci za bruto plaće i naknade u Odjeljenju za javne poslove za 2006. godinu iznose 2.227.455,00 KM, a ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade u 2006. godini iznose 2.082.878,24 KM ili 93,51% izvršenja.

Stepen izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade rezultat je nepopunjavanja pozicija predviđenih organizacionim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i plana popunjavanja upražnjenih radnih mjesta predviđenih organizacionim planom u godini za koju se donosi budžet, u skladu s članom 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu 284.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 213.911,55 KM ili 75,14% izvršenja. Izdaci za benzin iznose 22.706,16 KM za 9 vozila, a za dizel-gorivo 157.503,76 KM za 40 vozila. Nabavka i izdavanje goriva i maziva vršena je preko Pododjeljenja za održavanje vozila, koje vodi evidenciju po vozilima i radnim mašinama o utrošku goriva i pređenim kilometrima, odnosno odrađenim motosatima. Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po vozilima i mašinama na osnovu kojih bi se vršila kontrola utroška po pojedinim sredstvima.

Potrebno je donijeti pisane procedure kontrole utroška goriva utvrđivanjem normativa potrošnje po pređenom kilometru ili odrađenom motosatu po vozilima i radnim mašinama koje su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 6.627.752,00 KM, a ostvareni u iznosu 6.178.796,75 KM ili 93,23% izvršenja.

Izdaci za održavanje opreme i vozila Odjeljenja za javne poslove u 2006. godini iznose 454.475,00 KM, od čega se 289.960,00 KM odnosi na materijal za održavanje, a 164.515,00 KM na usluge održavanja. Revizijom je utvrđeno da se izdaci za održavanje opreme i vozila u iznosu 416.881,66 KM odnose na Pododjeljenje za čistoću. Uvidom u pomoćnu evidenciju izdataka po vozilima koja se vodi u Pododjeljenju za održavanje uočeno je da su za održavanje pojedinih vozila i radnih mašina utrošena značajna sredstva. Ističemo potrebu analize daljih ulaganja u održavanje radnih strojeva (dozer, posipač soli, sniježni plug) te kamiona marke MAN).

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti daljnjeg korištenja sredstava i opreme za čije održavanje se izdvajaju značajna sredstva iz budžeta Brčko distrikta BiH.

Ugovori o djelu ostvareni su u iznosu 30.853,02 KM, a preko Pododjeljenja za ljudske resurse u iznosu od 31.757,80 KM, koji nisu teretili budžet Odjeljenja za javne poslove. Izdaci se odnose na naknade za obavljanje redovnih poslova odjeljenja koji su predviđeni organizacionim planom. Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta zaključivanjem ugovora o djelu je u suprotnosti sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje upražnjenih radnih mjesta vršiti javnim oglasom ili konkursom s ciljem jačanja zakonitosti i transparentnosti u radu Odjeljenja za javne poslove.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2006. godini

Kapitalni izdaci u 2006. godini planirani su za 180 projekata u ukupnom iznosu 20.029.856,00 KM koji se odnose na: Gradske ulice 12 projekata u iznosu 825.000,00 KM; Putevi 101 projekt u iznosu 7.010.000,00 KM; Mostovi 8 projekata u iznosu 990.000,00 KM; Trotoari 13 projekata u iznosu 510.000,00 KM i Ostalih 46 projekata u iznosu 10.184.856,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Odjeljenja za javne poslove po godinama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

U program aktivnosti Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH za 2006. godinu planirana je realizacija nerealizovanih kapitalnih projekata odobrenih budžetom Distrikta za 2003. godinu u iznosu 2.212.721,45 KM.

Izvršenje budžeta kapitalnih potreba Odjeljenja za javne poslove iz 2003. godine u 2006. godini iznosi 1.224.276,78 KM. Članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 16/01) i članom 35 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 19/02) definisano je da se sredstva budžeta kapitalnih potreba iz Fonda kapitalnih rezervi mogu trošiti u toku fiskalne godine za koju je određen ili u toku naredne dvije fiskalne godine. Trošenjem sredstava odobrenih kapitalnim budžetom za 2003. godinu u 2006. godini Odjeljenje za javne poslove nije postupilo u skladu sa odredbama navedenih propisa.

Potrebno je sredstva kapitalnih potreba budžeta Brčko distrikta BiH planirati i koristiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Finansiranje izgradnje Osnovne škole u MZ Klanac planirano je iz kapitalnog budžeta za 2004. godinu u Odjeljenju za javne poslove u iznosu 250.000,00 KM i kapitalnom budžetu za 2005. godinu u Odjeljenju za obrazovanje u iznosu 740.000,00 KM.

Za izgradnju zapadne tribine stadiona 7. april Brčko u 2006. godini utrošeno je 754.009,41 KM od čega na teret Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH iz budžeta kapitalnih potreba za 2003. godinu, iznos 398.666,24 KM, a razlika na teret Odjeljenja za javne poslove i to 90.952,80 KM iz budžeta kapitalnih potreba za 2003. godinu i 264.391,09 KM iz budžeta kapitalnih potreba za 2005. godinu.

Trošenje Budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je 2006. godine u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 16/01). Planiranje i trošenje sredstava budžeta kapitalnih potreba za jedan projekt sa većeg broja odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH umanjuje transparentnost trošenja istih.

U cilju povećanja transparentnosti u radu odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH potrebno je planiranje i evidenciju realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata vršiti u okviru jednog odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno sprovesti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Revizijom ugovora o realizaciji kapitalnih projekata uočeno je značajno prekoračenje planiranih rokova izgradnje. Zapisnici o okončanju i predaji radova nisu konstatovali prekoračenja ugovoreni rokova. Kašnjenja u realizaciji ugovoreni projekata su prema obrazloženjima Odjeljenja za javne poslove rezultat neusaglašenosti aktivnosti različitih institucija Brčko distrikta u izvršavanju pripremnih radnji potrebnih za realizaciju projekata (odobrenja za građenje, aktivnosti drugih odjeljenja na istom području,...). Za nerealizovane započete projekte u 2005. godini na ime razlika za PDV u 2006. godini u Odjeljenju za javne poslove iz sredstava rezervi utrošeno je 532.022,83 KM. Značajan iznos izdataka rezultat je kašnjenja izvršavanja ugovoreni obaveza institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u postupku pripreme postupaka nabavke usaglasiti aktivnosti odjeljenja Vlade Brčko distrikta kako bi se na najmanju moguću mjeru skratili rokovi izvršenja ugovoreni obaveza i smanjili izdaci budžeta Brčko distrikta BiH.

Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Prilikom pripreme obavještenja o nabavci dobara i usluga definisani su kriteriji za bodovanje najpovoljnijeg ponuđača. Revizijom pojedinih obavještenja o nabavci uočena je neujednačenost kriterija za bodovanje, uz uglavnom malo učešće cijene ponude kao kriterija što za posljedicu ima odabir najpovoljnije ponude kvalificiranog ponuđača koja po vrijednosti daleko nadmašuje drugu najpovoljniju ponudu. Rekonstrukcija i restauracija krova na objektu „Stara vijećnica“ je primjenom ovakvih kriterija dodijeljena ponuđaču čija je ponuda 207.278,16 KM ili 78,7% veća od drugoplasiranog kvalificiranog ponuđača.

Potrebno je uspostaviti okvirne kriterije za nabavku pojedinih dobara i usluga koji će na transparentan način, uz zadovoljenje kvaliteta isporuke dobara i usluga i izvođenja radova, obezbijediti ekonomično trošenje budžetskih sredstava Brčko distrikta BiH.

Prilikom nabavke usluga održavanja vozila i opreme Brčko distrikta kao jedini kriterij uzeta je cijena norma sata kvalificiranih ponuđača. Za održavanje vozila i opreme u vlasništvu Brčko distrikta BiH preko Pododjeljenja za održavanje u 2006. godini izdvojeno je 585.191,85 KM od čega se na Odjeljenje za javne poslove odnosi 338.492,40 KM. U strukturi izdataka za održavanje usluge čine 22% dok se 78% odnosi na materijal za koji nije proveden postupak u skladu sa javnim nabavkama.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabavke od strane korisnika sredstava, potrebno je specificirati potrebe za rezervnim dijelovima koje se mogu planirati kako bi se u značajnoj mjeri smanjili nabavke čiji uslovi nisu unaprijed poznati.

Revizijom smo utvrdili da je vršen izbor ponuđača i dodjela ugovora o izvođenju radova i u slučaju nedovoljnog broja ponuda ili kvalificiranih ponuđača uz obrazloženja da se radi o realnosti ponuda, te posljedica kašnjenja u realizaciji poslova koje bi nastale obnavljanjem postupka nabavke. Također su dodjeljivani ugovori u slučajevima kada su prihvatljive ponude bile značajno veće od budžeta za realizaciju odobrenog projekta. Navedeni postupci su u suprotnosti sa odredbama člana 12 Zakona o javnim nabavkama u BiH („Sl. glasnik BiH“ broj 49/04).

Potrebno je prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupati u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, osiguranja pravične i aktivne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u radu institucija Brčko distrikta BiH.

IV. ZAKLJUČAK

Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci koji su djelimično uzrokovani usljed neuspostavljenog sistema interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom smjernica gradonačelnika i primjenom datih preporuka.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg budžeta za 2006. godinu utvrđeno je da Odjeljenje za javne poslove nije realno planiralo sredstva za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans budžeta za 2006. godinu.

Popunjavanje upražnjenih pozicija po Organizacionom planu nije vršeno u skladu sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Trošenje sredstava kapitalnog budžeta Odjeljenja za javne poslove u 2006. godini koja su odobrena u 2003. godini, nije u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

U postupku javnih nabavki uočena je neujednačenost kriterija za ocjenu najpovoljnije ponude i metodologije njihovog vrednovanja. Osim toga, prisutna je praksa dodjele ugovora u slučajevima nedostatka dovoljnog broja ponuda ili kvalifikovanih ponuđača, kao i kada su prihvatljive ponude bile znatno veće od budžeta za realizaciju odobrenog projekta.

V. KOMENTAR

Odjeljenje za javne poslove Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine dopisom broj 03-13-008134/08 od 18. 2. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Odjeljenje je u potpunosti prihvatilo nalaze revizije.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl.oec., član tima

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi:

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka u Odjeljenje za javne poslove za 2006. godinu. Tabela 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	%
600000	Rashodi	10.975.557,00	10.119.798,74	92,20
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
611100	Bruto plaće i naknade	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
613000	Izdaci za materijal i usluge	8.748.102,00	8.036.920,50	91,87
613100	Putni troškovi	29.000,00	24.847,95	85,68
613200	Izdaci za energiju	1.173.450,00	1.134.382,05	96,67
613300	Izdaci za komunalne usluge	61.600,00	50.481,65	81,95
613400	Nabavka materijala	76.000,00	64.570,76	84,96
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	284.700,00	213.911,55	75,14
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	79.000,00	41.735,13	52,83
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.627.752,00	6.178.796,75	93,23
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	33.700,00	24.300,23	72,11
613900	Ugovorene usluge	382.900,00	303.894,43	79,37

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka za 2006. godinu

Tabela 2

Godina	Odobreno	Raspoloživo u 2006.	Realizovano u 2006.	Neutrošeno	% izvršenja
2003	14.226.763,60	2.212.721,45	1.224.276,78	988.444,67	55,33
2004	8.327.893,00	2.241.246,04	1.993.687,92	247.558,12	88,95
2005	20.374.947,60	13.465.780,67	6.033.525,55	7.432.255,12	44,81
2006	20.029.856,00	20.029.856,00	5.494.629,58	14.535.226,42	27,43
UKUPNO:		37.949.604,16	14.746.119,83	23.203.484,33	38,86

5.10. 17 – Odjeljenje za obrazovanje

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOD ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE

4. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, iskazanu na stranicama od 1 do 21, za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za obrazovanje. Naša odgovornost se svodi na donošenje zaključaka i davanje preporuka, na osnovu sprovedene revizije.
5. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih grešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je sprovedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za donošenje zaključaka i davanje naših preporuka.
6. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada ugovora o djelu, kod izdataka za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika), kod izdataka reprezentacije reklamnog materijala kao i primjene propisa o javnim nabavkama;**
 - **nedostatak pri planiranju usvojenog budžeta (ne postoje analitičke pozicije izdataka za budžetske korisnike po mjestu troška), kao i nedostatak kriterija (cijena troška po učeniku, po angažovanom nastavnom kadru ili po kvadraturi škole), na osnovu kojih bi se budžetskim korisnicima (predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje) dodijelili planirani izdaci usvojenim budžetom;**
 - **nedosljedna primjena Zakona o budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u izdacima za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika) u iznosu od 235.000,00 KM, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove prikazivanja izdataka, a samim tim manje prikazani izdaci kod izvršenja budžeta za 2006. godinu, a što je dovelo do više iskazanog suficita za 2006. godinu;**
 - **nepridržavanje Organizacionog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama. Zapošljavanjem po osnovu ugovora o djelu načinjeni su izdaci u iznosu od 737.440,33 KM za budžetsku 2006. godinu, a da istovremeno nije popunjeno 59 zaposlenika po Organizacionom planu;**
 - **nepridržavanje odredaba Instrukcije o kriterijima i načinu dodjele stipendija u iznosu od 210.050,00 KM;**
 - **Isplaćeni izdaci na ime smještaja studenata u studentskim domovima u iznosu od 42.530,00 KM, nisu izvršeni u skladu s potpisanim Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima/domovima;**
 - **Izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 59.634,97 KM, nisu odobravalala ovlaštena lica u skladu s procedurama koje je donio gradonačelnik, te**

nepostojanje ograničenja trošenja sredstava od ovlaštenih osoba za potpisivanje računa za reprezentaciju;

- Izdaci za grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 35.000.00 KM, a da nisu dostavljani izvještaji o namjenskom utrošku dobijenih sredstava na ime granta po okončanju-završetku projekta;
- Izdaci za kapitalne projekte za 2006. godinu u iznosu od 2.196.439,00 KM, vršeni su bez blagovremene pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije s objavom javnog poziva, kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od izvođača u cilju izbjegavanja prijenosa planiranih neiskorištenih sredstava odobrenim budžetom za kapitalne projekte iz godine u godinu.

7. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo za sprovođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), donošenje nastavnih planova u skladu sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva, saradnju između roditelja i nastavnog osoblja, provođenje javno obrazovnih programa u Distriktu i ostale dužnosti i nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima, propisima i uputstvima BiH, Skupštine Distrikta ili gradonačelnika Vlade Distrikta.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za obrazovanje je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje za obrazovanje u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje;
- Pododjeljenje za srednje obrazovanje i
- Pododjeljenje za zajedničke poslove.

Odjeljenje za obrazovanje je na dan 31. 12. 2006. godine, a u skladu s Organizacionim planom imalo 899 zaposlenika, a prema planu predviđeno je 958.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za 2006. godinu konstatovali smo da je jednim dijelom Odjeljenje za obrazovanje postupilo po preporukama prethodne revizije koje su navedene u Izvještaju o obavljenju reviziji za 2005. godinu, tj. došlo je do smanjenja broja zaposlenika koji ne ispunjavaju uslove u pogledu stručne spreme. (U prilogu je spisak zaposlenika koji i dalje ne ispunjavaju uslove a nalaze se na radnim mjestima koja zahtijevaju odgovarajuću stručnu spremu.)

Odjeljenje za obrazovanje i dalje nije postupilo po preporukama prethodne revizije u dijelu zapošljavanja osoba koje ne posjeduju adekvatnu stručnu spremu, zaposlenici koji ne posjeduju položen stručni ispit za pedagoško-psihološku i metodičko-didaktičku grupu predmeta, nostrifikacija inostranih diploma, neposjedovanje stručnih kvalifikacija osoblja u Pododjeljenju za zajedničke poslove. Nisu doneseni podzakonski akti koji su propisani članom 200 stavom 1 Zakona o sigurnosti saobraćaja na putevima Brčko Distrikta BiH, koji regulišu procedure oko izbora i imenovanja članova komisije za polaganje vozačkog ispita (za 2007. godinu Odjeljenje za obrazovanje je donijelo podzakonske akte).

I dalje se ne poštuju propisane procedure Zakona o javnim nabavkama BiH u trošenju kapitalnih potreba, uz napomenu da je Odjeljenje za obrazovanje iz navedenih preporuka uputilo obavještenje o procesima javnih nabavki svim osnovnim i srednjim školama, s nabrojanim podzakonskim aktima koji se koriste radi pravilne i efikasne primjene odredaba Zakona o javnim nabavkama BiH.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje je da omogući revizoru da predoči nalaze o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko Distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine i da da preporuke. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada za što uspješnije i efikasnije obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje predočavanje nalaza i davanje preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja za obrazovanje i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu s INTOSAI standardom tačke 142 izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjeljenju za obrazovanje.

Utvrđeno je sljedeće:

Budžetom planiranih izdataka Odjeljenju za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je odobren ukupan iznos od 24.449.177,00 KM. Budući da ne postoje kriteriji (troškovi po učeniku, po nastavniku ili po kvadraturi određene škole) prilikom nacrta budžeta, a prema Instrukciji o izradi detaljnih varijanti prijedloga budžeta za fiskalnu 2006. godinu broj: 01-014-006932/05 od 17. 6. 2005. godine, smatramo da Instrukcija nije detaljna kada su u pitanju planirani tekući izdaci za budžetske korisnike (predškolsko - osnovno i srednje obrazovanje i zajednički poslovi), na osnovu kojih bi se objektivno vršila raspodjela planiranih tekućih budžetskih izdataka po navedenim analitikama korisnika.

Uvidom u usvojeni budžet Odjeljenje za obrazovanje, organizacioni kod 17 centralizovano je planiranje izdataka na nivou Odjeljenja, stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi pojedinačno odobrene tekuće izdatke budžetom za predškolsko-osnovno, srednje obrazovanje i zajedničke poslove, po korisnicima tekućih izdataka.

Uvidom u finansijsku dokumentaciju planiranih tekućih izdataka kod Odjeljenja za obrazovanje knjigovodstveno se vrši analitičko evidentiranje po vrsti troška po svakoj školi. Nije nam prezentirana dokumentacija odjeljenja i pododjeljenja na osnovu koje bi utvrdilo koliko svaki budžetski korisnik odjeljenja i pododjeljenja učestvuje u planiranom trošku, tj. koliko svaka budžetska pozicija učestvuje u pogledu količine i troška kako bi se došlo do planiranog iznosa. Također, nije nam prezentiran detaljan zahtjev za budžet (obrazac broj 2) koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada odjeljenja ili pododjeljenja, a što je definisano članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i dinamički plan te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke odjeljenja i pododjeljenja tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definisano članom 18 navedenog pravilnika.

Odjeljenje za obrazovanje nije donijelo procedure, na osnovu Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Odjeljenje nije vršilo knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka u momentu nastanka obaveze na ime prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola za decembar 2006., (spisak učenika se odnosi na decembar 2006. godine a računi broj 001/07 i 002/07 od 03. 1. 2007 godine na ukupan iznos od 235.000,00 KM su knjigovodstveno evidentirani u januaru 2007. godine, što smatramo da je narušena akrualna osnova iskazivanja izdataka, pogrešno iskazivanje izvršenja navedene stavke budžeta i samim tim nerealno iskazivanje suficita budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od strane osoba odgovornih za odobravanje izdataka po ovom osnovu usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i poklona.

Izdaci po osnovu smještaja u studentskim domovima vršeni su bez kompletne knjigovodstvene dokumentacije u iznosu od 42.530,00 KM, a što nije u skladu s članom 13 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje za obrazovanje nije se pridržavalo odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu dostavljanja tražene dokumentacije, u smislu vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču, izradi precizne, jasne i konkretne tenderske dokumentacije, pravilne procjene kriterija za dodjelu ugovora, izračunavanje vrijednosnih razreda, formiranje komisija za javne nabavke, dosljedna primjena ograničenja za učestvovanje dobavljača u postupku javne nabavke, usitnjavanje nabavki s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, nepoštivanje odredbi ugovora o izvođenju radova i pružanju usluga. Smatramo da pri određivanju kriterija cjenovna vrijednost nosi maksimalan broj bodova do 80%, a način plaćanja, garantni rok, referens lista da nose preostali 20% bodova. U provođenju procesa javne nabavke obavezno precizirati jasne kriterije kako ne bi došlo do favorizovanja određenih ponuđača ili davaoca usluga..

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje donese smjernice za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika koje je donio gradonačelnik, kao i da se svi zaposleni u potpunosti trebaju pridržavati svih donesenih procedura i akata vezanih za uspostavu i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da se rashodi u glavnoj knjizi budžeta provode prema računovodstvenom načelu modifikovanog nastanka događaja u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu: dostavljanja tražene dokumentacije u smislu vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču, izradi precizne jasne konkretne tenderske dokumentacije, pravilne procjene kriterija za dodjelu ugovora, izračunavanje vrijednosnih razreda, formiranje komisija za javne nabavke, dosljedna primjena ograničenja za učestvovanje dobavljača u postupku javne nabavke, usitnjavanje nabavki s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, nepoštivanje odredbi ugovora o izvođenju radova i pružanju usluga, a u cilju izbjegavanje favorizovanja određenih ponuđača kroz kriterije koji se moraju precizirati tenderskom dokumentacijom.

4.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja za obrazovanje

Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo za sprovođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH.

U skladu sa Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH je regulisano pitanje donošenja nastavnih planova i programa.

Uvidom u nastavni plan i program utvrdili smo da Odjeljenje za obrazovanje nije donijelo u roku nastavni plan i program za školsku 2006/2007. godinu, kako je to predviđeno prethodno navedenim zakonom (nastavni plan i program donesen 12. septembra 2006. godine).

Također, prijem zaposlenika u Odjeljenju za obrazovanje nije vršen u skladu s Nastavnim planovima i programima.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje blagovremeno donosi nastavni plan i program u skladu s članom 26 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, kao i da se popunjavanje pozicija po raspisanim javnim konkursima vrši u skladu s odobrenim nastavnim planovima i programima.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2006

Planom budžeta za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose 24.449.177,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 24.352.423,00 KM, ili 99,60% tj. manje za 96.753,97 KM ili 0,4%. Kapitalni budžet Odjeljenja za obrazovanje je odobren budžetom za 2006. godinu u iznosu od 1.924.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 616.174,64 KM, što je manje za 1.307.825,40 KM, ili 32,02% izvršenja. Učešće kapitalnih projekata Odjeljenja za obrazovanje u izvršenju ukupnih kapitalnih projekata budžeta Brčko distrikta učestvuje sa 4,81 % izvršenja.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu

R. b.	Opis	Planirano	Izvršeno	indeks
1.	Tekući budžet (bruto plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekući grantovi)	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60
2.	Budžet kapitalni potreba	1.924.000,00	616.174,64	32,02
	Ukupan budžet	26.373.177,00	24.968.597,67	94,67

Planom budžeta odobreni tekući izdaci u Odjeljenju za obrazovanje se vode u ukupnom iznosu za predškolsko, osnovno, srednje obrazovanje i zajedničke poslove obrazovanja, što smatramo, da ovakav način evidentiranja ukupnih tekućih izdataka s istovremenim praćenjem analitičkih izvršenih tekućih izdataka po mjestu troška za svakog budžetskog korisnika u Odjeljenju za obrazovanje, ne omogućava analitičko praćenje odobrenih tekućih izdataka sa stvarno izvršenim tekućim izdacima. Prema tome, da bi Služba izvršenja budžeta za Odjeljenje obrazovanja mogla pratiti izvršenje tekućih izdataka neophodno je da se planom budžeta za 2008. godinu obezbijede planirani analitički podaci značajnih izdataka po budžetskim korisnicima, a samim tim bi se svakodnevno koordinira aktivnosti Službe izvršenja budžeta i plana budžeta kod Odjeljenja za obrazovanje.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje za nacrt budžeta 2008. godine kvalitetno razradi analitički pripadajuće planirane značajne izdatke predškolskog, osnovnog, srednjeg obrazovanja i zajedničkih poslova obrazovanja po mjestu troška u cilju praćenja ostvarenih tj: izvršenih izdataka kod Odjeljenja za obrazovanje da bi se mogla utvrditi eventualna prekoračenja pojedinih stavki po mjestu troška.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Struktura planiranih i izvršenih izdataka po pozicijama Odjeljenja za obrazovanje

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
610000	Tekući izdaci	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
611000	Bruto plaće i naknade	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
611100	Bruto plaće i naknade	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
613000	Izdaci za mat. i usluge	5.679.500,00	5.626.913,69	99,07	-
613100	Putni troškovi	90.000,00	79.238,60	88,04	-
613200	Izdaci za energiju	964.000,00	905.040,08	93,88	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	200.000,00	203.729,78	101,86	3.729,78
613400	Nabavka materijala	651.000,00	648.616,13	99,63	-
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	2.375.000,00	2.371.928,73	99,87	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.500,00	1.526,62	101,77	26,62
613700	Izdaci za tekuće održavanje	390.000,00	382.719,34	98,13	-
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	30.000,00	40.103,17	133,68	10.103,17
613900	Ugovorene usluge	978.000,00	994.011,24	101,64	16.011,24
614000	Tekući grantovi	245.000,00	246.150,00	100,47	1.150,00
614200	Grantovi pojedincima	210.000,00	213.120,00	101,49	3.120,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	35.000,00	33.030,00	94,37	-

Bruto plaće i naknade planirane u iznosu od **18.524.677,00 KM**, realizovane u iznosu od **18.479.359,34 KM**, što je manje za **45.317,66 KM**, ili 99,76% izvršenja.

U skladu s Organizacionim planom, Odjeljenje za obrazovanje je zaključno s 31. 12. 2006. godine imalo 40 pozicija sa 958 planiranih zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da na dan 31. 12. 2006. godine je bilo 899 zaposlenika, što je za 59 zaposlenika manje od planiranih.

Odjeljenje za obrazovanje je u toku 2006. godine angažovalo 282 zaposlena po ugovoru o djelu, a za taj period nije popunilo predviđene pozicije po Organizacionom planu.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim budžetom u Odjeljenju za obrazovanje za budžetsku 2006. godinu u iznosu od 20.001.664,00 KM. Rebalansom budžeta od 30. 11. 2006. godine, došlo je do umanjavanja na poziciji bruto plaće u iznosu od 1.476.987,00 KM, a na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-130/06, zbog nepopunjenih planiranih pozicija zaposlenika, a što je stvorilo prostor za zapošljavanje lica po osnovu ugovora o djelu.

Tokom 2006. godine Odjeljenje za obrazovanje raspisalo je dva javna konkursa za prijem u radni odnos na određeno vrijeme do 31. 12. 2006. godine broj: 07-120-000174/06 od 15. 2. 2006. godine i 07-120-001165/06 od 14. 8. 2006. godine.

Revizijom prvog javno raspisanog konkursa na poziciji 32 – vjeroučitelj, dva izvršioca VSS, imenovani su kandidati po preporuci Školskog odbora broj: 227/06 od 9. 3. 2006. godine i Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-003107/06 od 19. 4. 2006. godine.

Po raspisanom drugom javnom konkursu broj: 07-120-001165/06 od 14. 8. 2006. godine na određeno vrijeme do 31. 12. 2006., JU Sedma osnovna škola G. Rahić na poziciji broj 11 predavač – profesor engleskog jezika VSS - jedan izvršilac, **za istu poziciju dvije preporuke je dao Školski odbor** broj: 639/06 od 8. 9. 2006. godine i 717/06 od 4. 10. 2006. godine, **za dvije osobe**. Tokom provedene revizije nije nam prezentirana odluka gradonačelnika o imenovanju kandidata, tako da nismo bili u mogućnosti utvrditi ko je od predloženih kandidata imenovan odlukom gradonačelnika na poziciji broj 11. Međutim, uvidom u evidenciju lica po osnovu ugovora o djelu predložena osoba na poziciji broj 11 angažovana je po osnovu ugovora o djelu u JU Petnaesta osnovna škola Šatorovići u periodu septembar-decembar 2006. godine, a ne po osnovu ugovora o radu na određeno vrijeme a po preporuci školskog odbora, kako je to definisano raspisanim javnim konkursom od 14. 8. 2006. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje izvrši popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama u Organizacionom planu, koji je donio gradonačelnik.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **964.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **905.040,08 KM**, što čini **93,88%** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 844.226,40 KM. Revizijom ovih izdataka nije nam prezentirana dokumentacija, za sezonu grijanja za 2005/06. godinu, na osnovu koje bi se moglo zaključiti da je navedena nabavka izvršena u skladu sa ZJNBiH, kako slijedi: zahtjev za objavu oglasa, obavještenje ponuđačima koji su učestvovali u procesu javnih nabavki, obavještenje o dodjeli ugovora, nalog za nabavku lož ulja za sezonu grijanja za 2005/06. godinu.

Nisu utvrđeni normativi utroška lož-ulja po pojedinim budžetskim korisnicima (školama).

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 200.000,00 KM, realizovani u iznosu od 203.729,78 KM, što čini 101,86 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 3.729,78 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdacima su bila prekoračenja iz razloga što su planirani izdaci budžetom na nivou Odjeljenja za obrazovanje.

Potrebno je da se izdaci za komunalne usluge prilikom izvršenja prate s planiranim analitikama izdataka budžetom za te namjene.

Nabavka materijala planirana je u iznosu od **651.000,00 KM**, a realizovana u iznosu od **648.616,13 KM**, što čini 99,63% izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata za nabavku udžbenika za školsku 2006/2007. godinu, u iznosu od 280.740,74 KM. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da se Odjeljenje za obrazovanje nije pridržavalo odredaba Zakona o javnom nabavkama BiH, u dijelu odbacivanja ponuda od dva ponuđača koji nisu dostavili kompletnu dokumentaciju prilikom pristupanja pregovaračkom postupku bez objave obavještenja.

Kod nabavke udžbenika Odjeljenje za obrazovanje potrebno je dosljedno primijeniti član 23 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od **2.375.000,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **2.371.928,73 KM**, što čini 99,87% izvršenja. Od tog iznosa za prijevoz učenika izvršenje usluga iznosi 2.340.218,77 KM., ili 98,53% u odnosu na planirane izdatke. Analizom ovih izdataka utvrdili smo da su provedena dva postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za obavljanje javnog linijskog prijevoza u Brčko distriktu BiH.

Prvi provedeni postupak odnosi se na školsku 2005/2006. godinu, tokom revizije nije nam prezentirana dokumentacija, i to: poziv ponuđaču za učešće u pregovaračkom postupku, ponudu koja je predmet pregovaranja, konačna ponuda.

U drugom postupku (otvoreni - međunarodni), također Odjeljenje za obrazovanje nije prezentiralo potrebnu dokumentaciju na uvid, i to: spiskovi učenika od naručioca usluga, dokaz da je objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora, ponuda izabranog ponuđača

Također, u okviru ovih izdataka utvrdili smo da su knjigovodstveno evidentirani računi u 2007. godini, a koji se odnose na 2006. godinu, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove, tj. izdaci u iznosu od 235.000,00 KM, nisu knjigovodstveno evidentirani u momentu nastanka događaja tj. da se rashodi priznaju u momentu nastanka događaja bez obzira kada će biti izvršeno i samo plaćanje. Uključivanje tih izdataka u period u kojem su nastali osim realnog smanjenja suficita budžeta, značajno mijenja izvršenje budžeta u navedenoj stavci i pokazuje prekoračenje u odnosu na usvojeni budžet za 9,76%.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje dosljedno primjenjuje odredbe člana 30 stava 2 ; člana 20, člana 40 i člana 47 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se obaveze evidentiraju u momentu nastanka događaja u skladu sa Zakonom o budžetu, kao i članom 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu od **30.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **40.103,17 KM**, što čini 133,68% izvršenja. U okviru ovih izdataka knjigovodstveno su evidentirani izdaci po osnovu: osiguranja radnika u iznosu od 27.739,25 KM, osiguranje učenika u iznosu od 11.608,00 KM, osiguranje vozila u iznosu od 755,92 KM. Više izvršeni izdaci za navedene pozicije čine iznos od 10.103,17 KM. Nismo u mogućnosti utvrditi na kojim je analitičkim pozicijama navedenih izdataka učinjeno prekoračenje budući da nemamo planirane analitičke izdatke budžetom.

Potrebno je da se izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, izvršavaju u skladu s planiranim analitičkim izdacima budžeta.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od **978.000,00 KM**, a realizovane u iznosu od **994.011,24 KM**, što čini 101,64% izvršenja, tj. 16.011,24 KM više u odnosu na planirana sredstva.

Usluge reprezentacije i izdaci za reklamu i propagandu ostvareni su u iznosu od **59.634,97 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdaci za reklamu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima tj. koja je osoba odgovorna za odobravanje navedenih izdataka po ovom osnovu.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju od ovlaštenih lica odobravaju u skladu s procedurama koje je donio gradonačelnik.

Izdaci za smještaj studenata u studentskim domovima ostvareni su u iznosu od **42.530,00 KM**. Isplata navedenih sredstava vršena je na osnovu zaključenog Protokola o subvencioniranju smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima/domovima u Federaciji BiH 20. 9. 2005. godine. Potpisanim Protokolom regulisano je da će Vlada Federacije BiH, Vlada Tuzlanskog kantona i Vlada Brčko distrikta BiH donijeti odgovarajuće odluke kojim će se osigurati realizacija sredstava iz federalnog, kantonalnog i budžeta Brčko distrikta BiH, a na osnovu spiskova studenata. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da: su plaćanja vršena po ispostavljenim računima na osnovu zaključenog Protokola koji ne sadrži broj protokola pod kojim je zaveden akt, nedostaje odluka Vlade Brčko distrikta BiH kojom će se osigurati realizacija sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH, uz ispostavljene fakture nedostaju spiskovi studenata korisnika usluga studentskih domova.

Potrebno je da se isplata sredstava za smještaj studenata vrši u skladu s potpisanim Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima – domovima u FBiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od **820.680,19 KM**. U okviru ovih sredstava vršena je i isplata članovima Komisije za polaganje vozačkih ispita u iznosu od **83.239,86 KM**.

Pregled lica koja su radila po ugovoru o djelu za 2006. godinu

R. b.	Naziv	Lica
7.	JU Prva osnovna škola Brčko	30
8.	JU Druga osnovna škola Brčko	26
9.	JU Treća osnovna škola Brčko	10
10.	JU Peta osnovna škola Brčko	17
11.	JU Šesta osnovna škola B. Polje	8
12.	JU Sedma osnovna škola G. Rahić	14
13.	JU Osma osnovna škola Brka	10
14.	JU Deveta osnovna škola Maoča	11
15.	JU Deseta osnovna škola Bijela	26
16.	JU Jedanaesta osnovna škola Zovik	14
17.	JU Dvanaesta osnovna škola Ulice	4
18.	JU Trinaesta osnovna škola Bukvik	1
19.	JU Petnaesta osnovna škola Šatorovići	9
20.	Dječije zabaviše i obdanište	6
21.	Osnovna muzička škola Brčko	4
22.	JU Gimnazija Vaso Pelagić Brčko	11
23.	JU Ekonomska škola Brčko	20
24.	JU Tehnička škola Brčko	27
25.	JU Poljoprivredna i Medicinska škola Brčko	34
	Ukupno	282

Iz navedene tabele vidljivo je da su vršene isplate po osnovu ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih lica nije definisano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davaocima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom periodu, dok se u ovom slučaju radi o završavanju ugovora o djelu s istim davaocima usluga za iste poslove a samim tim predstavlja kontinuiran rad davaoca usluge, a što je u suprotnosti sa Zakonom o radu.

Sredstva isplaćena komisiji za polaganje vozačkih ispita iznose 83.239,86 KM. Komisija je imenovana izmjenom i dopunom odluka gradonačelnika, odluke o imenovanju komisije za polaganje vozačkih ispita, bez prijedloga Odjeljenja za obrazovanje, čime je produžen mandat komisije, a što je u suprotnosti sa Zakonom o osnovama sigurnosti saobraćaja na putevima Brčko distrikta BiH

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje po osnovu zapošljavanja ugovora o djelu, prije zaključivanja navedenog ugovora s davaocima usluga, provede procedure raspisivanja javnog konkursa za određena upražnjena radna mjesta .

Pri formiranja komisija za polaganje vozačkih ispita potrebno je ispoštovati preporuke Odjeljenja za obrazovanje, da bi bile ispoštovane zakonske procedure oko imenovanja komisija.

Planirani tekući grantovi iznose 245.000,00 KM, a izvršenje iznosi 246.150,00 KM, što čini 100,47% izvršenja a razlika iznosi 1.150,00 KM ili 0,47% prekoračenja planiranih tekućih grantova. Tekući grantovi sastoje se od grantova pojedincima i grantova neprofitnim organizacijama.

Planirani grantovi pojedincima iznose 210.000,00 KM, a izvršenje iznosi 213.120,00 KM, što čini 101,49% izvršenja. Prekoračenje je ostvareno u iznosu od 3.120,00 KM. ili 1,49% prekoračenja planiranih grantova pojedincima.

Struktura isplata grantova pojedincima:

- isplate stipendija u iznosu od 210.050,00 KM;
- jednokratne pomoći iznose 2.870,00 KM;
- ostali grantovi pojedincima iznose 200,00 KM.

Prilikom revizije stipendija izvršenje tj. plaćanje iznosi 210.050,00 KM po spiskovima stipendista koji su nam predloženi a na osnovu odluke gradonačelnika o dodjeli stipendija redovnim studentima s područja Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, a na prijedlog Komisije za dodjelu stipendija broj:07-052-00137/06 od 7. 8. 2006. godine. Prvobitni broj stipendija od 50 je povećan na 65 stipendija na osnovu izmjenjene postojeće odluke gradonačelnika bez prijedloga Odjeljenja za obrazovanje.

Revizijom jednokratnih pomoći ustanovili smo da su one vršene na osnovu odluka gradonačelnika po zahtjevima pojedinaca ali bez prijedloga Odjeljenja za obrazovanje.

Potrebno je ispoštovati odredbe Instrukcije o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikt aBiH.

Jednokratne novčane pomoći odobravati na osnovu prijedloga Odjeljenja za obrazovanje i odluke gradonačelnika.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose 35.000,00 KM, a izvršenje iznosi 33.030,00 KM, što čini 94,37% izvršenja. Revizijom grantova neprofitnim organizacijama je ustanovljeno da su realizacije vršene na nivou ukupno planiranih sredstava po zahtjevima, po projektima i po odlukama gradonačelnika za pojedinačne isplate neprofitnim organizacijama, a bez utvrđenih kriterija pravila i procedura za dodjelu sredstava budžetom tim neprofitnim organizacijama.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije kada je u pitanju dodjeljivanje odobrenih sredstava budžetom po preporuci Odjeljenja za obrazovanje.

Potrebno je da neprofitne organizacije po okončanju projekta na osnovu kojih su dobili novčana sredstva obavezno dostave izvještaj o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

4.4. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte iz 2003. godine, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Pregled kapitalnih projekata po godinama (2004-2006)

R. b.	Godina	Prijenos iz 2003, 2004. i 2005.	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	974.743,35	-	179.216,13	795.527,22
2.	2005	795.527,22	3.300.000,00	1.450.456,33	2.645.070,89
3.	2006	2.645.160,89	1.924.000,00	2.196.439,29	2.372.721,60
	Ukupno	4.415.431,46	5.224.000,00	3.826.111,76	5.813.319,71

Iz prethodno navedene tabele može se zaključiti da su odobravana sredstva za kapitalne projekte u zadnje tri godine iznose (prenesena sredstva + planirano) 9.639.431,46 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2004, 2005. i 2006. godinu iznosi 3.826.111,76 KM, što čini 39,69% izvršenja. Neusklađenost između izvršenih i planiranih kapitalnih projekata proističe iz neblagovremene pripreme oko objave javnog poziva za izvođenje radova kao i nekvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije koju bi izvođači radova mogli kvalitetno razraditi po pozicijama iz tendera iz kojih bi slijedio izbor najpovoljnijeg izvođača, zaključivanje ugovora, te kvalitetno praćenje izvođenja radova od nadzornog organa investitora pogotovo kada su u pitanju rokovi završetka izvođenja radova.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj budžetskoj godini.

Potrebno je blagovremeno pripremiti kvalitetnu jasnu i preciznu tendersku dokumentaciju kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova ili usluga od izvođača čime bi se izbjeglo vještačko prenošenje neiskorištenih sredstava odobrenih budžetom za kapitalne projekte, iz godine u godinu.

Prikaz kapitalnog budžeta za 2006. godinu

R. b.	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razlika
1.	Sistem centralnog grijanja Krepšić	30.000,00	26.245,39	3.754,61
2.	Završetak školske zgrade Rašljani	320.000,00	255.373,13	64.626,87
3.	Dogr. šk. zgrade i sale 8. OŠ Brka	485.000,00	12.768,00	472.232,00
4.	Završ. škol. zgrade Grbavica i spor. dvorane – I faza izgr. škole	340.000,00	-	340.000,00
5.	Oprema za šk. zgrade Rašljani i Grbavica	55.000,00	-	55.000,00
6.	Oprema za šk. zgrade u Vuč. Boder. i Potočarima	40.000,00	28.454,40	11.545,60
7.	Oprema za školsku zgradu Grčica	80.000,00	79.916,85	83,15
8.	Oprema za školsku zgradu Klanac	80.000,00	-	80.000,00
9.	Oprema za fisk. dvorane u G. Zoviku, G. Rahiću, Breziku i Ražlj.	80.000,00	39.991,68	40.008,14
10.	Oprema za automehanič. radionicu	30.000,00	17.554,79	12.445,21
11.	Oprema za JU Gimnazija „Vaso Pelagić“ Brčko	40.000,00	-	40.000,00
12.	Oprema za obdanište u Nušićevoj i Kolobari	140.000,00	66.865,98	73.134,02
13.	Rekonstrukcija i investic. održav.	50.000,00	-	50.000,00
14.	Izgr. škol. zgrade u Čosetima (dodatna sredstva)	9.000,00	-	9.000,00
15.	Izgradnja školske zgrade u Vučilovcu (dodatna sredstva)	9.000,00	-	9.000,00
16.	Izgradnja školske zgrade u Boderištu (dodatna sredstva)	9.000,00	8.640,00	360,00
17.	Rekonstrukcija područne škole u MZ Potočari (dodatna sredstva)	40.000,00	3.104,46	36.895,54
18.	Oprema za školsku zgradu u Breziku	80.000,00	77.259,78	2.740,22
19.	Izgradnja ograde oko područne škole u G. Skakavi (X OŠ)	7.000,00	-	7.000,00
	U K U P N O	1.924.000,00	616.174,64	1.307.825,36

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.924.000,00 KM, a izvršenje kapitalnog budžeta za 2006. godinu iznosi 616.174,64 KM, što čini 32,02%, a ostatak sredstava u iznosu od 1.307.825,36 KM je prenesen u 2007. godinu.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Pregled utrošenih sredstava kapitalnog budžeta 2005. godine, a koja su prenesena u 2006. godinu po pozicijama, kako slijedi:

Naziv	Planirano	Izvršeno	Razlika	
Izgradnja školske zgrade u Klancu		740.000,00	406.630,92	333.369,08
Izmjena stol. JU Tehnička škola Brčko		25.015,00	18.999,63	6.015,37
Početak izgr.škol. zgrade u Rašljanima		103.500,00	103.500,00	-
Izgradnja škol. zgrade u Vučilovcu		86.900,00	-	86.900,00
„ „ „ u Ćosetima		108.000,00	90.577,45	17.422,55
Izgradnja škol. zgrade u Boderištu		47.500,00	47.500,00	-
Dodatna sred. za izgradnju škole Brezik		296.000,37	275.669,62	20.330,75
Izgradnja obdaništa Kolobara (iz 2004.)		175.806,57	133.408,99	42.397,58
Dovr. mosta uz školu u Islamovcu (iz 2004.)		634,00	-	634,00
Oprema		16.125,50	9.363,74	6.761,76
Ostala oprema		10.000,00	2.808,00	7.192,00
Rekon. i investiciono održavanje		84.007,00	75.806,10	8.200,90
Izgr. škol. sportske sale u OŠ Ražljevo		550.000,00	311.591,55	238.408,45
Izg. škol. zgrade u MZ Grbavica i škol. sale		300.000,00	13.221,00	286.779,00
Rekon. područne škole u MZ Potočari		100.000,00	91.187,65	8.812,35
Nabavka laptopa za Ekon. fakultet Brčko		1.305,00	-	1.305,00
Ukupno		2.644.793,44	1.580.264,65	1.064.528,79

Predmet revizije utroška kapitalnog budžeta za 2005. godinu a koji je utrošen u 2006. godini je bilo 5 projekata javne nabavke od ukupno 16 projekata, što čini 31% ukupnih projekata koji su revidirani, odnosno 67 % vrijednosti od ukupnih javnih nabavki.

Utrošak kapitalnog budžeta za 2006. godinu revidiran je u 7 projekata od ukupno 19 projekata što čini 37% revidiranih projekata javne nabavke, odnosno 75% vrijednosti od ukupnih javnih nabavki.

Revidirani projekti prema stepenu značajnosti su slijedeći:

Planirana sredstva za izgradnja školske zgrade u Klancu iznose 740.000,00 KM za 2005. godinu i 250.000,00 KM za 2004. godinu iz budžeta kapitalnih potreba Odjeljenja za javne poslove.

U usvojenom budžetu za prethodno navedene godine predviđena su i obezbijedena sredstva u iznosu od 990.000,00 KM. Napominjemo da su provedena dva postupka javne nabavke. Analizom prvog postupka utvrdili smo, da u predmetu koji je dostavljen od Odjeljenja za obrazovanje nije prezentirana tenderska dokumentacija a koja je trebala biti sastavni dio postupka nabavke (članovi 13 i 14 ZJNBiH), te isto tako nije prezentirana Odluka gradonačelnika o poništenju postupka nabavke jer su pristigle ponude bile iznad nivoa raspoloživih (predviđenih) sredstava u budžetu (član 12 stav 1 podstavak b pod c ZJNBiH). Revizijskom timu nije dato na uvid, obavještenje ponuđačima, da su svi ponuđači bili obavješteni o odluci o poništenju postupka nabave (član 38 stav 5 ZJNBiH), niti je objavljeno obavještenje o poništenju postupka u Službenom glasniku BiH (član 20 i član 40 ZJNBiH). Drugi postupak je nastavljen tokom 11. i 12. mjeseca 2005. godine. S obzirom da nije dostavljen zahtjev za objavu obavještenja o javnoj nabavci (član 20 ZJNBiH) ne može se utvrditi sa sigurnošću da li je ispoštovan rok za dostavljanje ponuda (28 dana od dana objave u Službenom glasniku BiH – član 21 ZJN). U dostavljenoj tenderskoj dokumentaciji koja nije ovjerena i nisu numerisane strane iz novembra 2005. godine u stavci 2.1. objekat osnovne škole naznačeno je „spratnost objekta P+1 (prizemlje i sprat) prema zahtjevu investitora“, a u Rješenju o urbanističkoj saglasnosti broj 06-364-001825/04 od 21. 7. 2004. godine spratnost objekta je „max.

prizemlje + 2 sprata“. Nije nam prezentirana dokumentacija, i zašto je došlo do neslaganja između tenderske dokumentacije i urbanističke saglasnosti.

Uvidom u Odluku gradonačelnika broj 01-014-014199-1/05 od 8. 12. 2005. godine, izvršena je izmjena i dopuna Odluke o imenovanju Komisije. S obzirom da nam nije dostavljena prva odluka gradonačelnika, ne može se ustanoviti šta je mijenjano i zašto je mijenjana prva odluka gradonačelnika. Ističemo, da je kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača „ekonomski najpovoljnija ponuda“ (član 34 ZJNBiH) s naznačenim kriterijima (cijena (40%), idejno rješenje (40%), referens listom (10%) i rokom izvođenja (10%).

Kriterije idejno rješenje (40%) i referens lista (10%) obavezno je trebalo dalje razraditi i odrediti precizne potkriterije za bodovanje jer ova dva kriterija nose puno bodova, te se ostavlja mogućnost za subjektivnu ocjenu i manipulisanje kod konačne ocjene najpovoljnijeg ponuđača. S jasno naznačenim kriterijima svaki ponuđač može izračunati svoj broj bodova u procesu javne nabavke.

Odjeljenje za budžet i finansije je uradilo preporuku za donošenje Odluke o dodjeli ugovora broj 04-054-006384 od 22. 12. 2005. godine. Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj 01-014-015546/05 je od 15. 2. 2006. godine, a ugovor o izvođenju radova broj 01-014-015546705-1 je od 26. 5. 2006. godine. Budući da nam nije prezentirana dokumentacija oko uvođenja izabranog ponuđača u radove, vidljivo je da je cijeli projekt javne nabavke uspostavljen.

Nadalje, pregledom dostavljene dokumentacije uočava se da nisu obaviješteni svi ponuđači koji su učestvovali u procesu javne nabavke niti je objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora (članovi 20 i 40 Zakona o javnim nabavkama BiH).

Planirana sredstva za projektovanje i izgradnju školske zgrade u MZ „Grbavica“ i pripadajuće školske sale iznose 300.000,00 KM za 2005. godinu i 340.000,00 KM iz 2006. godine iz budžeta kapitalnih potreba za 2005. i 2006. godinu.

U usvojenom budžetu za prethodno navedene godine predviđena su i obezbijedena sredstva u iznosu od 740.000,00 KM. Analizirajući prvi projekt javne nabavke uočeni su slijedeći nedostaci, priloženi tender po datumu izrade (januar 2006.) ne odgovara uz Javni oglas od 29. 8. 2005. godine (članovi 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH), u tenderskoj dokumentaciji koja nije ovjerena, nedostaju strane 2, 6 i 9, na 4. strani tendera navedena je spratnost objekta S+P+1, dok je u tenderskoj dokumentaciji od septembra 2006. godine na nenumerisanoj strani tendera navedeno slijedeće: „Objekat: školski, P+1, naselje Grbavica, Brčko distrikt“. Nije nam dato na uvid zašto je došlo do neslaganja između tenderske dokumentacije koja je objavljena uz prvi postupak i tenderske dokumentacije od septembra 2006. godine. Na osnovu prijedloga Odjeljenja za obrazovanje broj 07-052-001025/05-1 gradonačelnik je donio Odluku o izmjeni odluke gradonačelnika broj 01-014-008858/05 od 8. 9. 2005. godine pod brojem 01-014-008858/05-1 od 3. 10. 2005. godine o zamjeni člana Komisije – nije nam dat dokument na uvid iz koje se vidi razlog izmjene Odluke (član 7 ZJNBiH), nije prezentiran zapisnik s javnog otvaranja ponuda od 3. 10. 2005. godine (član 33 ZJNBiH). U zapisniku s otvaranja ponuda i davanje preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za radove na projektovanju i izgradnji školske zgrade i pripadajuće školske sale (član 35 ZJNBiH) od 21. 10. 2005. godine konstatovano je slijedeće: „da ni jedan ponuđač nije ponudio u potpunosti valjano rješenje s aspekta uslova datih u urbanističkoj saglasnosti, tenderskoj dokumentaciji i normama i standardima predviđenim za projektovanje školskih i sportskih objekata“. Komisija je 14. 10. 2005. godine pristupila bodovanju ponuda i prijedlogu najpovoljnijeg ponuđača firme d.o.o. „Zejićirović II“ Brka – Brčko s osvojenih 98,5 bodova. Iz tabele za bodovanje vidljivo je da su svi ponuđači dobili isti broj bodova (20) za kriterij podobnost i kriterij referens lista (15) iako je iz ponudene tabele vidljivo da pojedini ponuđači imaju različit broj zaposlenih, različitu tehničku opremljenost i različite referens liste, pa se postavlja pitanje objektivnosti pri bodovanju na ovakav način a što nije u skladu s članom 34 ZJNBiH).

Dana 30. 11. 2005. godine Odjeljenje za budžet i finansije je uputilo Preporuku za donošenje odluke o dodjeli ugovora prema gradonačelniku Brčko distrikta BiH s naznakom iznosa obezbijedenih sredstava po budžetu (300.000,00 KM). Odjeljenje za obrazovanje je aktom broj 04-054-005440/05-1 od 10. 11. 2005. godine predložilo fazno ugovaranje realizacije ovih radova, s tim da se ugovaranje vrši do nivoa sredstava obezbijedenih budžetom kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH za 2005. godinu (300.000,00 KM), a da se aneksima ugovora obezbijedi daljnja dinamika izgradnje po obezbijedenju sredstava **iako to nije bilo**

predvideno u tenderskoj dokumentaciji i javnom oglasu. Gradonačelnik je donio Odluku o prestanku postupka dodjele Ugovora „jer su cijene svih prihvatljivih ponuda značajno veće od budžeta ugovornog organa“, a što nije u skladu s članom 12 stavom 1 podstavak b pod c Zakona o javnim nabavkama BiH, što upućuje da se radi o pogrešno procijenjenoj vrijednosti navedenog projekta prilikom planiranja kapitalnih projekata. te nije objavljeno obavještenje o poništenju postupka nabavke (članovi 20 i 40 ZJNBiH).

Drugi postupak javne nabavke je započeo 12. 10. 2006. godine podnošenjem zahtjeva za objavu oglasa broj 173445 za „Izvođenje radova na izgradnji objekta osnovne škole i sportske sale u MZ „Grbavica“ u Brčko distriktu BiH – prva faza izgradnje škole“. Revizijom tenderske dokumentacije koja je dostavljena uočena je ispravka spratnosti objekta pa je sada spratnost objekta P+1 (a u ranijem tenderu spratnost je bila S+P+1. Tendersku dokumentaciju nisu ovjerile ovlaštene osobe i institucija koja je izradila tendersku dokumentaciju – Odjeljenje za javne poslove (članovi 13 i 14 ZJNBiH). Nije nam predočena Odluka o imenovanju Komisije (član 7 Zakona o javnim nabavkama BiH). Iz priložene dopune zapisnika s otvaranja ponuda i izboru najpovoljnijeg ponuđača od 8. 12. 2006. godine zaključujemo da je za projektovanje – izradu projektne dokumentacije utrošeno 13.221,00 KM a za izabranog ponuđača d.o.o. „Gajtin“ Brčko preostao iznos od 626.779,00 KM, što upućuje da je proveden postupak oko izbora projektanta i da je dodijeljen ugovor najpovoljnijem ponuđaču. Nije prezentirana dokumentacija da su svi ponuđači pismeno obaviješteni o dodjeli ugovora i da je objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH.

Planirana sredstva za projektovanje i izgradnju školske zgrade za 2005. godinu u Rašljanima iznose 112.500,00 KM, a planirana sredstva za 2006. godinu iznose 320.000,00 KM, što ukupno iznosi 432.500,00 KM, iz budžeta kapitalnih projekata.

Analizom provedenog otvorenog postupka utvrdili smo da je dostavljena tenderska dokumentacija nepotpuna, neprecizno urađena te neovjerena od odgovorne osobe i institucije koja je radila tender (članovi 13 i 14 ZJNBiH), ponovno nije jasno definisana spratnost objekta (ovdje se radi o spratnosti prizemlje + dva sprata), nisu dostavljeni prilozi uz tendersku dokumentaciju iz kojih se jasno može ustanoviti spratnost objekta, uz zapisnik za izbor najpovoljnijeg ponuđača nije dostavljena izjava firme d.o.o. „Zidar“ Brčko da nije u mogućnosti da vlastitim kapacitetima odgovori uslovima iz ponude (član 35 ZJNBiH), u javnom pozivu je naznačen kriterij „ekonomski najpovoljnija ponuda“ sa razrađenim kriterijima. Samim bodovanjem svi ponuđači su dobili isti broj bodova i za rok izvođenja radova i za referens listu iako su nuđeni različiti rokovi za izvođenje radova (nedosljedna primjena člana 34 Zakona o javnim nabavka BiH), nisu obaviješteni ponuđači o rezultatima izbora najpovoljnijeg ponuđača, niti je objavljeno obavještenje o dodjeli ugovora (članovi 20 i 40 ZJNBiH).

Planirana sredstva za izgradnju školske sale u OŠ Ražljevo iznose 550.000,00 KM za 2005. godinu.

U usvojenom budžetu za 2005. godinu predviđena su i obezbijedena sredstva u iznosu od 550.000,00 KM.

Analizom provedenog otvorenog postupka javne nabavke utvrdili smo, da je tenderski zadatak postavljen u dva dijela i to: projektovanje s geomehaničkim izvještajem i izvođenje radova. Iako je u tenderu naznačeno da se ponuda daje po sistemu inžinjeringa („ključ u ruke“) ova dva dijela tenderskog zadatka je potrebno razdvojiti i posebno objaviti javne pozive jer bi se u tom slučaju dobila kvalitetnija rješenja (članovi 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH), prilikom bodovanja ponuđača kriterij „ekonomski najpovoljnija ponuda“ kao i kriterij referens lista nije bodovan u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (član 34 Zakona o javnim nabavkama BiH), te nije dostavljeno obavještenje ponuđačima o izboru i obavještenje o dodjeli ugovora (članovi 20 i 40 Zakona o javnim nabavkama BiH).

Prilikom pripreme budžeta pridržavati se člana 43 Statuta Brčko distrikta BiH tj. blagovremeno donošenje budžeta s planiranim analitikama operativnih izdataka (tekućih i kapitalnih) po budžetskim korisnicima.

Izraditi i usvojiti plan nabavki za tekuću budžetsku godinu s analitikama za svakog budžetskog korisnika te kvalitetno pripremiti javni poziv s jasnom i preciznom tenderskom dokumentacijom i iznosima koji su usklađeni s usvojenim budžetom kapitalnih projekata tekuće budžetske godine.

Javni poziv i tendersku dokumentaciju uskladiti s urbanističkim dozvolama i dozvolama za gradnju od nadležnih institucija te rješenjima stručnih i kvalitetnih nadzornih organa od investitora radi kvalitetnijeg praćenja izvođenja radova na projektima.

Propisati jedinstvene kriterije kod kapitalnih projekata prilikom ocjenjivanja ekonomski najpovoljnije ponude radi dodjele ugovora odabranom ponuđaču (član 34 ZJNBiH).

Propisani kriteriji iz javnog poziva i tenderske dokumentacije ne mogu se mijenjati u toku izvođenja projekta, kao i sklapanje Aneksa ugovora po već potpisanom ugovoru i odobrenom projektu, čime se povećava iznos odobrenog projekta, bez odobrenja ugovornog organa (Vlada Brčko distrikta BiH) i provedenih procedura.

Kao dokaz kod kriterija „referens lista, pored priložene potvrde izdate od investitora obavezno prilagati potpisane ugovore i situacije o izvršenim radovima (kod učešća na javnom pozivu, član 26 stav 2 ZJNBiH.

Postupiti u skladu s članom 38 ZJNBiH – obavijest ponuđača o rezultatima izbora najpovoljnijeg ponuđača, kao i s članom 40 ZJNBiH– obavijest o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču.

Potrebno je po završenom projektu dostaviti izvještaj nadzornog organa o načinu vrijednostima i provedenom vremenu na određenim projektima čime bi se izvršila kontrola ugovorenih poslova po projektima.

4.5. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

R. b.	Naziv	Org. kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	171.807,73
2.	Opća sredstva rezervi	252	56.779,18
	UKUPNO:	-	228.586,91

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju namjenskih i općih sredstava rezervi, utvrđeno je da je došlo do kašnjenja s uvođenjem izvođača radova u posao i nepoštivanje rokova za izvođenje radova (izgradnja objekta sportske dvorane u MZ Ražljevo u iznosu od 34.936,36 KM, izgradnja škole i sportske sale u Breziku u iznosu od 72.671,19 KM, izgradnja škole u Vučilovcu u iznosu od 6.079,82 KM, izgradnja škole u MZ Klanac u iznosu od 53.453,53 KM i izgradnja Obdaništa Kolobara u iznosu od 11.187,70KM). Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, te je dovelo do povećanja vrijednosti investicija uvođenjem PDV-a, a što je imalo za posljedicu neekonomično trošenje budžetskih sredstava. Prema izjavi nadzornog organa do kašnjenja s uvođenjem izvođača radova u posao i nepoštivanja rokova za izvođenje radova došlo je zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa i dobijanja urbanističkih i građevinskih saglasnosti.

Potrebno je da se kandidovanje projekata vrši uz prethodno riješene imovinskopravne odnose i pribavljene saglasnosti izdate od nadležnih institucija Brčko distrikta BiH, kako bi se odobrena sredstva trošila namjenski u skladu s usvojenim budžetom.

Popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2006. godine

Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-017913/06 od 6. 11. 2006. godine formirana je Centralna popisna komisija čiji zadaci su definisani navedenom odlukom i Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 01-014-010153/06 od 26. 7. 2006. godine.

Rješenjem šefa Odjeljenja za obrazovanje broj: 07-052-001663/06 od 28. 11. 2006. godine imenovana je Komisija za popis sredstava, potraživanja, zaliha i obaveza u Odjeljenju za obrazovanje. Popisna komisija izvršila je naturalni popis doniranih stalnih sredstava bez vrijednosti, zbog nedostatka procjene doniranih stalnih sredstava u iznosu od 2.297,36 KM. Također, popisna komisija je predložila i otpis stalnih sredstava u iznosu od 71.209,29 KM.

Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-006376/07 od 26. 3. 2007. godine, usvojen je izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza.

Struktura stalnih sredstava na dan 32. 12. 2006. godine

	Naziv konta	Nabavna vrijednost	Nab. vr. rash. sredstava	Nab. vr. rash. sredstava	Rashodovana vrijednost	Ispravka vrijedn.	Sadašnja vrijednost
	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (3-6-7)
1.	Zemljište	6.406.016,00	-	6.406.016,00	-	-	6.406.016,00
2.	Gradevine	32.223.200,86	-	32.223.200,86	-	2.377.968,17	29.845.232,69
3.	Oprema	6.038.612,70	732.411,95	5.306.200,75	275.081,72	3.166.936,30	2.596.594,68
	Os..stal. sre.	586,26	-	586,26	-	234,50	351,76
	Sred. u prip.	2.186.241,38	-	2.186.241,38	-	-	2.186.241,38
	ukupno	46.854.657,20	732.411,95	46.122.245,25	275.081,72	5.545.138,98	41.034.436,50

Uvidom u popisne liste utvrđeno je stanje po popisu na dan 31. 12. 2006. godine u iznosu od 46.122.998,25 KM, a knjigovodstveno stanje u iznosu od 46.122.245,25 KM, što znači da postoje neslaganja u iznosu od 753,00 KM, a prema izjavi odgovornih, navedena razlika je u obradi lista od popisne komisije Odjeljenja za obrazovanje.

Potrebno je dosljedno ispoštovati odredbe člana 58 Pravilnika o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza.

7. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sistemu uspostavljanja i funkcionisanja sistema internih kontrola.

Članom 36 tačkom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da internu kontrolu vrše svi budžetski korisnici, kao i članom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članom 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH propisano je da interni računovodstveni nadzor (interne kontrole) dužne su pratiti da li su finansijske transakcije izvršene u skladu s finansijskim propisima te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja koje pružaju kompletne pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH - rukovodioci budžetskih korisnika – institucija dužni su vršiti nadzor nad zakonitošću blagovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika uposlenih kod navedenog budžetskog korisnika. Također, rukovodioci budžetskih korisnika samoinicijativno kada utvrde nepravilnosti ili greške svojih uposlenika kao i po nalazima izvještaja Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH trebaju poduzimati odgovarajuće mjere protiv zaposlenika koji su napravili greške ili propust u svom radu.

Iz revidirane dokumentacije konstatovano je da su najveći propusti učinjeni u planiranja (nedostatak planiranih analitičkih pozicija izdataka po mjestu troška po budžetskim korisnicima), kao i nedostatak kriterija (cijena troška po učeniku, po angažovanom nastavnom kadru ili po kvadraturi škole) na osnovu kojih bi se budžetskim korisnicima (predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje) dodijelili planirani izdaci usvojenim budžetom.

Odjeljenje za obrazovanje nije se pridržavalo Organizacionog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama. Prilikom zapošljavanja na osnovu ugovora o djelu prije zaključivanja ugovora o djelu s pružaocima usluga budžetski korisnik je dužan provesti procedure javnog konkursa za određena upražnjena radna mjesta.

Kod izvršenja tekućeg budžeta, kada su u pitanju izdaci za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika), nije izvršeno sveobuhvatno evidentiranje izdataka za budžetsku godinu u kojoj je i izvršena usluga, izdaci po osnovu reprezentacije reklame i propagande nisu odobravane od ovlaštenih lica u skladu s procedurama donesenim od gradonačelnika, kao i nepostojanje ograničenja trošenja sredstava od ovlaštenih osoba za potpisivanje računa za reprezentaciju. Isplate izdataka na ime smještaja studenata u studentske domove vršiti u skladu s potpisanim Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima-domovima.

Prilikom dodjeljivanja tekućih grantova kada su u pitanju stipendije redovnim studentima Brčko distrikta BiH nisu ispoštovane odredbe instrukcija o kriterijima i načinima dodjele stipendija, također, novčane pomoći nisu odobravane na prijedlog Odjeljenja za obrazovanje i odluka gradonačelnika.

Za date grantove neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstvena pravila kriteriji i procedure na osnovu kojih su dodjeljivana odobrena sredstva budžetom, a po preporuci Odjeljenja za obrazovanje. Neprofitne organizacije nisu dostavljale izvještaje o namjenskom utrošku dobijenih sredstava na ime granta po okončanju - završetka projekta Odjeljenja za obrazovanje.

Realizacija kapitalnih projekata nije vršena u skladu s odobrenim sredstvima budžetom u tekućoj budžetskoj godini, zbog neblagovremene pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije s objavom javnog poziva kako bi se ubrzao proces najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od izvođača, a samim tim bi se izbjeglo prenošenje planiranih neiskorištenih sredstava odobrenim budžetom za kapitalne projekte iz godine u godinu.

Dokumentacija o primljenim robama i izvršenim uslugama nije ovjeravana od ovlaštenih osoba.

Očekujemo da ćete u narednom periodu znatno poboljšati finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanja, po svim datim preporukama.

8. KOMENTAR

Odjeljenje za obrazovanje u roku se očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 07-052-001170/07 od 25. 7. 2007. godine. Primjedba vezana za tačku 4.1. menadžment i sistem internih kontrola su prihvaćene, obrazložene i ugrađene u Izvještaj. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene zato što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se oni mogli i prihvatiti. Posebno ističemo primjedbe na vašu konstataciju da je dato dosta nalaza koji ne odražavaju stvarno stanje u pogledu posjedovanja stručne spreme i položenog stručnog ispita kod pojedinih uposlenika. Ostajemo kod ranijih konstatacija datih u Nacrtu izvještaja zato što nisu date primjedbe ni na jednu poziciju iz priloga i nacrtu izvještaja.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić

Dževida Hodžić

Božo Zimonjić

PRILOG I

Zaposlenici koji ne ispunjavaju propisane uslove u pogledu stručne spreme, a primljeni su na osnovu konkursa od 2000. godine u skladu s članom 113 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH:

1. Maja Divković
2. Mehmedalija Husić
3. Alisa Dušić, ne posjeduje diplomu nego uvjerenje o VŠS
4. Nada Novaković
5. Šefika Fazlić
6. Petra Purić
7. Marija Jurošević
8. Nevena Gajić
9. Zora Todić
10. Ahmet Trobradović
11. Ćazim Karić
12. Obrad Zelić
13. Bojana Dušić
14. Snježana Barkić
15. Savka Radonjić

Zaposleni kod kojih ne odgovara stručna sprema:

1. Milorad Arsenić
2. Milan Ignjić
3. Ljubica Pejić
4. Slobodanka Radojković
5. Vukašin Stjepanović, ne posjeduje diplomu nego uvjerenje o VSS
6. Ivo Mišković
7. Mladen Divković, 2. 10. 2006. godine dobrovoljni istup u penziju
8. Jasna Žunić
9. Stevo Todić

Zaposleni koji nemaju položen stručni ispit i pedagoško-psihološku i metodičko-didaktičku grupu predmeta:

U skladu s članom 89 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH nastavnici i saradnici u nastavi, koji prvi put zasnivaju radni odnos u školi, obavezni su nakon isteka jedne (1) godine rada u školi, polagati stručni ispit za samostalno obavljanje obrazovno-odgojnog rada u školi.

1. Nermin Kablić
2. Bejha Kurtić
3. Mirsada Čolić
4. Elvira Buljubašić
5. Anđelka Vidović
6. Jovanka Mitrović
7. Selmina Bošnjaković

Ostale nepravilnosti:

1. Sadina Hodžić
2. Sanela Stjepanović, nema položen stručni ispit

Zaposleni kod kojih ne odgovara stručna sprema i nemaju položen stručni ispit:

1. Mirsad Vulin
2. Safer Suljkanović
3. Jasminka Tanjaš
4. Milorad Mihajlović
5. Samid Kurtalić

Nostrifikacija inostranih diploma:

1. Viola Rajačić
2. Damir Ravkić

Zapošljavanje i stručne kvalifikacije osoblja u Pododjeljenju za zajedničke poslove:

1. Slavoljub Bašić, nema odgovarajuću VSS, primljen po članu 113 Zakona
2. Ružica Grbić
3. Mirsada Šahović

5.11. 18 – Odjeljenje za komunalne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE

9. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove na dan 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 12. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
10. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se obezbijedile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
11. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Nije uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u finansijskom poslovanju što se ogleda kroz propuste u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (propusti u dijelu isplate ugovora o djelu, trošenja sredstava za reprezentaciju i poklone);**
- **Nepridržavanje donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 17 radnih mjesta je nepopunjeno. Obavljanjem poslova po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su izdaci u iznosu od 60.344,00 KM;**
- **Isplaćivani izdaci za reprezentaciju i poklone nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju, nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama BiH. Računi za reprezentaciju plaćani su gotovinski iznad iznosa dozvoljenih Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni.**
- **Menadžment Odjeljenja nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koje bi obezbijedile efikasnu realizaciju planiranih kapitalnih projekata. Vrijednost izvršenih nepredviđenih radova iznosi 162.885,36 KM, a da se pri izboru ponuđača nije obezbijedila transparentnost i konkurencija što je u suprotnosti s članom 11 stavom 4 d (1) koji predviđa ako se pojave dodatni (nepredviđeni) radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu neophodni za izvođenje i ako se ne mogu takvi radovi tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora.**

Nedosljedno pridržavanje Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu člana 6 stava 8 Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nisu blagovremeno pokretane aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom budžetske godine.

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za komunalne poslove, osim za navedeno u prethodnim stavovima tačke 3, **nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu 1. 1. - 31. 12. 2006. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE, ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo je za neposredno izvršavanje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz:

- komunalnih poslova, pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- razvoja i održavanja efikasnog sistema snabdijevanja vodom i strujom;
- razvoja i održavanja kanalizacija;
- nadzora nad izvršavanjem usluga ugovorenih od strane Vlade;
- pripremanja odluka koje usvaja gradonačelnik iz oblasti komunalnih poslova i usluga za Distrikt;
- ostalih dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja, u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili koje naloži gradonačelnik.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređivanja rada i saradnje sa drugim organima.

Odjeljenje za komunalne poslove u svom sastavu ima slijedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za vodovod i kanalizaciju,
- Pododjeljenje za elektrodistribuciju i
- Služba za administrativnu podršku i razvoj komunalnih poslova.

Odjeljenje za komunalne poslove je imalo prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca **169** zaposlenika što je manje za **16** zaposlenika u odnosu na broj zaposlenih po Organizacionom planu za **2006.** godinu koji je iznosio **185**.

Sjedište Odjeljenja za komunalne poslove je u Bulevaru mira broj 1 Brčko.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena kako bi se pribavile realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za komunalne poslove odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za komunalne poslove Distrikta .

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje sistema internih kontrola u skladu sa INTOSAI standardima tačka 142 Odjeljenja za komunalne poslove, te je izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja te koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovani izvještaji o finansijskom poslovanju i da li je finansijsko poslovanje u skladu sa postojećim propisima.

Provedenom revizijom izvršeno je sagledavanje rada menadžmenta sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti poslovanja,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju i
- osiguranja zakonitog rada.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u slijedećem:

- nedosljednoj i necjelovitoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavkama, nepostojanje kontrole naloga za finansijske transakcije,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju,
- trošenju sredstava za reprezentaciju,
- nepostojanju godišnjeg plana utroška materijala za tekuće održavanje.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz činjenice da Odjeljenje za komunalne poslove nije donijelo propisane pravilnike, uputstva i procedure na osnovu Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Potrebno je da Odjeljenje za komunalne poslove na svim nivoima identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese te u skladu sa procijenjenim rizicima poslovanja uspostavi sistem internih kontrola (Smjernice za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, koje je donio gradonačelnik).

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta za 2006. godinu

Planom budžeta za 2006. godinu Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog budžeta od **30.222.369,00 KM**. Od toga budžet tekućih izdataka iznosi 25.104.700,21 KM, a budžet kapitalnih potreba iznosi 5. 117.668,79 KM. Dana **30. 11. 2006.** godine Odlukom Skupštine Distrikta izvršen je Rebalans tekućeg budžeta, kojim je umanjena pozicija bruto plata za **450.000,00 KM**, tako da odobreni budžet za tekuće potrebe iznosi **24.654.701,00 KM**. Istim rebalansom je povećan budžet kapitalnih potreba za **1.054.000,00 KM** tako da budžet kapitalnih potreba iznosi **6.171.668,79 KM**. Nakon usaglašavanja ukupan budžet (tekući i kapitalni) iznosi **30.826.369,79 KM**.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2006.** godinu Odjeljenja za komunalne poslove prikazana je u tabeli **broj 1**, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2003. do 2006. godine iznosio je **31.526.456,29 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **13.806.385,28 KM**, što čini **43,79%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2, u prilogu ovog izvještaja).

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi **6.171.668,79 KM**, a izvršenje kapitalnog budžeta za 2006. godinu iznosi **2.511.458,06 KM**, što čini **40,69%**.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u periodu od 2003. do 2006. godine konstatujemo da procent izvršenja planiranih kapitalnih izdataka nije na zadovoljavajućem nivou, a posljedica je neefikasna realizacija planiranih kapitalnih projekata.

Potrebno je da menadžment Odjeljenja sačinjava detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasniju realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši blagovremeno tj. na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom budžetske godine.

Uvidom u dokumentaciju smo utvrdili da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno tokom 2006. fiskalne godine. Smatramo da su navedena sredstva trebala biti ponovo planirana budžetom kapitalnih potreba za 2006. godinu, što je u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Utrošena tekuća sredstva budžeta na dan **31. 12. 2006.** godine iznose **22.312.490,35 KM**, što u odnosu na planirani tekući budžet predstavlja **90,50%** izvršenja (tabela broj 3 koja se nalazi se u prilogu ovog izvještaja).

3.3. Tekući izdaci

Bruto plate i naknade planirane u iznosu od **2.373.394,00 KM**, realizovane u iznosu od **2.370.997,06 KM**, što je manje za **2.396,94KM**, ili **99,90%** izvršenja.

U skladu sa Organizacionim planom, Odjeljenje za komunalne poslove je zaključno sa **31. 12. 2006.** godine imalo **45** pozicija sa **185** planiranih zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da na dan **31. 12. 2006.** godine je bilo **169** zaposlenika, a što je za **16** zaposlenika manje od planiranih.

Ugovori o djelu jednim dijelom su isplaćivani iz sredstava ugovorenih usluga Odjeljenja za komunalne poslove za 2006. godini i iznose **60.344,00 KM**, a drugim dijelom iz sredstava Pododjeljenja za ljudske resurse u iznosu od **43.920,00 KM**.

Zapošljavanjem lica po osnovu ugovora o djelu je vršeno na pozicije koje su predviđene Organizacionim planom, što znači da ovo odjeljenje nije raspisivalo javni konkurs za zapošljavanje državnih službenika u skladu sa Organizacionim planom (tabela broj 4 koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje za komunalne poslove provede procedure raspisivanja javnog konkursa za određena upražnjena radna mjesta u skladu sa Organizacionim planom.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **31.328,44 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavkama. Nisu propisana ograničenja, visina pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjena i način korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje. Troškovi reklamnog materijala i poklona ostvareni su u iznosu od **15.135,00 KM**, a nabavka je vršena od dobavljača bez prethodno provedenog jedinstvenog postupka za nabavku u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH (otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak).

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju i poklone ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od ovlaštenih lica u skladu sa uputstvom ili pravilnikom koje treba donijeti. Uz račune izdataka za reprezentaciju trebaju biti specifikacije utrošenog jela i pića.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju i poklone odobravaju u skladu sa procedurama koje je donio gradonačelnik i u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

3.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na ime reprezentacije ne prilažu izvještaji o razlogu nastanka troška kao i da se plaćanje računa vrši gotovinski iznad 500,00 KM. Izvršili smo uvid u naloge za isplatu od kojih je nalog broj 39/06 od 12. 4. 2006. godine isplaćen na iznos od 918,00 KM, što je u suprotnosti sa Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagajničko poslovanje vršiti u skladu s članom 7 Uputstva o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH u dijelu visine pojedinačnih isplata.

4. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Od ukupnog broja kapitalnih projekata, uvažavajući značajnost, pregledali smo 41% kapitalnih projekata, od kojih navodimo: Izgradnja snabdjevačkog cjevovoda za vodosnabdijevanje D. Zovik, Boća i Boderišta, Izgradnja vodovodne mreže Gornji i Dornji Vukšić, Opremanje bunara Štrepci, Bušenje bunara na izvorištu "Plazulje", Izgradnja fekalne kanalizacije naselja "Gluhakovac". Uvidom u dokumentaciju nismo se u potpunosti mogli uvjeriti da su ponuđači koji su blagovremeno podnijeli ponude pismeno obaviješteni o odlukama koje su donesene u pogledu ocjene ponuda.

Potrebno je da ugovorni organ - Brčko distrikt pismeno obavijesti kandidate koji su podnijeli ponude o odlukama koje su donesene u pogledu pretkvalifikacije, ocjene ponuda ili obustavljanja postupka (član 38 stav 1 Zakona o javnim nabavkama BiH).

Na osnovu tražene dokumentacije koja nam je dostavljena na uvid a koja se odnosi na gore pomenute kapitalne projekte utvrđeno je nepostojanje izjava o povjerljivosti svakog člana komisije bilo da je zaposlenik ugovornog organa ili član angažovan izvan ugovornog organa.

Potrebno je dosljedno i u potpunosti se pridržavati člana 9 (Povjerljivost) Zakona o javnim nabavkama i člana 6 stava h (Rad komisije za javne nabavke) Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjeljenje za komunalne poslove vršilo sukcesivne nabavke elektromaterijala od 4. 5. do 22. 5. 2006. godine u iznosu od 7.904,86 KM, od istog dobavljača. Ukupna nabavka je izvršena po direktnom sporazumu u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe zaključili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora s ciljem izbjegavanja nabavke roba i usluga primjenom Zakona o javnim nabavkama BiH (član 6 stav 8 ZJN).

Potrebno je da Odjeljenje za komunalne poslove dosljedno primjenjuje postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci (članovi 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavkama BiH).

4.1. Rekonstrukcija i izgradnja objekta Bazena-Ficibajer I faza

„Projekt“ d.o.o. Brčko je 3. 3. 2006. godine izradio tendersku dokumentaciju za Javni oglas za rekonstrukciju i izgradnju objekata Bazena-Ficibajer (I faza). Navedena tenderska dokumentacija je bez broja protokola. U službenom glasniku objavljeno je Obavještenje o nabavci dana 13. 3. 2006. godine i imenovana je komisija od gradonačelnika, dana 27.03.2006. godine, za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača. U skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH proveden je otvoreni postupak

na koji su pristigle tri ponude. Zapisnikom Komisije 04/06 od 18. 4. 2006. godine prihvaćena je ponuda „Integral“ Lopare kao najpovoljnija. Izmjenom i dopunom navedenog zapisnika o prihvatanju ponuda broj 04-1/06 od 17. 5. 2006. godine konstatovano je pismeno odustajanje najpovoljnijeg ponuđača zbog promjena cijena na tržištu. S obzirom na činjenicu da je dobavljač u pisanoj formi odbio dodjelu ugovora, Komisija daje preporuku da se zbog neophodnosti planiranog projekta ugovor o dodjeli radova dodijeli drugoplasiranom ponuđaču „Nis promet“ Brčko. Ugovor o izvođenju radova je zaključen 2. 6. 2006. godine, što znači da nije ispoštovan rok od 15 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o dodjeli ugovora 25. 5. 2006. godine (član 39 stav 1 i član 51 Zakona o javnim nabavkama BiH).

Potrebno je dosljedno primjenjivati član 39 stav 1 Zakona o javnim nabavkama BiH što znači da se nijedan ugovor ne može zaključiti u periodu od 15 (petnaest) dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni o rezultatu u skladu sa stavom 1 člana 38 ovog zakona.

Planom budžeta predviđena sredstva za Rekonstrukciju i izgradnju objekta Bazeni-Ficibajer planirana su u iznosu od 250.000,00 KM, a dio sredstava u iznosu od 283.000,00 KM su obezbijedena iz općih sredstava rezervi za 2006. godinu radi zatvaranja finansijske konstrukcije.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je 28. 9. 2006. godine zaključen Aneks ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem za izvođenje nepredviđenih radova na projektu “Rekonstrukcija i izgradnja objekta Bazeni-Ficibajer I faza” na iznos od 162.885,36 KM, na osnovu Odluke gradonačelnika o dodjeli ugovora broj 01-014-013158/06 od 11. 9. 2006. godine, tako da je konačna vrijednost izvedenih radova iznosila 695.885,36 KM.

Sredstva za isplatu nepredviđenih radova po Aneksu ugovora su obezbijedena na osnovu Prijedloga odluke o preusmjeravanju sredstava sa završenih projekata iz 2005. godine, potpisane od Odjeljenja.

Potrebno je pri donošenju Odluke o preusmjeravanju sredstava obratiti pažnju na uslovnost Amandmana 191 (Knjiga budžeta za 2006. godinu), odnosno obavezu izvještavanja Skupštine Brčko distrikta BiH. Potrebno je da Odjeljenje za komunalne poslove vrši realne procjene vrijednosti kapitalnih projekata kako bi se izbjegli dodatni i nepredviđeni radovi .

Izbor najpovoljnijeg ponuđača za nepredviđene radove je izvršen po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Nismo se uvjerali da je ispoštovan Prijedlog načina rješavanja tehničkih problema nastalih na rekonstrukciji bazena uočenih u fazi sanacije. Naime komisija je predložila da se za stavke koje su definisane tenderom prema ponuđenim cijenama posao uradi u cijelosti, odnosno u potrebnom obimu a ne djelomično, a za stavke koje nisu tretirane tenderom da se sprovede otvoreni postupak odabira ponuđača. Također se nismo uvjerali usljed kojih nepredviđenih okolnosti je došlo do izvođenja nepredviđenih radova.

Potrebno je da se Odjeljenje za komunalne poslove dosljedno pridržava člana 11 stava 4 d (1) koji kaže da dodatni radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu neophodni za izvođenje i kada se takvi radovi ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora.

5. Ostali nalazi

5.1. Potraživanja od kupaca

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da na dan **31. 12. 2006.** godine ukupna potraživanja od kupaca za isporučenu i utrošenu električnu energiju i vodu iznose **26.315.751,00 KM.** U ukupnom iznosu potraživanja sadržan je i iznos utuženih potraživanja. Uvidom u pomoćnu knjigovodstvenu evidenciju nismo se mogli uvjeriti koji je to iznos. Također, nismo se mogli uvjeriti da postoje pouzdane informacije o starosti potraživanja (ročnosti).

Kao što smo već naveli pregledom pomoćne knjigovodstvene evidencije nismo se mogli uvjeriti da na dan **31. 12. 2006.** godine, postoje pokazatelji na osnovu kojih bi se moglo procijeniti je li došlo do potpune nemogućnosti naplate ili je došlo do značajne neizvjesnosti naplate pojedinih potraživanja od kupaca.

Potrebno je izvršiti detaljnu analizu potraživanja od kupaca kako bi se moglo procijeniti:

- *da pojedina potraživanja od kupaca uopće nije moguće naplatiti te takva definitivno otpisati,*
- *da postoji vjerovatnost da pojedina potraživanja mogu biti naplaćena u cijelosti ili djelimično te iskoristiti zakonske mogućnosti naplate (opomena, tužba, zahtjevi za izvršenje podneseni nadležnom sudu itd.).*

5.2. Razgraničene obaveze i potraživanja

Uvidom u avansne fakture broj: 002/2206 i 003/2206 od 20. 12. 2006. godine koje je izdao porezni zastupnik „Simens“ d.o.o. VA TECH WABAG-a GmbH BEČ ustanovili smo da je propušteno njihovo knjigovodstveno evidentiranje. Propust da se proknjiže i evidentiraju prethodno navedene razgraničene obaveze i razgraničena potraživanja nastala po osnovu navedenih avansnih faktura ima negativnog uticaja na Bilans stanja na dan 31. 12. 2006. godine u smislu potcjenjivanja aktivnih i pasivnih bilansnih pozicija. Finansijski izvještaji na dan 31. 12. 2006. godine neće prikazivati istinit i fer Bilans stanja (finansijski položaj) Brčko distrikta BiH za neproknjižene iznose kroz finansijsko izvještavanje, što je u suprotnosti sa tačkom 46 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja i tačkom 13 Međunarodnog računovodstvenog standarada 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.

Potrebno je odložena potraživanja i odložene obaveze knjigovodstveno obuhvatiti i knjižiti preko razgraničenih obaveza i potraživanja u cilju realnog prikazivanja Bilansa stanja kroz finansijsko izvještavanje.

5.3. Evidencije o ulaznom porezu na dodanu vrijednost

Uvidom u izvode o promjenama i stanju po transakcijskom računu broj: 5520250000433010 otvoren u HYPO ALPE ADRIA BANCI A.D. ustanovili smo da je na ime PDV-a poreznom zastupniku „SIMENS“ d.o.o. Banja Luka uplaćeno ukupno u 2007. godini 1.367.480,78 KM. Navedeni iznos ulaznog PDV-a sastoji se iz slijedećih iznosa:

- 360.613,41 KM (faktura avans 002/2206)
- 540.920,11 KM (faktura avans 003/2206)
- 298.203,82 KM (I privremena situacija)
- 74.925,67 KM (II privremena situacija)
- 92.817,77 KM (III privremena situacija)

i oni nisu pojedinačno evidentirani u knjizi ulaznih faktura koja je u računovodstvenom sistemu uspostavljena.

Potrebno je evidenciju o ulaznom PDV-u voditi u skladu s članom 121 stavom 2b i članom 123Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na osnovu izvršenog uvida u analitičke knjigovodstvene evidencije ulaznog PDV-a nismo se mogli uvjeriti da je korišteno pravo odbitka ulaznog PDV-a, po datim avansima koji su poreznom zastupniku uplaćeni po primljenim fakturama i po privremenim situacijama ispostavljenim od strane poreznog zastupnika, u obračunskim periodima kojim pripadaju (članovi 66 i 67 stav 1 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost).

Potrebno je ulazni porez odbiti u poreznom periodu u kojem je avans plaćen ako je za njega od strane primaoca ispostavljena a od strane kupca primljena faktura (član 67 stav 1 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost) te je potrebno ulazni porez odbiti u poreznom razdoblju u kojem je primljena faktura po privremenim situacijama za nabavljena dobra i usluge (član 66 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

6. REZIME

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2006. godinu. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- ***Odjeljenje za komunalne poslove nije izvršilo obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od***

20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se poboljšao sistem internih kontrola i otklonio rizik od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Odjeljenja;

- *Odjeljenje za komunalne poslove nije se dosljedno pridržavalo Organizacionog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju popuna radnih mjesta;*
- *Odjeljenje za komunalne poslove je isplaćivalo izdatke za reprezentaciju i poklone, a oni nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina korištenja i ovlaštenja za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama BiH. Računi za reprezentaciju plaćani su gotovinski iznad iznosa dozvoljenih Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni;*
- *Odjeljenje za komunalne poslove poslove vršilo je isplatu ugovora o djelu a da prethodno nije provelo procedure raspisivanja javnog konkursa za određena upražnjena radna mjesta u skladu sa Organizacionim planom,;*
- *Odjeljenje za komunalne poslove nije se dosljedno pridržavalo člana 11 stava 4 d (1) Zakona o javnim nabavkama BiH, koji kaže da dodatni radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu neophodni za izvođenje i kada se takvi radovi ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora;*
- *Odjeljenje za komunalne poslove se nije dosljedno pridržavalo Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu člana 6 stava 8 Ugovorni organ – Brčko distrikt je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH;*
- *Odjeljenje za komunalne poslove nije upućivalo pismena obavještenja kandidatima koji su podnijeli ponude, o odlukama koje su donesene u pogledu pretkvalifikacije, ocjene ponuda ili obustavljanja postupka (član 38 stav 1 Zakona o javnim nabavkama BiH);*
- *Odjeljenje za komunalne poslove se nije dosljedno i u potpunosti pridržavalo člana 9 (Povjerljivost) Zakona o javnim nabavkama BiH i člana 6 stava h (Rad komisije za javne nabavke) Uputstva o primjeni Zakona o javnim nabavkama.*

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove u narednom periodu.

7. KOMENTAR

Šef Odjeljenja za komunalne poslove Brčko distrikta Bosne i Hercegovine se u roku očitovao na Naert izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine dopisom broj 08-052-003494/07 od 28. 12. 2007. godine. Pojašnjenja pojedinih nalaza i ostale komentare, navedene u očitovanju, nismo prihvatili, iz razloga što nije dostavljena relevantna dokumentacija o njima.

Tim za reviziju

Avdija Bašić

Amra Mehić

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu Odjeljenja za komunalne poslove je sljedeća:

Tabela broj 1

Red. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet (bruto-plate i naknade, materijal tr. i usluge i tekući grantovi)	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50
2.	Budžet kapitalni potreba	6.171.668,79	2.511.458,06	40,69
	Ukupan budžet	30.826.369,79	24.823.948,41	80,53

2. Prikaz prenesenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2003. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 2

Godina	Prenos neizvršenja planiranih sredstava	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta 2003.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2004.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2005.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006.	Ukupno izvršenje (3+4+5+6)	Neizvršeno na dan 31.12.2006.
	1	2	3	4	5	6	7	8
2003.		8.250.122,00	782.793,57	1.600.204,48	144.177,57	327.674,70	2.854.850,32	5.395.271,68
2004.	5.395.271,68	6.019.485,50		1.635.141,00	374.063,54	29.753,50	2.038.958,04	3.980.527,46
2005.	3.980.527,46	11.085.180,00			4.337.269,93	2.063.848,93	6.401.118,86	4.684.061,14
2006.	4.684.061,14	6.171.668,79				2.511.458,06	2.511.458,06	3.660.210,73
Ukupno	14.059.860,28	31.526.456,29	782.793,57	3.235.345,48	4.855.511,04	4.932.735,19	13.806.385,28	17.720.071,01

3. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za komunalne poslove prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 3

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Tekući budžet za 2006. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2006. god.	% izvršenja	Odstupanje (5-6)
1	2		6	7	8
600000	Rashodi	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
610000	Tekući izdaci	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
611	Bruto plate i naknade	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
611100	Bruto plate	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
613	Izdaci za mat. i usluge	22.281.307,00	19.941.493,29	89,50	2.339.813,71
613100	Putni troškovi	38.850,00	23.947,48	61,64	14.902,52
613200	Izdaci za energiju	575.425,00	495.332,72	86,08	80.092,28
613300	Izdaci za komunalne usluge	90.006,00	50.058,71	55,62	39.947,29
613400	Nabavka materijala	469.655,00	380.819,77	81,09	88.835,23
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	210.350,00	138.559,61	65,87	71.790,39
613600	Iznajmljiv. imovine i opreme	18.140,00	9.363,50	51,62	8.776,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.749.711,00	1.901.895,89	69,17	847.815,11
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	55.731,00	26.349,08	47,28	29.381,92
613900	Ugovorene usluge	18.073.439,00	16.915.166,53	93,59	1.158.272,47
614	Tekući grantovi	-	-	-	-
614200	Grantovi pojedincima	-	-	-	-
614300	Grantovi neprof. organizac.	-	-	-	-
614500	Subvencije privatnim preduzećima	-	-	-	-

4. Pregled pozicija koje su popunjavane zapošljavanjem po ugovoru o djelu za 2006. godinu dat je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 4

Red. br.	Opis poslova	Period angažovanja po osnovu ugovora o djelu
26.	Poslovi očitavanja i kontrole potrošača – KV čitač - kontrolor Napomena: Po Organizacionom planu predviđena je navedena pozicija	I - XI mjesec
27.	Poslovi čistač – kurir Napomena: Po Organizacionom planu nije predviđena navedena pozicija	VII - XII mjesec
28.	Poslovi rasijecanja rastinja ispod elektroenergetskih vodova Napomena: Po Organizacionom planu nije predviđena navedena pozicija	VIII mjesec
29.	Poslovi referenta operatera – unos podataka Napomena: Po Organizacionom planu predviđena je navedena pozicija	X - XII mjesec

5.12. 19 – Skupština Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

7. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH, izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka za period od 1. 1. 2006. do 31.12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje Skupštine odgovoran je šef Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
8. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH» br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analize revizijskih upitnika, analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
9. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - Neuspostavljen sistem internih kontrola je imao za posljedicu nedosljednu primjenu zakonom definisanih propisa kod neblagovremenog usvajanja budžeta za narednu budžetsku godinu, u raspolaganju i korištenju odobrenih budžetskih sredstava za isplate naknada za putne troškove, ugovorene usluge (ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi), usluge reprezentacije, troškove reklamnog materijala, troškovi tekućeg održavanja opreme (vozila), kompjuterskih usluga, tekućih grantova i kapitalnih izdataka;
 - Isplata putnih troškova - dnevnica vršena je na osnovu putnih naloga bez potpisa lica za obračun i kontrolu, te kod nekih putnih naloga u dijelu izvještaja o službenom putovanju ne može se utvrditi cilj i svrha putovanja;
 - Izdaci za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila, manji dio izvršen je bez prethodno sačinjenih potreba kao preduslov za navedene izdatke;
 - Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i pokloni u iznosu od 41.775,42 KM potpisani su i odobreni od ovlaštenog lica, ali ne postoje pravila ili ograničenja (limit) trošenja za lica koja su ovlaštena da načine izdatak u pogledu pojedinačnih iznosa računa za reprezentaciju;
 - Izdaci za tekuće grantove (fizička i pravna lica) vršeni su bez jedinstvenih kriterija koji bi bili propisani aktom na osnovu kojih bi se vršila njihova dodjela;
 - Kapitalni izdaci vršeni su u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH bez kompletno provedenih postupaka za nabavku roba i usluga, bez sačinjenih i potpisanih ugovora u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka osim za navedeno u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta Skupštine Brčko distrikta BiH za budžetsku 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA IZDATAKA - RASHODA I KAPITALNIH IZDATAKA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006.GODINU

1. UVOD

Članom 20 Statuta Brčko distrikta BiH regulisano je da zakonodavnu vlast vrši Skupština Brčko distrikta BiH, a članovima 23 i 24 Statuta („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 1/00) uređena je njena nadležnost i sastav. Skupština Brčko distrikta BiH je zakonodavno tijelo i određuje opću politiku u skladu s članom 9 Statuta Brčko distrikta BiH. Mandat Skupštine Brčko distrikta BiH je četiri godine.

1.1. Nadležnost Skupštine Brčko distrikta BiH

U nadležnosti Skupštine Brčko distrikta BiH spadaju:

1. Usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine;
2. Usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH;
3. Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. Usvajanje odluka i rezolucija u skladu sa Statutom i Poslovníkom o radu;
5. Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, u skladu sa pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;
6. Izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i drugih zvaničnika u skladu sa ovim statutom, poslovníkom o radu i zakonom;
7. Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne administracije Distrikta, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika, formirati posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo kojeg upravnog dijela Distrikta;
8. Zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Uprave prihoda Distrikta i šefa Policije najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
9. Razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu i vanjski revizori koje izabere Skupština Distrikta;
10. Obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovníkom Skupštine. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom, Statutom i zakonima BiH.

1.2. Organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH

Poslovi iz nadležnosti Skupštine Brčko distrikta BiH regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 19 do člana 44, i to:

1. Predsjednik i potpredsjednik Skupštine;
2. Komisije Skupštine.

1.3. Rad Skupštine Brčko distrikta BiH

Rad Skupštine je regulisan glavom V Poslovnika, od člana 45 do člana 84, i to:

1. Opći akti Skupštine;
2. Sjednice Skupštine;
3. Tok sjednice;
4. Javnost rada;
5. Zakonodavna funkcija Skupštine;
6. Usvajanje budžeta;
7. Usvajanje Statuta, Poslovnika Skupštine i postojećih zakona Distrikta.

Unutrašnja organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH uspostavljena je tako da postoje tri pododjeljenja:

5. Skupština Brčko distrikata;
6. Stručna služba Skupštine;
7. Izborna komisija Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH utvrđena je u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine Brčko distrikta BiH, postizanja potpune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti uposlenika i efikasno rukovođenje kao i saradnja sa drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja segmenta izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka obavljeno u skladu sa važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena radi davanja realne ocjene da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka u odnosu na pozicije planiranih izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka budžetom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava kroz jačanje sistema internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba Skupštine Brčko distrikta BiH po analitikama izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka, da li se slažu sa planiranim izdacima – rashodima i kapitalnim izdacima budžeta za 2006. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdatka - rashoda i kapitalnih izdataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine Brčko distrikta BiH, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sistem internih kontrola koji pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja.

Skupština Brčko distrikta BiH, nije uspostavila sistem internih kontrola sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost uposlenika.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

4.2. Tekući izdaci - rashodi

Tekući izdaci - rashodi prema pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) u Skupštini Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 3.917.069,00 KM a izvršeni u iznosu od 3.139.107,92 KM što čini 80,13% izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvještaja tabela broj 1

Iz navedene tabele je vidljivo da pojedine pozicije tekućih izdataka imaju mali procent izvršenja u odnosu na plan što ukazuje na nerealno planiranje pojedinih budžetskih pozicija.

Potrebno je da izvršene pozicije tekućeg budžeta Skupštine Brčko distrikta BiH budu osnova za planiranje pozicija za narednu budžetsku godinu u skladu s planiranim aktivnostima.

4.2.1. Usvajanje Zakona i objavljivanje

Skupština Brčko distrikta BiH je u toku 2006. godine održala 17 sjednica, od toga 15 redovnih i 2 vanredne sjednice. Usvojeno je i objavljeno 25 zakona, 137 odluka, 2 rezolucije i postavljeno je 166 zastupničkih pitanja što ukazuje da je Skupština Brčko distrikta BiH zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran angažman tokom 2006. godine.

U skladu sa čl. 23 i 43 Statuta te čl. 34 Poslovnika Skupštine Brčko distrikta BiH, nadležnost Skupštine je usvajanje Budžeta Brčko distrikta BiH najmanje 30 dana prije isteka svake budžetske godine za narednu budžetsku godinu. Budžet za 2007. budžetsku godinu nije usvojen na Skupštini do kraja 2006. godine. Finansiranje odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH za prva tri mjeseca budžetske 2007. godine vršeno je na osnovu Odluke o privremenom finansiranju odjeljenja, institucija i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH br. 0-02-022-147/06 od 28. 12. 2006. godine za period od 1. 1. do 31. 3. 2007. godine. Privremeno finansiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih rashoda za period januar - mart 2006. godine i raspoređeno je po odjeljenjima Vlade i drugim organima Brčko distrikta BiH, a što je imalo uticaja na ograničenje u trošenje budžetskih sredstava tekućeg i kapitalnog budžeta za prva tri mjeseca budžetske 2007. godine.

Komisija za budžet i finansije razmatra predloženi budžet koji je blagovremeno dobila od Vlade Brčko distrikta BiH, te poslije razmatranja predloženi budžet dostavlja Skupštini koja će osigurati usvajanje budžeta u skladu sa Statutom i Poslovníkom Skupštine Brčko distrikta kako bi se planirane aktivnosti i planirana budžetska sredstva počela realizovati od početka budžetske godine.

4.2.2. Bruto plaće i naknade

Planirani izdaci za bruto plaće i naknada Skupštine Brčko distrikta za 2006. godinu iznose 1.295.559,00 KM, a izvršenje iznosi 1.223.484,92 KM, što čini 94,43% izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvještaja tabela broj 2

U navedenoj tabeli je prikazan planirani broj uposlenika u Skupštini Brčko distrikt BiH po budžetu i stvarni broj uposlenika u Skupštini Brčko distrikt BiH, po platnim spiskovima, po mjesecima i iznosima. Iz tabele se može vidjeti da nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava po budžetu, ali da je u pojedinim mjesecima 2006. godine bilo više uposlenih po platnim spiskovima u odnosu na planirani broj uposlenika budžetom za 2006. godinu. Razlog za ovo povećanje je to što su pojedini zastupnici koji su primali naknadu za svoj rad, napuštali pozicije Skupštinskih zastupnika i odlazili na neke druge pozicije, a njihova mjesta popunjavali novi zastupnici koji su se opredjeljivali da primaju plaću.

Sredstva za plaće i naknade planirati na osnovu izvršenja pozicija plaća i naknada u tekućem budžetu i novih pozicija, koje će biti popunjene u narednoj budžetskoj godini, a u skladu sa Organizacionim planom i sistematizacijom radnih mjesta.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH je u toku 2006. godine imala prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji 23 uposlenika, a planom budžeta za plaće i naknade predviđeno je 32 uposlenika.

Potrebno je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH uskladiti sa stvarnim potrebama, koje garantuje efikasnu realizaciju planiranih aktivnosti Skupštine Brčko distrikta BiH.

Planirana budžetska sredstva za **naknade - paušale Skupštinskim zastupnicima i članovima Izborne komisije** iznose 693.060,00 KM, a njihovo izvršenje iznosi 508.751,00 KM, što čini 73,40% izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvještaja tabela broj 3

U navedenoj tabeli su prikazane naknade u vidu paušala Skupštinskim zastupnicima u skladu sa članom 13 Zakona o zastupnicima Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 29/04) i članovima Izborne komisije koji su svoje mjesečne naknade primali u skladu sa Odlukom o visini naknade za rad u Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH za 2006. godinu („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 13/06).

Sredstva za naknade i paušale skupštinskim zastupnicima i članovima Izborne komisije Skupštine Brčko distrikta BiH, planirati u tekućem budžetu za narednu budžetsku godinu na osnovu stvarno izvršenih naknada - paušala koji su isplaćeni.

4.2.3. Izdaci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolisani, niti zavedeni u knjigu primljene pošte i interne dostavne knjige. Računi su potpisivani od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Skupštinu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Skupštinu, bude potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje budžetskih sredstava i provodena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Za nabavke kancelarijskog, kompjuterskog materijala, opreme i usluga, proveden je otvoreni postupak, konkurentski zahtjev ili direktan sporazum u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odlukom gradonačelnika br. 01-014-000556/06 od 6. 2. 2006. godine dato je ovlaštenje Skupštini da može u ime ugovornog organa (Brčko distrikt) vršiti nabavke i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH. Skupština je vršila nabavke u svoje ime i za svoj račun i potpisivala ugovore sa isporučiocima roba i usluga kao ugovorni organ, a trebalo je da radi u ime ugovornog organa (Brčko distrikt).

Potrebno je blagovremeno poduzeti aktivnosti oko pripreme tenderske dokumentacije i objavljivanja javnog oglasa sa naznakom ugovornog organa (Brčko distrikt), te odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora početkom budžetske godine u cilju izbjegavanja korištenje nabavki roba i usluga konkurentskim zahtjevom i direktnim sporazumom po Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Revizijom nabavki kancelarijskog materijala od dobavljača sa kojim je potpisan okvirni sporazum za nabavku istog, utvrdili smo da kod određenog broja nabavki, specifikacije - asortimana nabavljenih roba značajno odstupa od specifikacije roba okvirnog sporazuma koji je bio predmet ugovaranja.

Također smo utvrdili da kod nabavki po okvirnom sporazumu nisu zaključivani ugovori o nabavci za vrijeme trajanja okvirnog sporazuma u skladu sa čl.32 tačkom 2 Zakona o javnim nabavkama BiH («Sl. glasnik BiH» broj: 49/04).

Nabavke kancelarijskog materijala su vršene i preko drugih dobavljača direktnim sporazumom, iako je postojao okvirni sporazum sa odabranim dobavljačem.

U toku 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH vršila je nabavke roba i usluga direktnim sporazumom u iznosu od 204.877,21 KM, što čini 16% u odnosu na ukupno planirane nabavke u 2006. godini. Po Zakonu o javnim nabavkama BiH dozvoljeno je vršiti nabavke roba i usluga direktnim sporazumom do 10% njegovog ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke u skladu sa čl. 45 stavom 2 Zakona o javnim nabavkama BiH («Sl. glasnik BiH» broj: 49/04).

Potrebno je prilikom nabavki roba po potpisanim okvirnim sporazumima pridržavati se ugovorenih specifikacija - asortimana roba tokom nabavki tekuće budžetske godine.

Potrebno je po potpisanim okvirnim sporazumima zaključivati ugovore za pojedinačne nabavke u vremenskom periodu važenja okvirnog sporazuma.

Potrebno je nabavke direktnim sporazumom koristiti do iznosa kako je to propisano Zakonom o javnim nabavkama BiH.

4.2.4. Putni troškovi

Planirana budžetska sredstva za putne troškove u 2006. godini iznose 92.000,00 KM, a njihovo izvršenje je bilo 41.775,42 KM ili 45,40% izvršenja u odnosu na plan.

Revizijom putnih troškova koji se odnose na putovanja u zemlji i inostranstvu, smještaj u zemlji i inostranstvu i dnevnice u zemlji i inostranstvu, vršene su isplate naknada za službena putovanja na osnovu putnih naloga za službeno putovanje koji nisu potpisani od lica za obračun i kontrolu, te kod nekih putnih naloga u dijelu izvještaja o službenom putovanju ne može se utvrditi svrha i cilj putovanja.

Potrebno je popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja uposlenici imaju pravo, te isplate vršiti u skladu s članom 6 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja..

4.2.5. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje objekata i opreme za potrebe Skupštine u 2006. budžetskoj godini su planirani u iznosu od 195.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 163.604,16 KM, što čini 83,89% izvršenja u odnosu na plan. Pojedini izdaci su nastali bez prethodno sačinjenih potreba kada je u pitanju održavanje objekata, kopir-aparata, računarske opreme i vozila Skupštine. Postoje evidencije o preventivnom tekućem održavanju vozila sa evidencijom pređenih kilometara na osnovu kojih se odobravaju potrebe za nabavkama guma, felgi, redovnih i vanrednih servisa kao i nabavka dodatne opreme koja je neophodna za vozila Skupštine, kod Pododjeljenja za održavanje vozila institucija Brčko distrikta BiH, a u skladu s Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» broj: 32/06) od 18. 10. 2006. godine. Za izdatke materijala za opravku i održavanje vozila utvrdili smo da su dva puta vršene nabavke kompleta guma za vozilo (jednom samo gume, a drugi puta gume i felge) za nabavljeno novo putničko motorno vozilo, u periodu od pola godine korištenja vozila. Za jednu od dvije pomenute nabavke guma i felgi nismo sigurni da nabavljena dimenzija guma može odgovarati vozilu za koje su nabavljene. Također, zamijenjene gume se čuvaju u skladišnom prostoru privatnih preduzeća, a ne u Pododjeljenju za održavanje vozila institucija Brčko distrikta BiH. Za manji dio nabavki korišteni su čl. 46 i 47 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao konkurentski zahtjev ili direktan sporazum sa isporučiocima roba ili usluga.

Potrebno je izdatke za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila vršiti prema dinamičkim planovima za tekuću budžetsku godinu sa evidencijama iz kojih bi se moglo zaključiti opravdanost angažmana servisa ili nabavka određenih rezervnih dijelova u cilju sagledavanja stvarnih potreba čije bi nabavke bile opravdane.

4.2.6. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge medija, štampanja, reklamnog materijala i poklona, usluge reprezentacije i kompjuterske usluge vršene se po otvorenom, konkurentskom postupku i direktnom sporazumu Zakona o javnim nabavkama BiH sa isporučiocima roba i usluga.

Troškovi reprezentacije izvršeni su tako da na pojedinim izdatim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina hrane i pića. Jedan manji dio usluga reprezentacije vršen je korištenjem člana 47 Zakona o javnim nabavkama BiH, dok je postojao odabir davaoca usluga reprezentacije po otvorenom postupku na osnovu čega su zaključeni okvirni sporazumi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Troškovi reklamnog materijala i poklona izvršeni su u iznosu od 24.272,59 KM. Revizijom nabavki reklamnog materijala bilo je nabavki nekoliko puta od jednog dobavljača u iznosima do 3.000,00 KM (usitnjavanje nabavki) u ukupnom iznosu od 8.949,00 KM koristeći čl. 47 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone odobravati od ovlaštenih lica u iznosima planiranih pozicija u tekućem budžetu u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, a nabavke vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 43.960,00 KM, od toga naknada za jednog člana Izborne komisije iznosi 25.102,00 KM za 2006. godinu, a radi se o kontinuiranim novčanim naknadama tokom budžetske godine. Ugovori o djelu se mogu sklapati sa davaocem usluga samo za određen konkretan i jednokratni posao.

Revizijom smo utvrdili da naknade Omladinskoj zadruzi „Radnik“ Brčko, kao davaocu usluga iznose 81.582,00 KM u 2006. godini, a radi se o ugovorima o djelu za poslove portirске službe i jednog člana Izborne komisije Brčko distrikta BiH, gdje je Omladinska zadruga bila ugovarač i izvršilac poslova.

Ugovore o djelu sklapati sa davaocima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter, za sve vrste poslova u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Sredstva za ove namjene planirati u tekućem budžetu i trošiti u skladu sa ciljevima i planiranim zadacima.

4.2.7. Tekući grantovi

Tekući grantovi u 2006. godini planirani su u iznosu od 478.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 477.499,94 KM, ili 99,89% izvršenja u odnosu na plan. Grantovi pojedincima iznose 8.000,00 KM, a grantovi neprofitnim organizacijama iznose 469.499,94 KM, od toga za finansiranje političkih partija u iznosu od 199.999,94 KM i vjerskih institucija u iznosu od 200.000,00 KM u Brčko distriktu BiH. Revizijom tekućih grantova konstatovali smo da su odobravani na osnovu podnesenih zahtjeva, zamolbi i donesenih odluka Skupštine Brčko distrikta BiH, na osnovu čega je vršeno odobranje isplata tekućih grantova. Ne postoji akt o dodjeli tekućih grantova sa jasno definisanim kriterijima na osnovu kojih bi se oni dodjeljivali.

Većina dodijeljenih grantova je realizovana krajem 2006. godine, tako da ne postoje izvještaji o namjenskom utrošku tekućih grantova za 2006. godinu.

Potrebno je aktom definisati jedinstvene kriterije za dodjelu tekućih grantova na osnovu kojih bi se vršila selekcija zahtjeva a samim tim dodjela bi se vršila samo onim podnosiocima zahtjeva koji ispunjava uslove po predviđenim kriterijima.

4.2.8. Kapitalni izdaci

Budžet planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu prikazan je u tabeli broj 4 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Planirani kapitalni izdaci za 2006. godinu iznose 200.000,00 KM, nerealizovani kapitalni izdaci iz prethodnih godina iznose 146.659,00 KM, a izvršenje u 2006. godini iznosi 284.770,24 KM i ostalo nerealizovano 61.888,76 KM. Dio nabavke kapitalne imovine se odnosi na: dva putnička automobila, računari, laptopi, monitori i softver –program. Revizijom kapitalnih izdataka ustanovili smo da je njihova nabavka vršena konkurentskim postupkom u iznosu od 134.218,42 KM, ubrzanog ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom u iznosu od 50.362,00 KM, ograničenog postupka sa pretkvalifikacijom u iznosu od 46.975,50 KM. Prema čl. 29 stavu 1 tačkama b), c), d) i e), Zakonu o javnim nabavkama BiH («Sl. glasnik BiH» broj: 49/04) ovi postupci se koriste kod velikih i složenih nabavki gdje je potrebno provesti postupak pretkvalifikacije a što nije učinjeno. Ne postoje ugovori između naručioca roba i usluga i isporučiooca roba i usluga.

Potrebno je kapitalne izdatke realizovati u skladu s postupcima propisanim odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH, te potpisati ugovore sa isporučiocima roba i usluga u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka revizije Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sistema internih kontrola i to: neblagovremeno usvajanje budžeta za narednu budžetsku godinu, nekompletno popunjavanje naloga za službeno putovanje kao i njihovo potpisivanje od ovlaštenih osoba, izdaci za tekuće održavanje objekata opreme i vozila vršeni su bez prethodno sačinjenih potreba, za izdatke reprezentacije reklamnog materijala i poklona ne postoje pravila niti ograničenja trošenja za lica koja su ovlaštena da izvrše izdatak u pogledu pojedinačnog iznosa, tekući grantovi vršeni su bez jedinstvenih kriterija koji nisu propisani aktom na osnovu kojih bi se vršila njihova dodjela, kapitalni izdaci vršeni su bez kompletno provedenih procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, i nepotpisivanje ugovora sa isporučiocima roba i usluga u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka, pristupi implementaciji preporuka iz izvještaja revizije finansijskog poslovanja revizije izdataka - rashoda, i kapitalnih izdataka čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja.

1. KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Skupštine za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 01-013/205/08 od 25. 2. 2008. godine. Primjedbe vezane za tačke 4.2.4; 4.2.5; i 4.2.6. su dijelom prihvaćene što ih smatramo opravdanim, a ostale primjedbe i obrazloženja nismo prihvatili iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se one mogle i prihvatiti.

Voda tima za reviziju
2. Nekir Suljagić, dipl.oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl.oec.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Prilog Izvještaja tabela broj 1

Tabela br. 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	1.295.559,00	1.223.484,92	94,43	-
611200	Naknade tr. zap. i skupštin. zast.	693.060,00	508.751,00	73,40	-
613000	Izdaci za materija i usluge	1.450.450,00	929.372,06	64,07	-
613100	Putni troškovi	92.000,00	41.775,42	45,40	-
613200	Izdaci za energiju	70.000,00	29.400,00	42,00	-
613300	Izdaci za kom. usluge	63.000,00	42.109,86	66,84	-
613400	Nabavka materijala	306.000,00	178.097,41	58,20	-
613500	Izdaci za usl. prevoza i gor.	39.000,00	21.765,04	55,80	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	19.500,00	2.719,80	13,94	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	195.000,00	163.604,16	83,89	-
613800	Izdaci osig. bank. usl.plat.pr.	14.700,00	5.636,59	38,34	-
613900	Ugovorene usluge	651.250,00	444.263,78	68,21	-
614000	Tekući grantovi	478.000,00	477.499,94	99,89	-
614200	Grantovi pojedincima	8.000,00	8.000,00	100	-
614300	Grantovi neprof. organizacijama	470.000,00	469.499,94	99,89	-
Ukupno tekući izdaci - rashodi		3.917.069,00	3.139.107,92	80,13	-

Prilog Izvještaja tabela broj 2

Tabela br. 2

Red. broj	Naziv organa	Mjesec	Planirani broj radnika po budžetu	Planirani iznos novčanih sredstava za bruto plaće po budžetu	Broj zaposlenih po isplatnim spiskovima	Iznos novčanih sredstava za bruto plaće i po ispl. spiskovima
1.	Skupština BD BiH	I	46	107.963,25	39	87.729,95
2.	-/-	II	46	107.963,25	39	89.367,60
3.	-/-	III	46	107.963,25	45	95.347,40
4.	-/-	IV	46	107.963,25	46	101.974,57
5.	-/-	V	46	107.963,25	46	102.705,55
6.	-/-	VI	46	107.963,25	47	106.096,20
7.	-/-	VII	46	107.963,25	46	105.033,37
8.	-/-	VIII	46	107.963,25	46	106.258,65
9.	-/-	IX	46	107.963,25	46	106.024,80
10.	-/-	X	46	107.963,25	46	105.916,52
11.	-/-	XI	46	107.963,25	47	107.003,50
12.	-/-	XII	46	107.963,25	47	110.026,80
Ukupno:				1.295.559,00		1.223.484,92

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Prilog Izvještaja tabela broj 3

Tabela br. 3

Red. broj	Vrsta naknade	Broj izvršilaca	Primalac naknade	Iznos
1.	Naknade Skupštinskim zastupnicima	15	Zastupnici Skupštine BD BiH	393.645,00
2.	Naknada za privremene i povremene poslove	3	Članovi Izborne komisije BD BiH	84.434,00
3.	Otpremnina po osnovu dobrovoljnog istupanja iz JS	1	Radnik stručne službe BD BiH	30.672,00
UKUPNO:				508.751,00

Prilog Izvještaja tabela broj 4

Tabela br. 4

Red. broj	GODINA	PRIJENOS IZ RANIJIH GOD.	PLANIRANO	IZVRŠENO	OSTATAK - NEUTROŠENO
1.	2003	...	150.000,00	129.682,00	20.318,00
2.	2004	20.318,00	20.318,00
3.	2005	20.318,00	198.000,00	71.659,00	146.659,00
4.	2006	146.659,00	200.000,00	284.770,24	61.888,76
UKUPNO:		...	548.000,00	486.111,24	61.888,76

5.13. 20 – Uprava prihoda Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA UPRAVE PRIHODA BRČKO DISTRIKTA BiH

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Uprave prihoda Brčko distrikta BiH u segmentu izdataka – rashoda za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je direktor Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.

Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH» br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:

- **Sistem internih kontrola, kod Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, nije uspostavljen što se ogleda u nepostojanju pravilnika, uputstava i instrukcija kojim bi se izvršile detaljne raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje segmenta izdataka - rashoda, kao i uočenih propusta u trošenju budžetskih sredstava,**
- **Nije izvršena izmjena i dopuna Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, kojim je predviđeno 39 uposlenika, bez Sektora za fakturisanje, a planom budžeta je predviđeno 72 uposlenika, dok su stvarne isplate na ime plaća i naknada bile za 68 uposlenika u 2006. godini,**
- **Ugovori o djelu sačinjavani su sa licima koja su obavljala poslove kontinuirano tokom godine za koje je isplaćeno u bruto iznosu 5.483,35 KM,**
- **Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 1.650,00 KM sklopljen je sa licem koje će organizovati, pratiti i usmjeravati rad centralne popisne komisije (opravdanost angažmana),**
- **Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone u iznosu od 10.034,60 KM potpisani su i odobreni od strane ovlaštenog lica, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od strane ovlaštenih lica u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa,**
- **Isplata putnih troškova - dnevnica u većini slučajeva je vršeno pravdanje provedenog vremena na putu koje je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnicke, kao i neusaglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba.**

- 10. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, u segmentu izdataka - rashoda osim za navedeno u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta Uprave prihoda za budžetsku 2006. godinu.**

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA IZDATAKA - RASHODA UPRAVE PRIHODA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2006.GODINU

1. UVOD

U skladu s članovima 23 i 42 Statuta Brčko distrikta BiH, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila Zakon o Upravi prihoda kojim se određuje osnivanje i djelokrug rada, čija je organizacija određena članom 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik br. 20/03) od 30. 9. 2003. godine kojim su utvrđene slijedeće organizacione jedinice:

- Sektor za finansijske transakcije –ubiranje prihoda;
- Sektor za nadzor i unutrašnju kontrolu transakcija nad upravljanjem prihoda i rashoda institucija budžeta Distrikta;
- Sektor za informatičko-analitičke i statističke poslove;
- Sektor za računovodstvo Uprave prihoda i općih poslova;
- Sektor – Statistički biro Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija Uprave prihoda utvrđena je u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Uprave prihoda, postizanje potpune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti uposlenika i efikasno rukovođenje kao i saradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH. Prosječan broj zaposlenih u Upravi prihoda u toku 2006. godine je 68,58.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja segmenta izdataka - rashoda Uprave prihoda Brčko distrikta BiH je da omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje segmenta izdataka – rashoda obavljeno u skladu s važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka - rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka -rashoda budžetom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava kroz jačanje sistema internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta Uprave prihoda po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu s planiranim izdacima - rashodima budžeta za 2006. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka-rashoda.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Uprave prihoda i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardima tačke 142 izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja kod Uprave prihoda.

Uprava prihoda, nije izvršila obaveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na nivo radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obavezujuća aktivnost uposlenika.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

4.2. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Uprave prihoda vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu.

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	1.270.171,00	1.225.398,98	96,47	-
613000	Izdaci za materijal i usluge	344.100,00	247.965,86	72,06	-
613100	Putni troškovi	18.000,00	15.522,90	102,90	522,90
613200	Izdaci za energiju	56.000,00	29.871,46	53,34	-
613300	Izdaci za kom. usluge	32.600,00	23.222,24	71,23	-
613400	Nabavka materijala	81.400,00	77.389,93	95,07	-
613500	Izdaci za usl. prijevoza i gor.	9.600,00	6.562,35	68,83	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	24.000,00	25.604,81	106,68	1.604,81
613800	Izdaci osig.bank.usl.plat.pr.	4.000,00	4.237,71	105,94	237,71
613900	Ugovorene usluge	118.500,00	62.554,46	52,78	-
	Ukupno tekući idaci - rashodi	1.614.271,00	1.473.364,84	91,27	2.365,42

Iz navedene tabele je vidljivo da pojedine pozicije tekućih izdataka nisu realno planirane, jer su precijenjene s malim procentom izvršenja, dok su neke pozicije izdataka manje planirane te su prekoračena izvršenja u odnosu prema planiranim pozicijama budžeta Uprave prihoda za 2006. godinu.

Pozicije tekućeg budžeta Uprave prihoda za narednu budžetsku godinu planirati na osnovu izvršenja pozicija budžeta tekuće godine u cilju što realnijih približnih iznosa planiranih i izvršenih pozicija bez virmanizacija ili rebalansa tekućeg budžeta u tekućoj godini, a što se ogleda u malom procentu izvršenja kao i prekoračenja određenih pozicija budžeta Uprave prihoda za 2006. godinu.

4.2.1. Bruto plaće i naknade

Struktura planiranih i izvršenih bruto plaća i naknada Uprave prihoda za 2006. godinu po mjesecima.

Red.broj	Naziv organa	Mjesec	Planirano po budžetu	Planirani iznos po budžetu	Broj po ispl.spiskovima	Iznos po ispl.spiskovima
1.	Uprava prihoda	I	72	105.847,58	69	105.414,73
2.	„	II	72	105.847,58	69	106.558,66
3.	„	III	72	105.847,58	69	102.472,27
4.	„	IV	72	105.847,58	69	101.767,40
5.	„	V	72	105.847,58	69	102.448,78

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

6.	„	VI	72	105.847,58	69	102.653,31
7.	„	VII	72	105.847,58	69	102.153,48
8.	„	VIII	72	105.847,58	69	102.703,62
9.	„	IX	72	105.847,58	69	100.683,74
10.	„	X	72	105.847,58	68	100.341,89
11.	„	XI	72	105.847,58	67	99.904,29
12.	„	XII	72	105.847,58	67	98.296,82
	Ukupno:			1.270.171,00		1.225.398,96

U navedenoj tabeli su prikazani planirani broj uposlenika po budžetu i stvarni broj uposlenika po platnim spiskovima po mjesecima i iznosima gdje nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava po budžetu za 2006. godinu na poziciji bruto plaća i naknada.

Uprava prihoda je u toku 2006. godine imala prosječan broj uposlenika prema spiskovima za plaće 68,58 uposlenika, a prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji 39 uposlenika, te planom tekućeg budžeta za plaće i naknade predviđeno je 72 uposlenika, dok je po Odluci o izmjenama Organizacionog plana uprave Brčko distrikta BiH broj: 01-014-009081/06 od 10. 7. 2006. godine predviđeno 73 uposlenika.

Sredstva za plaće i naknade planirati u tekućem budžetu za narednu budžetsku godinu na osnovu organizacionog plana Uprave prihoda i stvarno zaposlenih uposlenika koji su primali plaće po spiskovima.

4.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovu uzoraka utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolisani niti zavedeni u knjige primljene pošte, kao niti u interne dostavne knjige. Potpisivale su ovlaštene osobe kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Upravu prihoda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se sva ulazna dokumentacija koja se zaprima a odnosi se na Upravu prihoda treba biti potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje budžetskih sredstava i provodena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

4.2.3. Putni troškovi

Revizijom putnih troškova koji se odnose na putovanja u zemlji i inostranstvu, smještaj u zemlji i inostranstvu i dnevnice u zemlji i inostranstvu vršene su isplate putnih naloga koji nisu potpuno popunjavani i potpisivani od strane osoba koje su ga trebale ovjeravati. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnice, kao i neusaglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba. Odobrena budžetska sredstva u 2006. godini iznose 18.000,00 KM za putne troškove, a njihovo izvršenje je bilo 18.522,90 KM ili 102,90%.

Potrebno je potpuno i istinito popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja uposlenici imaju pravo, te isplate vršiti u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvještaja o obavljenom putovanju.

4.2.4. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su budžetom u iznosu od 24.000,00 KM, a njihovo izvršenje iznosi 25.604,81 KM, ili 106,68% od planiranih sredstava budžetom. Revizijom uzorka KUF-a br. 12271 i 10613 utvrdili smo da su na izdatke – rashode knjiženi cjelokupni iznosi sa računa, a radi se o sitnom inventaru CD-plejer radio za koji je trebalo zadužiti vozača, a uslugu za ugradnju knjižiti na izdatke – rashode. Kada je u pitanju nabavka rezervnih dijelova ili farbanje motornih vozila kod kojih se produžava vijek trajanja potrebno je iznose rezervnih dijelova i materijala knjižiti u povećanje vrijednosti opreme, a usluge knjižiti na izdatke - rashode.

Potrebno je tekuće održavanje, koje u sebi ima i kapitalni dio povećanja opreme, osim usluge, knjižiti u skladu sa MRS 16, a potrebne iznose planirati u kapitalnom dijelu budžeta.

4.2.5. Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 7.559,60 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da po izdatim računima za reprezentaciju po ugovorima br. 01-014-00-7132/06 od 22. 2. 2006. godine, nedostaju specifikacije isporučenih količina jela i pića u skladu s članom 2 stavom 2 navedenog ugovora. Također u ostalim računima od ugostiteljskih objekata nedostaju specifikacije jela i pića za izdate račune.

Troškovi reklamnog materijala i poklona izvršeni su u iznosu od 2.475,00 KM. Pokloni za Osmi mart – dan žena iznose 1.700,00 KM – parfimerijski proizvodi od „AD STARS“ po računu br. 1/06 od 9. 3. 06. godine.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone odobravati od strane ovlaštenih lica i priznavati u skladu sa Uputstvom o uspostavljanju i radu glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih računa.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 5.483,35 KM, koje se odnose na poslove fakturisanja i čišćenja prostorija, a radi se o kontinuiranom poslu tokom budžetske godine.

Ugovori o djelu se mogu sklapati s davaocem usluga samo za određeni konkretan i jednokratni posao. Revizijom smo utvrdili da su ugovori o djelu sačinjavani tokom cijele 2006. godine sa istim davaocima usluga.

U toku 2006. godine preko Odjeljenja za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenja za ljudske resurse isplaćena su sredstva na ime naknada za ugovor o djelu koja se odnose na Upravu prihoda u iznosu od 7.104,17 KM.

Ugovore o djelu u cijelosti planirati u tekućem budžetu Uprave prihoda, te ih sklapati s davaocima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Usluge za privremene i povremene poslove su izvršene u iznosu od 1.650,00 KM, kao usluge organizacije, praćenja i usmjeravanja rada centralne popisne komisije. Uprava prihoda je angažovala lice - davaoca usluge koje će organizovati, usmjeravati i pratiti rad Centralne popisne komisije.

Za intelektualne i stručne usluge može se angažovati stručnjak za tu oblast ukoliko institucija ne posjeduje stručnjaka, te sa istim sklopiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima u skladu sa Zakonom o radu.

Ostale naknade koje su isplaćene iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove –Pododjeljenja za ljudske resurse, a odnose se na uposlenike Uprave prihoda su:

- otpremnine za dobrovoljno istupanje iz organa uprave275.320,00 KM,
- naknade za bolovanja..... 2.572,00 KM.

Ostale naknade u cijelosti planirati u tekućem budžetu Uprave prihoda radi lakšeg praćenja izdataka po vrstama troškova u tekućoj budžetskoj godini.

Kompjuterske usluge su izvršene u iznosu od 10.108,80 KM, kao preventivno održavanje softvera u trezoru Brčko distrikta BiH. Članom 6 ugovora, zaključenog sa d.o.o.“Optima IT“-Sarajevo podružnica Tuzla, predviđeno je da je navedena firma obavezana uz izvršenu uslugu izdati zapisnik u formi naloga za izvršene usluge. Uvidom u revidirane račune utvrdili smo da nedostaju zapisnici u formi naloga za izvršene usluge.

Potrebno je uz ispostavljene račune za preventivno održavanja softvera priložiti i zapisnik u formi naloga za održavanje kako je to predviđeno zaključenim ugovorom..

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda segmenta revizije Uprave prihoda za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sistemu uspostavljanja i funkcionisanja sistema internih kontrola.

Članom 36 tačkom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da internu kontrolu vrše svi budžetski korisnici. Članom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članom 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, propisano je da interni računovodstveni nadzor (interna kontrola) prati da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa finansijskim propisima, te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja koje pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH - rukovodioci budžetskih korisnika – institucija dužni su vršiti nadzor zakonitosti blagovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika uposlenih kod navedenog budžetskog korisnika.

Potrebno je da Uprava prihoda poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka u dijelu izdataka - rashoda, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija bilo bi u skladu sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima) a u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja.

1.1 KOMENTAR

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Uprave prihoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04/1-052-573/07 od 7. 11. 2007. godine. Primjedba vezana za podtačku 3 – za izvršene izdatke na ime plaća i naknada je prihvaćena s obzirom da se radi o segmentu revizije izdataka, a revizijom kroz javni izvještaj bit će obuhvaćene isplate po osnovu plaća i naknada. Izvršena je dopuna izvještaja u dijelu koji se odnosi na ugovore o djelu i ostale naknade. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćeni, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se one mogle i prihvatiti.

Voda tima za reviziju
3. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.14. 21 – Policija Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BOSNE I HERCEGOVINE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 8, na dan 31. 12. 2006. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je šef Policije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja, davanju preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključivala ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u izvršenju odobrenog budžeta kao i ocjenu primjene zakonskih propisa u poslovanju Policije Brčko distrikta BiH.
Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine utvrđeno je slijedeće:
 - **Sistem internih kontrola nije u potpunosti funkcionisao u svim segmentima rada Policije Brčko distrikta BiH što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa kod izdataka za rezervne dijelove, sredstva za popravak i održavanje vozila, kontrole utroška goriva, kontrole troškova pismonosnih pošiljki, kao i zaštite rashodovanih sredstava od daljnjeg propadanja.**
 - **Za učinjeni izdatak u iznosu od 182.887,51 KM, a koji se odnosi na trošenje sredstava za popravak i održavanje vozila nije organizovanje materijalno poslovanje u magacinu i radionici niti je adekvatnu kontrolu usluga pružio dobavljač.**
 - **Za izdatke po osnovu utrošenog goriva, u iznosu od 143.123,90 KM, nisu donijeti normativi utroška po pojedinačnim automobilima, kako bi se obezbijedilo praćenje troškova goriva za svaki automobil pojedinačno, a što je bila obaveza u skladu s Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH.**
 - **Izdatak po osnovu usluga pismonosnih pošiljki u iznosu od 8.448,70 KM je načinjen, bez provedenih procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača, a što je suprotno sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.**
 - **Nije obezbijedena adekvatna prateća dokumentacija kod likvidiranja i plaćanja računa (specifikacija pošiljki) u skladu sa instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.**

- Nisu poduzete potrebne aktivnosti za zaštitu rashodovanih stalnih sredstava (automobila) od daljnjeg propadanja kao i njihova prodaja.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za godinu koja se završava 31. 12. 2006. godine, kod Policije Brčko distrikta BiH, izuzev za navedeno pod tačkom 3, odražava fer i pouzdane informacije relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Policija Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta, Zakonom o policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima obavlja poslove iz svoje nadležnosti.

Unutrašnja organizacija i način rada uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji (u daljnjem tekstu :Pravilnik).

U skladu s navedenim pravilnikom poslovi iz nadležnosti Policije Brčko distrikta BiH vrše se u okviru organizacionih jedinica:

- Kabinet šefa Policije
- Jedinica opće policije
- Jedinica saobraćajne policije
- Jedinica kriminalističke policije
- Jedinica za podršku
- Jedinica za profesionalne standarde
- Jedinica za administrativne poslove

U skladu sa Zakonom o policiji Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Policijom rukovodi šef Policije. Zamjenik šefa Policije zamjenjuje šefa policije u slučajevima predviđenim Pravilnikom.

Budžetom za 2006. godinu odobreni broj zaposlenih je 299, na dan 31. 12. 2006. godine, bilo je zaposlenih 291.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju poslovanja Policije Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također ćemo procijeniti da li menadžment Policije Brčko distrikta BiH primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva na odgovarajući način i izvršiti ocjenu funkcionisanja sistema unutrašnjih kontrola. Utvrdit ćemo postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješnost i efikasno sprovođenje postavljenih ciljeva u skladu sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija, također, uključuje davanje preporuka za daljnji rad, s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje pretpostavki za što efikasniji rad internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Planirani zadaci Policije Brčko distrikta BiH izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti kroz praćenje tekućih izdataka za: bruto plate i naknade izdatke za materijal i usluge i kapitalne transfere a kojima se obezbjeđuje:

- Zaštita života i lična sigurnost;
- Provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH;
- Održavanje javnog reda i mira;
- Sprečavanje kriminala, zaštita imovine i zaštita ljudskih prava i sloboda;
- Otkrivanje krivičnih djela, prekršaja, provođenje istraga i dr.;
- Kontrola kupovine, posjedovanja i nošenja oružja i municije;
- Zaštita određenih ličnosti;
- Kontrola na putevima i bezbjednost saobraćaja;

- Registracija motornih vozila i
- Obavljanje i drugih aktivnosti koje su određene Zakonom o policiji Brčko distrikta BiH.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Upravljanje i rukovođenje Policijom Brčko distrikta BiH uređeno je Zakonom o policiji Brčko distrikta BiH, a unutrašnja organizacija i način rada regulisana je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Policije Brčko distrikta BiH.

U Policiji Brčko distrikta BiH nisu postupili po donesenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola br. 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava kojima bi se kontrolni postupci ugradili u svako radno mjesto i unijeli u opis poslova kao obavezujuća aktivnost.

U toku revizije konstatovali smo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola, što je imalo za posledicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa. Nevođenje obaveznih pomoćnih knjiga budžetskog korisnika (knjiga skladišta i inventara) uticalo je, da u ovom dijelu, nije postupljeno u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta, tako da smo utvrdili da se u vlastitoj radionici za popravak vozila nalazi neutvrđena količina rezervnih dijelova, guma za auta i drugih sredstava, a da za to odgovorna osoba nije zadužena, niti vodi bilo kakve evidencije o nabavljenim i utrošenim količinama rezervnih dijelova, što stvara mogućnosti namjernih i slučajnih pogrešaka u dijelu poslovanja sa ovim materijalima.

Kod trošenja sredstava za posebne namjene u 2006. godini nisu uspostavljene njihove procedure trošenja što je u suprotnosti sa Uputstvom za korištenje blagajne i porto-blagajni.

U 2005. godini rashodovano je pet motornih vozila zbog dotrajalosti, ali se ona do momenta revizije nalaze u posjedu Policije Brčko distrikta BiH, ne vode se na pomoćnim evidencijama za 2006. godinu niti je izvršena procjena njihove preostale vrijednosti.

Potrebno je uspostaviti efikasan sistem internih kontrola u cilju zaštite imovine u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je voditi obavezne pomoćne knjige (knjiga skladišta i inventara) u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje budžeta za 2006. godinu

U godišnjem izvršenju budžeta za 2006. godinu iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 7.567.050,40 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 7.798.845,73 KM, manje za 231.795,33 KM ili 2,98% izvršenja.

Na ugovorenim uslugama, došlo je do prekoračenja budžeta u iznosu od 3.059,35 KM, iz razloga što je na navedenoj poziciji izvršeno evidentiranje po osnovu isporučenih obroka za pritvorena lica.

Potrebno je u toku realizacije operativnog budžeta, kontinuirano pratiti izvršenje budžeta, kako bi se obezbijedilo terećenje nastalih izdataka na zato predviđene pozicije, u skladu s odobrenim budžetom za 2006. godinu.

Pregled odobrenog i izvršenog budžeta u 2006. godini prikazan je u sljedećoj tabeli:

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekora- čenje
600000	Rashodi	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
610000	Tekući izdaci	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
611000	Bruto plate i naknade	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-
611100	Bruto plate i naknade	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

611200	Naknada troškova zaposlenih	0,00	0,00	0,00	0,00
613000	Izdaci za mat. i usluge	1.164.385,00	1.071.315,93	92,00%	-
613100	Putni troškovi	67.000,00	57.548,13	85,89%	-
613200	Izdaci za energiju	95.000,00	89.242,27	93,93%	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	105.000,00	101.944,58	97,08%	-
613400	Nabavka materijala	376.885,00	350.041,97	92,87%	-
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	159.500,00	155.357,25	97,40%	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	4.000,00	3.510,00	87,75%	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	289.300,00	249.248,38	86,15%	-
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	30.000,00	23.664,00	78,88%	-
613900	Ugovorene usluge	37.700,00	40.759,35	108,20%	3.059.35

Izdaci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.071.315,93 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena budžetom manje za 8%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na materijal za popravak i održavanje vozila (182.887,51 KM). U okviru ovih izdataka postoje izdaci za rezervne dijelove i druge materijale koji se ugrađuju u sklopu popravka vozila u radionicama izvan Policije, sa kojima postoji ugovor postignut po provedenoj proceduri na osnovu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH. Nedostaju utvrđene metode kontrole ugradnje materijala u vozila od strane Policije, već kontrole vrši Odjeljenje za javne poslove preko svog Pododjeljenja za održavanje voznog parka. Također, u okviru ovih izdataka, dio materijala se nabavlja i za vlastitu radionicu za popravak i održavanje vozila u sastavu Policije. U raspolaganju ovim materijalima nije uvedeno magacinsko poslovanje, tako da lice koje raspoláže rezervnim dijelovima i drugim materijalima nije zaduženo za njih, niti se razdužuje na način koji bi obezbijedio da ne dođe do zloupotrebe u njihovom korištenju. U toku revizije na stanju je nađena neutvrđena količina rezervnih dijelova i drugih materijala. Na kraju godine nije vršen njihov popis. U momentu nabave lice koje zaprima rezervne dijelove i drugi materijal ne sačinjava dokument kojim bi bilo zaduženo za navedeno. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se budžetska sredstva, za ove namjene, troše u skladu sa postojećim propisima.

Potrebno je obezbijediti efikasnu kontrolu nad izdacima za popravak i održavanje vozila u radionicama izvan Policije Brčko distrikta BiH, a u vlastitoj radionici i magacinu organizirati materijalno poslovanje kako bi bila uspostavljena odgovornost u raspolaganju rezervnim dijelovima i drugim materijalima.

Uvidom u izdatke za nabavku goriva (benzin i dizel u iznosu od 143.123,90 KM) revizorski tim je konstatovao da se vodi utrošak goriva po vozilima, ali da nije donesen akt kojim bi se utvrdio normativ utroška goriva po vozilima i na osnovu kojeg bi se vršila kontrola utroška goriva u skladu sa Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovu toga vrši kontrola utroška goriva.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 82.303,00 KM sastoje se od troškova telefona i poštanskih usluga otpreme pismonosnih pošiljki. Usluge otpreme pismonosnih pošiljki vrše Pošte srpske. Fakturisanje za izvršene usluge se vrši jednom mjesečno. Revizijom ispostavljenih faktura konstatovali smo da uz fakture nedostaju prilozi iz kojih bi bilo moguće sagledati količinu i cijenu pruženih usluga, a što je u suprotnosti sa Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije br. 01-014-0101149/06 od 26. 7. 2006. godine, i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH. Također, sa dobavljačem nije sačinjen ugovor, niti je provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača. Nije nam stavljen na uvid cjenovnik dobavljača, na osnovu kojeg bi bilo moguće utvrditi ispravnost ispostavljenih faktura.

Potrebno je provesti proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i vršiti redovnu kontrolu ispravnosti ispostavljenih faktura.

U okviru ugovorenih obaveza vršene su isplate sredstava za specijalne namjene, a da pri tome nije sačinjen akt kojim bi se utvrdili kriteriji za navedene izdatke. U 2007. godini sačinjen je Pravilnik o trošenju sredstava za specijalne namjene kojim su određeni kriteriji za navedene izdatke.

Revizijom smo utvrdili, da se u krugu Policije nalaze rashodovana vozila koja su namijenjena prodaji javnim nadmetanjem ili zamjeni vozila po principu staro za novo. Vozila nisu zaštićena od atmosferskih padavina, te su izložena daljnjem propadanju. Nije imenovana komisija za procjenu preostale vrijednosti vozila te time nisu stvorene pretpostavke za njihovu prodaju.

Potrebno je, na posebnu popisnu listu popisati rashodovana vozila, kao stalna sredstva namijenjena za daljnju prodaju, imenovati komisiju za procjenu preostale tržišne vrijednosti i izvršiti potrebne pripreme za prodaju vozila.

4.3 Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Tabela br. 2

R. br.	Godina	Prenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004		298.800,00	275.776,00	23.024,00
2.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
3.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
	Ukupno	-	982.731,15	561.468,83	-

U periodu 2004, 2005. i 2006. godine ukupno odobrena sredstva za budžet kapitalnih potreba su 982.731,15 KM, a realizacija u istom periodu je 561.468,83 KM što je manje za 421.262,32 KM ili 57,13% izvršenja. Navedeni podaci ukazuju da se ne posvećuje dovoljna pažnja planiranju budžeta kapitalnih potreba, te se nepotrebno vežu sredstva za projekte koje nije bilo moguće realizovati ili isti nisu predstavljali prioritete u kapitalnom ulaganju.

Potrebno je više pažnje posvetiti planiranju i realizaciji budžeta kapitalnih potreba da se ne bi bespotrebno zadržavala novčana sredstva za kapitalne potrebe.

4. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti postavljenih ciljeva, konstatovan je određeni broj propusta, za koje smo dali preporuke kako bi se oni otklonili.

Prije svega ističemo da je potrebno, u cilju zaštite budžetskih sredstava, uvesti magacinsko poslovanje u radionici i magacinu za popravak i održavanje vlastitog voznog parka, provesti

efikasne metode kontrole popravka i održavanja vozila u radionicama izvan Policije, donijeti potrebne normative za utrošak goriva po vozilima, provesti procedure za odabir najpovoljnijeg ponuđača za pismonosne pošiljke, te dosljedno provesti mjere za uspostavljanje i jačanje internih kontrola prema Smjernicama gradonačelnika.

U ovom izvještaju o obavljenoj reviziji, menadžmentu Policije se daju preporuke, po kojima bi se trebalo postupati radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sistema internih kontrola, a sve u cilju zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i efikasnosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti izvještaja o poslovanju.

5. KOMENTAR

Policija Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovala na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 14-05-2991/07 od 26. 12. 2007. godine.

U navedenom očitovanju Policija Brčko distrikta BiH je prihvatila nalaze revizije i već su poduzete određene radnje i aktivnosti na otklanjanju nedostataka i prihvatanju preporuka izvršene revizije.

Tim revizije

1. Tomo Vozetić, vođa tima
2. Božo Zimonjić, član tima
3. Began Čaušević, član tima

5.15. 22 – Odjeljenje pravosuđa Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRAVOSUĐE

12. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za period **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 10. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
13. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se obezbijedile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
14. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Nisu doneseni pravilnici, uputstva i procedure za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola (član 36 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH), što je imalo za posljedicu određene propuste u finansijskom poslovanju u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, propusti u dijelu trošenja sredstava za reprezentaciju te isplata naknada i nagrada sudskim vještacima, tumačima i svjedocima).**
 - **Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga, nisu blagovremeno pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se sa realizacijom kapitalnih projekata započelo početkom budžetske godine. Iz navedenih razloga planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu u iznosu od 5.040,89 KM ukazuje na činjenicu da planirana sredstva za kapitalne potrebe nisu efikasno korištena.**
 - **Nisu doneseni propisi kojim se regulišu uslovi i način utvrđivanja naknada i nagrada za sudske vještake, sudske tumače i svjedoke, u skladu s članom 12 stavom 1 tačkom 18 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH, članom 185 stavom 3 i članom 192 Zakona o krivičnom postupku Brčko distrikta BiH.**
 - **Izdaci za reprezentaciju su isplaćivani a za njih nisu donesena uputstva niti pravila koja bi propisivala ograničenja, ovlaštenja po pitanju visine iznosa pojedinačnih računa. Također u prilogu računa za reprezentaciju ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića.**
 - **Uspostavljanjem sistema javnih nabavki pravosuđe Brčko distrikta BiH nije provelo procedure predviđene članovima 1, 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača i nije preduzelo sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.**

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u periodu **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine, osim navoda u tački **3**, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH. Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Brčko distrikta BiH je predano ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu sa Nalogom supervizora o imenovanju članova pravosuđa Brčko distrikta BiH, od 8. marta 2001. godine, pravosuđe Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sastoji se od:

- Osnovnog i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužilaštvo Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH i
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Brčko distrikt BiH ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacioni sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju dali su odredbe zakona Distrikta u skladu sa odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu s članom 6 stavom 3 tačkom c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Brčko distrikta BiH. U Osnovnom sudu se rješavaju krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

Apelacioni sud ima drugostepenu nadležnost. On odlučuje o redovnim i vanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

Javno tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Javno tužilaštvo je nezavisan organ Brčko distrikta BiH koji svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužilaštvo goni počiniocima krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Javno tužilaštvo također prima, pregleda i postupa po prijavama koje su podnijeli organi Distrikta i druga pravna i fizička lica.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH

Pravosudna komisija je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH nezavisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudna komisija osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju advokata u Kancelariji za pravnu pomoć, obezbjeđuje sprovođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad advokata Kancelarije za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH te daje saglasnost na pravilnike o njihovoj unutrašnjoj organizaciji.

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je nezavisan organ Brčko distrikta BiH. Kancelarija je odgovorna za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim licima lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od strane Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o Kancelariji za pravnu pomoć. Kancelarija svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Kancelarija je nezavisna od sudova i Javnog tužilaštva Brčko distrikta.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja krajem mjeseca tokom **2006.** godine imalo prosječno **153** zaposlena, što je za **13** manje u odnosu na broj zaposlenih po pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za **2006.** godinu, koji je iznosio **166.**

Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku **2006.** godinu dat je u **tabeli broj 1**, a ona se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Sjedište pravosuđa Brčko distrikta BiH je Trg pravde Brčko.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacionih cjelina pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje sistema internih kontrola pravosuđa Brčko distrikta BiH, u skladu sa INTOSAI standardima, tačkom 142, te je izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja, te koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovani izvještaji o finansijskom poslovanju i da li je finansijsko poslovanje u skladu sa postojećim propisima.

Provedenom revizijom izvršeno je sagledavanje rada sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti poslovanja i
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u slijedećem:

- organizaciji rada i poslovanja,
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavkama,
- pouzdanosti informacija o utrošenim finansijskim sredstvima.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz činjenice da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije donijelo propisane pravilnike, uputstva i procedure na osnovu člana 36 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, a sve u vezi sa unapređenjem organizacije i poslovanja pravosudnog sistema.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH na svim nivoima identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu sa procijenjenim rizicima poslovanja donese pravilnike, uputstva i procedure u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola.

4.2. Planiranje i izvršenje budžeta za 2006. godinu

Planom budžeta za 2006. godinu pravosuđu Brčko distrikta BiH je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog budžeta od **8.251.882,00 KM**. Od toga budžet tekućih izdataka iznosi **7.506.882,00 KM**, a budžet kapitalnih potreba iznosi **745.000,00 KM**. Odlukom Skupštine Brčko distrikta je **30. 11. 2006.** godine izvršen rebalans tekućeg budžeta, kojim je umanjena pozicija bruto plaća za **326.211,00 KM**, tako da odobreni budžet za tekuće potrebe iznosi **7.180.671,00 KM**. Nakon usaglašavanja ukupan budžet (tekući i kapitalni) iznosi **7.925.671,00 KM**.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2006.** godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u tabeli **broj 2**, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2005.** do **2006.** godine iznosio je **1.619.671,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **675.759,90 KM**, što čini **41,72%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela **broj 3**, u prilogu ovog izvještaja). Planirani budžet kapitalnih potreba za **2006.** godinu iznosi **745.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za **2006.** godinu iznosi **5.040,89 KM**, što čini **0,68%**.

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2005. godini a realizovanih u **2006.** godini ustanovili smo da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinjavalo plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, što je imalo negativnog uticaja na efikasnost trošenja sredstava.

Aktivnosti oko pokretanja procesa nabavke, odnosno obavještenje o nabavci za izvođenje radova na unutrašnjem uređenju i opremanju sudnica br. 1, 12, 13, 15 i 47 u Osnovnom i Apelacionom sudu Brčko distrikta BiH, kao jedinog projekta koji je planiran u **2006.** godini, objavljeno je **20. 11. 2006. godine**, što znači da se kasno započelo sa pokretanjem procesa nabavke.

Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom predviđenih kapitalnih projekata.

Potrebno je na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi planirana sredstva za kapitalne potrebe bila utrošena u skladu sa članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

4.3. Tekući izdaci

Utrošena tekuća sredstva budžeta za period **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine iznose **6.355.334,99 KM**, što u odnosu na planirani tekući budžet predstavlja **88,51%** izvršenja (tabela **broj 4** koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja).

U skladu sa pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta po pojedinim organizacionim cjelinama pravosuđe Brčko distrikta BiH, zaključno sa **31. 12. 2006.** godine, je imalo **166** planiranih zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju pravosudnih institucija Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je tokom **2006.** godine prosječno bilo zaposleno **153** zaposlenika, što je za **13** zaposlenika manje od planiranih. Odlukom skupštine Brčko distrikta BiH o usvajanju amandmana za prenos sredstava - rebalans

budžeta za 2006. godinu - («Službeni glasnik Brčko distrikta BiH» broj 39/06), na ime nerealizovanih bruto plaća odobreni budžet je umanjen za **326.211,00 KM** tako da su odobreni izdaci za bruto plaće i naknade u iznosu od **4.833.678,00 KM** a ostvareni izdaci za bruto plaće i naknade u **2006.** godini iznose **4.405.753,47 KM**, što čini **91,15%** izvršenja. Procent neizvršenja izdataka za bruto plaće i naknade je rezultat nepopunjenosti pozicija predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta po pojedinim organizacionim cjelinama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja upražnjenih radnih mjesta predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta po pojedinim organizacionim cjelinama pravosuđa Brčko distrikta BiH, u godini za koju se donosi budžet, u skladu s članom 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu koji se odnose na isplate naknada sudskim vještacima u budžetskoj 2006. godini realizovani su u iznosu od **205.636,69 KM**. Izdaci nastali po osnovu isplate naknada svjedocima u **2006.** godini iznosili su **54.621,67 KM**.

Revizijom smo ustanovili da Pravosudna komisija nije donijela propis koji reguliše način utvrđivanja naknada i nagrada za sudske vještace, sudske tumače i svjedoke, kako je propisano članom 12 stavom 1 tačkom 18 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH, članom 185 stavom 3 i članom 192 Zakona o krivičnom postupku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH donese propis koji će regulisati uslove i visinu naknada i nagrada za sudske tumače, sudske vještace i svjedoke u skladu sa Zakonom o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH i Zakonom o krivičnom postupku Brčko distrikta BiH.

Izdaci za poštanske usluge u **2006.** godini iznosili su **120.624,40 KM**. Revizijom smo ustanovili da uz račune dobavljača ne postoje prilozi odnosno specifikacije izvršenih usluga po vrsti i količini iz koje bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni obim usluga.

Potrebno je, u skladu s članovima 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, istinite i uredne i kako bi se moglo nedvojbeno zaključiti i bez sumnje saznati o prirodi učinjene finansijske transakcije.

Izdaci za reprezentaciju u budžetskoj **2006.** godini realizovani su u iznosu od **24.119,24 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da računi za reprezentaciju ne sadrže specifikacije utrošenog jela i pića. Također smo ustanovili da ne postoje uputstva niti pravila koja bi propisivala ograničenja u pogledu visine iznosa računa za reprezentaciju.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH donese pravila i uputstva koja će propisivati ograničenja po pitanju ovlaštenja i visine iznosa pojedinačnih računa za reprezentaciju. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima trebaju biti u prilogu pojedinačno uz primljene račune.

Izdaci za troškove službenog puta u zemlji i inostranstvu realizovani su u iznosu od **80.455,85 KM** što čini **76,26%** od planiranog iznosa. Revizijom smo ustanovili da izvještaji o izvršenom službenom putovanju ne sadrže svrhu i cilj putovanja, a što nije u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se nalozi za službeno putovanje u dijelu izvještavanja popunjavaju detaljnije kako bi se iz izvještaja mogao saznati cilj i svrha putovanja.

5. *Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama*

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **216.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **181.022,10 KM** što čini **83,81%** ostvarenja. Najznačajnija stavka su izdaci za telefonske i poštanske usluge koji iznose **157.094,92 KM**. Dobavljač za poštanske usluge je JODP za poštanski saobraćaj RS, Banja Luka, Radna jedinica za poštanski saobraćaj Brčko, sa kojim je zaključen Ugovor o prenosu poštanskih pošiljaka i način plaćanja poštarine broj 6-02-258/2002 dana 18. 3. 2002. godine, na neodređeno vrijeme i koji je još uvijek na snazi. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju ustanovili smo da korisnik usluga (pravosuđe Brčko distrikta BiH), stupanjem na snagu Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine („Sl. glasnik Bosne i Hercegovine“ broj 49 od 2. 11. 2004. godine), nije izvršio odabir dobavljača kroz jedan od postupaka predviđenih članom 10, a prema uslovima navedenim u članu 11 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH provede procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da preduzme sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Uvidom u dokumentaciju (fakture dobavljača i nalozi za plaćanje dobavljaču) utvrdili smo da je plaćanje dobavljaču Srpske pošte AD Banja Luka izvršeno u skladu s članom 11 tačkom 4 stavom 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, koji se poziva na slučajeve dodjele ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci “kada samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavku i pružiti usluge i kada ne postoji druga mogućnost izbora”. Citirani član Zakona se ne odnosi na navedeni slučaj plaćanja, s obzirom da na teritoriji Brčko distrikta BiH pored Pošte Srpske AD Banja Luka posluju još najmanje dvije pošte.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavkama BiH, kako prilikom odabira dobavljača tako i prilikom izdavanja naloga za plaćanje.

8. **ZAKLJUČAK**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za **2006.** godinu. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije donijelo pravilnike, uputstva i procedure za jačanje sistema internih kontrola u cilju identifikacije i analiziranja značajnijih procesa poslovanja i određivanja materijalne greške u skladu s članom 36 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinilo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji bi obezbijedio efikasnu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata. Pravosuđe Brčko distrikta BiH, također nije na vrijeme pokrenulo aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi planirana sredstva za kapitalne potrebe bila utrošena u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg budžeta utvrđeno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije realno planiralo sredstva za bruto plaće što pokazuje procent izvršenja i rebalans budžeta za 2006. godinu.*

- *Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH nije donijela propis kojim će regulisati uslove i visinu naknada i nagrada za sudske tumače, sudske vještake i svjedoke u skladu s članom 12 stavom 1 tačkom 18 Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH, članom 185 stavom 3 i članom 192 Zakona o krivičnom postupku Brčko distrikta BiH.*
- *Pravosuđe Brčko distrikta je isplaćivalo izdatke za poštanske usluge na osnovu računa koji nisu imali specifikacije iz kojih bi se moglo zaključiti o obimu i prirodi izvršene finansijske transakcije (članovi 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH).*
- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH je isplaćivalo izdatke za reprezentaciju, a za njih ne postoje uputstva ni pravila koja bi propisivala ograničenja po pitanju ovlaštenja i visine pojedinačnih računa. Specifikacije utrošenog jela i pića nisu u prilogu primljenih računa za reprezentaciju .*
- *Izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge nije izvršen u skladu sa procedurama predviđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.*

9. Komentar

U ostavljenom roku Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH se očitovala na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2006. godinu broj 01-02-03-13-37/08 od 7. 2. 2008. godine.

Primjedbe date od Pravosudne komisije su razmotrene i nisu uključene u konačnu verziju Izvještaja iz razloga što nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza.

Tim za reviziju:

○ _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. jur.

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih u pravosuđu Brčko distrikta BiH i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2006. godinu

Tabela broj 1

KOD	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2006. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2006. godine
221	Osnovni i Apelacioni sud	87	82
222	Javno tužilaštvo	17	16
223	Pravosudna komisija	50	44
224	Kancelarija za pravnu pomoć	12	11
U K U P N O:		166	153

2. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH je sljedeća:

Tabela broj 2

Red. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet (bruto-plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekući grantovi)	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51
2.	Budžet kapitalnih potreba	745.000,00	5.040,89	0,68
	Ukupan budžet	7.925.671,00	6.360.375,88	80,25

3. Prikaz prenesenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2005. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za 2005. i 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3

Godina	Prenos neizvršenja planiranih sredstava	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta 2005.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006.	Ukupno izvršenje (3+4)	Neizvršeno na dan 31.12.2006.
	1	2	3	4	5	6
2005.	-	874.671,00	604.001,02	66.717,99	670.719,01	203.951,99
2006.	203.951,99	745.000,00	-	5.040,89	5.040,89	739.959,11
Ukupno	203.951,99	1.619.671,00	604.001,02	71.758,88	675.759,90	943.911,10

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

4. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 4

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Tekući budžet za 2006. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2006. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
600000	Rashodi	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
610000	Tekući izdaci	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
611	Bruto plaće i naknade	4.833.678,00	4.405.753,74	91,15	427.924,26
611100	Bruto plaće	4.659.508,00	4.326.887,80	92,86	332.620,20
611200	Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	174.170,00	78.865,94	45,28	95.304,06
613	Izdaci za mat. i usluge	2.346.993,00	1.949.581,25	83,07	397.411,75
613100	Putni troškovi	105.500,00	80.455,85	76,26	25.044,15
613200	Izdaci za energiju	187.000,00	142.545,87	76,23	44.454,13
613300	Izdaci za komunalne usluge	216.000,00	181.022,10	83,81	34.977,90
613400	Nabavka materijala	211.000,00	194.264,61	92,07	16.735,39
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	54.000,00	37.514,99	69,47	16.485,01
613700	Izdaci za tekuće održavanje	155.993,00	130.939,47	83,94	25.053,53
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	29.500,00	15.396,89	52,19	14.103,11
613900	Ugovorene usluge	1.388.000,00	1.167.441,47	84,11	220.558,53

5.16. 29 – Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH

5. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, iskazanu na stranama od 1 do 11, za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na osnovu provedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH («Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih greški, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija budžeta sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od budžetom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
7. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u dijelu pisanih procedura o značajnim područjima rada Odjeljenja (utvrđivanje statusnih prava raseljenih lica, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim licima, stambeni odnosi, imovinska i stambena pitanja izbjeglih i raseljenih lica, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih lica, uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava).**
 - **Ne postoje pisani kriteriji rasporeda broja korisnika po mjesnim područjima dok se određivanje prioriteta u izboru korisnika utvrđuje glasanjem komisija za utvrđivanje preliminarne lista, bez primjene sistema bodovanja.**
 - **Ne postoje pisani kriteriji kojima bi se detaljno regulisali određeni izdaci (reklama, reprezentacija, ...) u smislu trošenja i odobravanja troškova osim ukupnog odobrenog iznosa u toku budžetskog perioda.**
 - **Postojeća evidencija o raseljenim licima, izbjeglicama i povratnicima, nije dovoljno pouzdana s obzirom da postojeći softver dozvoljava naknadne izmjene podataka.**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

8. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, osim navoda u tački 3 nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2006. GODINU

I. UVOD

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo za provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih lica, uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglih i raseljenim licima te utvrđivanje statusnih prava raseljenih lica.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efikasnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjeljenja, ostvarivanja potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja stručnog znanja zaposlenih, te potpune odgovornosti i efikasnog rukovođenja, sistemskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja ima slijedeća pododjeljenja:

1. Pododjeljenje za stambena i statusna pitanja raseljenih lica, izbjeglica i povratnika;
2. Ured za upravno-pravne poslove;
3. Ured za sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju stambenih jedinica.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u skladu s Organizacionim planom imalo je 39 zaposlenika, a predviđeno je 40 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za 2006. godinu konstatovali smo da Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja nije postupilo po preporukama prethodne revizije i to:

- U proceduri prijema dokumentacije, određivanja prioriteta i izbora korisnika pomoći koja je definisana Poslovníkom o radu komisije koji je donesen 5. 6. 2006. godine, nije korišten sistem bodovanja u primjeni posebnih kriterija za određivanje prioriteta za korištenje pomoći.
- Kompletiranje baze podataka o raseljenim licima, izbjeglicama i povratnicima nije dovršeno na adekvatan način jer nije isključena mogućnost naknadne neovlaštene izmjene podataka tako da podaci nisu u potpunosti usklađeni s planom i izvještajem o radu.
- Poboljšanje informacionog sistema nije izvršeno u mjeri da zadovoljava sve potrebe Odjeljenja.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena kako bi se pribavila realna osnova za ocjenu da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i

stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe izdataka za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, kao i postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada za što uspješnije i efikasnije obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava kroz jačanje internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola¹

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u 2006. godini nije imalo statusnih niti značajnih kadrovskih promjena. Odjeljenje je odgovarajuće kadrovski popunjeno za izvršenje planiranih zadataka.

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH nije donijelo svoje propisane procedure u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole budžetskih korisnika od gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj 01-052-004714/06 od 20. 6. 2006. godine. Naloženo je uspostavljanje 23 procedure s rokom 30. 6. 2006. godine.

Potrebno je sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole budžetskih korisnika od gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

U Odjeljenju se redovno izrađuju izvještaji o realizaciji programskih aktivnosti tako što se uspoređuje sadašnje stanje s poslovnim planom za 2006. godinu, kako u dijelu finansijskog izvršenja tako i u dijelu ostalih programskih zadataka.

Revizijom smo ustanovili da se stalno kontroliše utrošak sredstava u odnosu na odobrena i raspoloživa sredstva s obzirom da su sve pozicije izdataka u granicama odobrenih. Ne postoje pravila niti kriteriji koji kao pisane procedure regulišu pravo i visinu pojedinih izdataka kojima se postiže ekonomičnost i efikasnost u trošenju javnog novca (Pravilnik o izdacima za reprezentaciju, gorivo, telefonske usluge i sl.).

Potrebno je donijeti pravila za regulisanje pojedinih izdataka kako bi se povećala ekonomičnost trošenja i efikasnost u obavljanju planskih zadataka. Navedena pravila treba da detaljno definišu postupke kojima se stiče pravo na ostvarivanje pojedinih izdataka i precizira način odobravanja nastalih troškova od ovlaštenih lica.

Revizijom prezentiranih izvještaja o izvršenoj kontroli namjenskog utroška doniranih sredstava uvjerali smo se da se ona vrši planski u 5 krugova provjere, uz preduzimanje neophodnih mjera za korisnike koji iz opravdanih ili neopravdanih razloga nisu iskoristili primljena donirana sredstva ili su ih iskoristili nenamjenski. Ne postoje pisane procedure – uputstva koje bi detaljno utvrdile obim i način provjere, kao i postupke u različitim slučajevima nepoštivanja obaveza iz ugovora o donaciji. Smatramo da bi donošenje tih procedura interne kontrole i upoznavanje korisnika doniranih sredstava sa istim, smanjilo pokušaje nenamjenskog utroška i olakšalo implementaciju planiranih projekata.

Potrebno je donijeti detaljno uputstvo na nivou Odjeljenja o načinu i procedurama kontrole utroška doniranih sredstava čime bi se povećala transparentnost i efikasnost u radu i povećalo povjerenje javnosti u organe uprave Brčko distrikta BiH.

Informacioni sistem Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH

¹ Interne kontrole predstavljaju jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koji osiguravaju tačnost i pravilnost evidentiranja finansijskih transakcija, njihovu unu usklađenost a propisima i ekonomično, efikasno i efektivno trošenje javnog novca

U svakodnevnom poslovanju u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH se koriste računari, koji su međusobno povezani u lokalnu mrežu (LAN) i imaju izlaz na internet. Računari koriste operativni sistem Windows XP. Podatke unose i ispravljaju samo lica zadužena za pojedine poslove a ostali korisnici mogu im pristupiti samo sa statusom pregleda. Postojeći softver omogućava naknadnu izmjenu i brisanje podataka o čemu ne postoje elektronski tragovi. Zaštita podataka vrši se direktnim stvaranjem kopije podataka na dodatnom hard disku na serveru. Server se nalazi u kancelariji lica zaduženog za informatiku i smatramo da je izvršena dovoljna fizička zaštita od neovlaštenog pristupa serveru i podacima, od trećih lica. Ne postoji zaštita podataka od njihove naknadne izmjene i brisanja od operatora na računaru, što zbog izražene fluktuacije kategorija izbjeglih i raseljenih lica stvara probleme u ažuriranju i pouzdanosti podataka. Revizijom je utvrđeno da kumulativni podaci odražavaju stanje na dan ispisa, ali se zbog nedovoljnog posvećivanja pažnje razgraničenju podataka po izvještajnim periodima ne mogu uskladiti podaci s podacima u planovima i izvještajima za izvještajni period – budžetska godina.

Potrebno je izvršiti doradu aplikativnog softvera koja bi omogućila lakše razgraničavanje podataka ili prilagoditi organizaciju unosa podataka kako ne bi dolazilo do nepodudarnosti, kao i eliminisati mogućnost ispravke jednom unesenih podataka bez tragova o ranijem unosu i dokumentacije kojom se opravdava takva izmjena.

Odjeljenje raspolaže kopijama dokumentacije koja je osnov za knjiženje izdataka u svrhu kontrole utroška budžetskih sredstava.

4.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Djelatnost Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih lica, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nosilaca stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih lica, uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglih i raseljenim licima te utvrđivanju statusnih prava raseljenih lica.

U Odjeljenju je na dan 1. 1. 2006. godine prema izvještaju šefa Odjeljenja bilo zaprimljeno 2756 zahtjeva od kojih se 1677 odnosi na sanaciju i 1079 na rekonstrukciju. Zahtjevi se odnose na lica koja žive van mjesta prebivališta, koji su iskazali namjeru da se vrate na prijeratna prebivališta, a čija je imovina oštećena ili uništena u toku ratnih dejtava. Revizijom je utvrđeno da je broj zaprimljenih predmeta u 2006. godini 541, a broj riješenih zahtjeva u 2006. godini finansiran programom Vlade Brčko distrikta BiH 574 predmeta. Projektom UNDP „SUTRA II“ riješeno je 17 korisnika, a projektom „POVRATAK“ preko MLJPIBiH (Ministarstvo za ljudska prava i izbjeglice Bosne i Hercegovine) 15 korisnika. Obavljene su pripremne radnje za realizaciju programa Razvojne banke Vijeća Evrope CEB projekt koji se treba završiti u narednoj godini.

Stanje zahtjeva prema podacima izvještaja o radu Odjeljenja za 2006. godinu dostavljenog Vladi Brčko distrikta, glavnom koordinatoru Vlade aktom broj 77/07 od 17. 1. 2007. godine na dan 31. 12. 2006. godine iznosi 2704. Revizijom se nismo uvjerali u pouzdanost podataka s obzirom da smo na osnovu analitičke evidencije Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH dobili podatak 2656 zahtjeva od čega se na rekonstrukciju odnosi 1022, a na sanaciju 1634 zahtjev. Uočena odstupanja su obrazložena naknadnim brisanjem iz baze podataka lica koja su uključena u program dovršetka kuća iz 2003. godine koji je išao preko odjeljenja, a nije u djelatnosti rada odjeljenja. O izvršenoj ispravci ne postoje pisani elektronski tragovi u bazi podataka niti dokumentacija kojom se nalaže unos i izmjena podataka.

Potrebno je podatke o raseljenim licima i drugim korisnicima unositi i mijenjati na osnovu propisane dokumentacije Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

U postupku realizacije odabira korisnika i realizacije programa pomoći u rekonstrukciji i sanaciji uočeno je slijedeće:

Broj potencijalnih korisnika, po mjesnim područjima, utvrđuje se srazmjerno broju podnesenih zahtjeva koji ispunjavaju opće kriterije za dodjelu pomoći. Izbor potencijalnih kandidata za dodjelu pomoći na komisiji se prema Poslovniku o radu komisije vrši glasanjem na osnovu čega se formira preliminarna lista.

Potrebno je na osnovu smjernica iz Uputstva o provođenju procedura za odabir korisnika programa pomoći u obnovi stambenih jedinica u svrhu povratka MLJPIBiH (Sl. glasnik BiH» brojevi 25/04 i 48/06) u Odjeljenju donijeti vlastiti akt koji će propisati kriterije i procedure koji potvrđuju procedure koje se obavljaju u procesu odabira korisnika pomoći.

Nakon formiranja preliminarne liste vrši se provjera podataka o eventualno ranijem korištenju donatorskih sredstava preko baze podataka u MLJPIBiH. Provjera je do 2006. godine vršena upućivanjem dopisa sa spiskom imena korisnika, a u 2006. godini slanjem elektronskog oblika preliminarne liste. S obzirom da su podaci u bazi podataka MLJPIBiH neformalni, sastavljeni od podataka različitih implementatora projekata oni daju samo indicije o korištenju donacija, jer ne sadrže podatke o iznosu, implementatoru projekta pomoći, a često ni periodu realizacije tako da se ne može utvrditi o kojoj se donaciji radi i da li je ona odobrena u skladu s općim kriterijima. Po našem mišljenju raspoloživi podaci nisu dovoljni za eliminaciju potencijalnog korisnika.

Potrebno je provjere ranijih korisnika detaljno dokumentovati prije donošenja konačnih lista odabranih korisnika, te inicirati ubrzanje aktivnosti na dovršetku baze podataka korisnika donacija na nivou BiH koja bi sadržavala dovoljno podataka o korisnicima, na osnovu kojih bi se smatrali riješenim slučajevima.

Odstupanja broja korisnika u toku rješavanja projekta rješavaju se korekcijom ugovora o isporuci ili zamjenom korisnika koji ne prihvata oblik pomoći s drugim kandidatima s liste. O korekciji ugovora sačinjavaju se službene zabilješke koje se evidentiraju u okončanoj situaciji isporučioca, a zamjena korisnika vrši se bez provođenja nove procedure odabira.

Potrebno je zamjenu korisnika obaviti po proceduri za izbor korisnika pomoći ili odgovarajućim aktom precizirati način popune upražnjenog mjesta korisnika.

Sistem upravljanja budžetom - planiranje i izvršenje budžeta za 2006. godinu

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih pokazatelja izvještaja o radu Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, i to tekućih izdataka, tekućih grantova za programe izbjeglica, raseljenih lica i povratnika, kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

Tekući izdaci

Iznosi u KM

Eko-nomski kod	Naziv ekonomskog koda	Odobreno budžetom 2006.	Amandmani	1. virmnizacija	2. virmnizacija	Planiran iznos za 2006.	Realizovani iznos	Razlika	% izvršenja
600000	Rashodi					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
610000	Tekući izdaci					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
611000	Plaće i naknade trošk. zaposlenih	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53
611100	Bruto plaće i naknade	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

613000	Izdaci za mater. i usluge					235.036	210.390	-24.646	89,51
613100	Putni troškovi	7.820				7.820	7.401	-419	94,64
613200	Izdaci za energiju	30.640			-12.000	18.640	17.934	-706	96,21
613300	Izdaci za komunalne usluge	27.200			-13.000	14.200	12.979	-1.222	91,40
613400	Nabavka materijala	34.432				45.432	44.863	-569	98,75
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.296			-4.000	16.296	14.608	-1.688	89,64
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	151.100		-83.000	-40.000	17.100	16.570	-531	96,90
613700	Izdaci za tekuće održavanje	104.160			-30.000	74.160	57.496	-16.664	77,53
613800	Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.348		3.000		6.348	4.622	-1.726	72,81
613900	Ugovorene usluge	35.040				35.040	33.917	-1.123	96,80
614000	Tekući grantovi	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01
614200	Grantovi pojedincima	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01

Tekući grantovi pojedincima planirani su za budžetsku 2006. godinu u iznosu od **8.535,070,00 KM**, a iskazani u izvršenju u iznosu od **8.535.732,93 KM** što predstavlja izvršenje **100,01%**, odnosno više za **662,93 KM**. Od ostvarenih izdataka za program sanacije 2.277.789,92 KM a program rekonstrukcije 5.538.695,11 KM, za zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM, izgradnja kuća za porodice poginulih Bošnjaka 6.250,00 KM, izgradnja za porodice poginulih Hrvata i RVI program 62.997,90 KM.

Revizijom je utvrđeno da su izdaci za rekonstrukciju prikazani u iznosu koji je za **15.831,42 KM** veći od ostvarenih, a odnose se na zadržani iznos po prvoj privremenoj situaciji "Neno-cop" d.o.o. Brčko (KUF 7563) i okončanoj situaciji (KUF 8589). Navedeni iznos je u izdacima prikazan u privremenoj i okončanoj situaciji tako da su u finansijskim izvještajima za 2006. godinu za isti iznos uvećani izdaci i ostala razgraničenja. Na zahtjev šefa Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH direktor Trezora Brčko distrikta BiH je dopisom broj 07/2-40-770/07 od 3. 7. 2007. godine obrazložio uzrok uočene greške i način njene ispravke, tako da je ostvarenje izdataka za tekuće grantove pojedincima u 2006. godini u granicama odobrenog budžeta i manje je za **15.168,49 KM**.

Potrebno je prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna izvršiti sravnjenje analitičkih evidencija Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH s evidencijama u Odjeljenju za budžet i finansije kako ne bi dolazilo do pomenutih grešaka.

Kapitalni izdaci Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za 2006. godinu planirani su u iznosu **12.388,00 KM** a ostvareni su u iznosu **7.754,05 KM** ili **62,6%** i odnose se na nabavku opreme za obavljanje djelatnosti Odjeljenja. Neurošena sredstva u iznosu od 4.633,95 KM

prenesena su u 2007. godinu. Revizijom je uočeno da popisne liste stalnih sredstava (putnički automobili) nisu usklađene sa knjigovodstvenim stanjem. U listama je odvojeno iskazan porez na promet što stvara pogrešnu predstavu vrijednosti i može prouzrokovati štetne posljedice prilikom procjenjivanja vrijednosti vozila.

Potrebno je da se stalna sredstva knjigovodstveno evidentiraju u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardom 16 i kod početnog priznavanja mjere po nabavnoj vrijednosti, tačka 16 standarda a nakon početnog priznavanja može po nabavnoj umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke, tačka 30 istog standarda. Popisne liste odražavaju stvarno stanje i trebaju biti usklađene sa knjigovodstvenim stanjem.

4.3. Postupanje u skladu sa ZJN

Revizijom nabavki utvrdili smo da su nabavke vršene u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama. Odjeljenje je pokretalo zahtjev za nabavku na osnovu ukazanih potreba prilikom realizacije godišnjeg programa rada i raspoloživih sredstava. U dijelu nabavke građevinskog materijala na ime donacija za rekonstrukciju porušenih i oštećenih objekata uočena su neslaganja broja korisnika na pozivima na tender, odlukama o dodjeli ugovora i ugovora o isporuci materijala koji je Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH zaključivalo s isporučiocima materijala i korisnicima donacija. Revizijom uočenih slučajeva uvjerali smo se da su odstupanja jednim dijelom rezultat tehničke greške u kreiranju dokumenata, a u drugom dijelu odustajanja korisnika donacija u postupku ugovaranja ili nakon toga, kao i eliminisanja s liste korisnika za koje je naknadnom provjerom ustanovljeno da su koristili sredstva iz drugih programa. Tehničke greške ukazuju na propuste u sistemu internih kontrola u procesu nabavke s obzirom da su neispravni dokumenti prošli više faza provjere a nisu uočeni ili ispravljani.

Potrebno je u sistemu internih kontrola jasno precizirati i razgraničiti odgovornost svih zaposlenika u svakoj fazi procesa nabavki kako bi se nepravilnosti na vrijeme uočile i preduzele mjere za njihovo otklanjanje i sprečavanje štetnih posljedica po sredstva odobrena budžetom.

Ostali bitni nalazi

Program SUTRA II

Program SUTRA II predstavlja projekt Vlade Kraljevine Holandije i UNDP-a za pomoć u obnovi porušenih i oštećenih objekata realizuje se preko Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Vijeća ministara BiH. Tim projektom realizovano je 274.320,16 KM riješeno je 17 korisnika od čega 13 po programu „SUTRA II“, a 4 korisnika uštedama prilikom realizacije prve faze projekta. Komisija za odabir korisnika pomoći za rekonstrukciju i sanaciju stambenih objekata je utvrdila preliminarne i konačne liste dok je uloga Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH ogledala se u tehničkoj podršci u implementaciji projekta. U toku realizacije programa bilo je zamjena korisnika donacija, ali su one izvršene po propisanoj proceduri preko Komisije i uz saglasnost MLJP i UNDP-a.

Zajednički projekti

Program povratak 30 općina

Program Povratak preko MLJPIBiH realizovan je na osnovu Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika u 2006. godini zaključenog između Fonda za povratak BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica RS i Vlade Brčko distrikta BiH uz učešće Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Vrijednost projekta iznosila je 9.450.000,00 KM. Tim Sporazumom Vlada Brčko distrikta BiH obavezala se na učešće u iznosu 650.000,00 KM što je i realizovano s dvije uplate dana 16. 8. 2006. 433.333,36 KM i dana 27. 11. 2006. godine 216.666,64 KM.

Memorandumom o razumijevanju zaključenim između Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljena lica RS, Vlade Brčko distrikta BiH, Fonda za povratak i općina (Maglaj, Jajce, Višegrad, Vareš, Velika Kladuša, Sanski Most, Bosanska Krupa, Konjic, Ključ, Bosanski Petrovac, Novi Grad, Tuzla, Donji Vakuf, Mrkonjić Grad, Šamac, Prijedor, Glamoč, Kladanj, Bugojno, Zavidovići, Čajniče, Olovo, Stolac, Banja Luka, Gračanica, Prozor-Rama, Odžak, Sarajevo-Ilijaš i Novi Travnik) definisane su obaveze svih potpisnika u realizaciji sporazuma. Brčko distriktu je iz tih sredstava odobreno 332.620,00 KM. Realizovana je rekonstrukcija 15 kuća i iskorišteno je 289.749,63 KM dok je 42.870,37 KM preneseno u 2007. godinu.

Program CEB

Pilot projekt Razvojne banke Vijeća Evrope predstavlja program pomoći na kreditnoj osnovi u rekonstrukciji 1100 kuća u BiH od čega se 100 kuća odnosi na Brčko distrikt BiH u ukupnoj vrijednosti 913.732,19 KM, a u vezi s tim programom izvršen je odabir 37 korisnika čija realizacija se očekuje u narednoj godini.

Tužbe

Prema evidenciji u Odjeljenju u toku je postupak po osnovu tužbi 4 korisnika pomoći MZ Klanac čiji je ishod neizvjestan. Uzimajući u obzir potencijalne iznose mislimo da oni neće ugroziti obavljanje djelatnosti Odjeljenja u narednoj godini.

Žalbe

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine ukupno podneseno 84 žalbi na preliminarne liste programa rekonstrukcije, od kojih je 15 uvaženo kao osnovane, 66 odbijeno kao neosnovane, a 3 podnosioca su odustali od žalbi. U programu sanacije podneseno je ukupno 153 žalbe od kojih je 28 uvaženo kao osnovano a 125 odbijeno kao neosnovano. O podnesenim žalbama i odgovorima po žalbama vodi se pomoćna evidencija koja sadrži datum žalbe, ime podnosioca, datum i vrsta odgovora. Revizijom uzorka predmeta uzetih sa sva tri ishoda ustanovili smo da se uvažene žalbe uglavnom odnose na zahtjeve koji u prvom stepenu nisu imali odgovarajuću dokumentaciju kojom dokazuju ispunjavanje općih kriterija potencijalnih korisnika a ona je dostavljena uz žalbu; neosnovane žalbe su rezultat neispunjavanja općih kriterija potencijalnih korisnika ili ranijeg korištenja donacija po osnovu drugih programa, dok su odustajanja uglavnom rezultat uključivanja u druge programe čija realizacija nije bila sinhronizovana s preliminarne listama programa rekonstrukcije.

V. ZAKLJUČAK

Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH koji se tiču sistema internih kontrola. Odjeljenje nije donijelo vlastita pravila prema smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH. U dijelu određivanja statusa i prioriteta raseljenih lica, izbjeglica i povratnika Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je direktno primjenjivalo zakone i pravila MLJPIBiH. Planovi i izvršenje kontrole namjenskog utroška sredstava vršeni su bez unaprijed pisanih procedura.

Aplikativni softver koji je u upotrebi treba dograditi u smislu sprečavanja mogućnosti naknadnih izmjena i brisanja podataka bez pisanih naloga i elektronskih tragova u bazi podataka.

Na osnovu smjernica iz Uputstva o provođenju procedura za odabir korisnika programa pomoći u obnovi stambenih jedinica u svrhu povratka MLJPIBiH u Odjeljenju trebalo bi donijeti vlastiti akt koji će propisati kriterije i procedure koji potvrđuju procedure koje se obavljaju u procesu odabira korisnika pomoći.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Revizijom izvršenja budžeta, bez obzira što nisu prekoračene pojedine stavke niti ukupan budžet za 2006. godinu utvrđeno je da Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH nije adekvatno planiralo sredstva za iznajmljivanje što pokazuju dvije virmanizacije. Sredstva su namjenski iskorištena za tekuće grantove pojedincima za rekonstrukciju i sanaciju kuća u skladu s djelatnošću Odjeljenja.

Vrijednost stalnih sredstava knjižiti po historijskim troškom sticanja, tj. primjenom konta sredstava u pripremi pripisivati porez i druge zavisne troškove sredstvu kojem pripadaju.

Zamjenu korisnika pomoći treba provoditi po proceduri za izbor korisnika pomoći.

Pojačati internu kontrolu procesa nabavki prilikom objave obavještenja i evaluacija ponuda koji vrši komisija za nabavku s obzirom da u krajnjem slučaju ovlaštene osobe Odjeljenja imaju odgovornost za pravilnost nabavki koja proizilazi iz zaključenih ugovora o nabavkama.

VI. KOMENTAR

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u roku se očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj 1349/07 od 19. 10. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

5.17. 31 – Poreska uprava Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOD POREZNE UPRAVE BRČKO DISTRIKTA BiH

15. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH za period 1. 1. – 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 16. Za finansijsko poslovanje odgovoran je direktor Porezne uprave Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
16. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju izvršimo u skladu sa etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija budžeta sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od budžetom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
17. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **neuspostavljen sistem internih kontrola imao je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u finansijskom poslovanju, u dijelu utvrđivanja poreznih obaveza, praćenja tekućih i akumuliranih poreznih dugovanja, blagovremenom sprovođenju mjera prinudne naplate, raspolaganja i korištenja odobrenih budžetskih sredstava, a posebno u dijelu izdataka za reprezentaciju i reklamni materijal, isplata usluga opravki i održavanja opreme;**
 - **dugovanja na ime poreznih obaveza nepreregistrovanih poreznih obveznika iznose 15.119.183,14 KM i dugovanja preregistrovanih poreznih obveznika iznose 36.647.401,89 KM, što ukupno iznosi 51.766.585,03 KM. Porezna uprava kod značajnog broja poreznih obveznika nije pokrenula postupak prinudne naplate, a što je bila dužna, saglasno članu 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Kod pokrenutih postupaka, nisu provedene sve mjere prinudne naplate, a što je bila obaveza saglasno članovima 47 - 50 istog zakona;**
 - **dugovi poreznih obveznika, iskazanih u poreznim evidencijama, nisu pouzdani zbog neprovođenja rješenja o preknjižavanju sredstava, nezaduživanja poreznih obveznika porezima i doprinosima na plaće (izuzimajući obaveze utvrđene kontrolom), putarinom, porezom od priređivanja igara na sreću, prihoda od poreznih markica, porezom na dohodak i dobit zbog nepodnošenja poreznih prijava i porezom na promet zbog nepodnošenja mjesečnih i konačnog obračuna akciza i poreza na promet i slično;**
 - **Porezna uprava Brčko distrikta BiH nije se pridržavala donesenog Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Porezne uprave kada su u pitanju popunjavanja upražnjenih pozicija;**
 - **nisu realno planirane bruto plaće, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH;**
 - **nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, za 2006. godinu kod ugovora o djelu u iznosu od 8.185,00 KM, čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja, što znači da su manje prikazani izdaci kod izvršenja budžeta za 2006. godinu;**

- vršeni su izdaci po osnovu usluga pismonosnih pošiljki u iznosu od 20.553,09 KM i usluga opravki i održavanja opreme u iznosu od 12.048,93 KM, a da nije proveden postupak po članu 11 Zakona o javnim nabavkama BiH;
- za izdatke po osnovu utrošenog goriva, u iznosu od 12.338,23 KM, nisu donijeti normativi utroška goriva po vozilima, kako bi se obezbijedilo praćenje i kontrola utroška goriva po vozilima;
- izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 9.770,49 KM, vršeni su bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima;
- nisu blagovremeno pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom budžetske godine.

18. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine kod Porezne uprave Brčko distrikta BiH, ne održava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vožetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POREZNE UPRAVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Porezna uprava je uspostavljena Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi 3/02, 42/04 i 8/06).

Porezna uprava obavlja slijedeće poslove: utvrđuje poreznu obavezu, izrađuje i vodi registar poreznih obveznika na osnovu identifikacionih brojeva poreznih obveznika, sprovodi poreznu kontrolu, sprovodi prinudnu naplatu, vrši pretres poslovnih prostorija ili stana poreznih obveznika u skladu sa zakonom, prikuplja dokaze o potencijalnim kriminalnim aktivnostima i obavještava Javno tužilaštvo o krivičnim djelima, sprovodi prekršajni postupak, zahtijeva od sudova da preduzmu radnje radi omogućavanja sprovođenja poreznih zakona, donosi pravilnike radi sprovođenja poreznih zakona u skladu s ovim zakonom, poziva poreznog obveznika ili bilo koje drugo lice da da izjavu i predoči knjige, evidenciju i drugu dokumentaciju u vezi sa sprovođenjem poreznog zakona, sprovodi druge aktivnosti utvrđene ovim zakonom.

Radom Porezne uprave rukovodi direktor. Direktora u vršenju njegovih dužnosti mijenja zamjenik, a koji je šef sektora i koji u njegovoj odsutnosti obavlja dužnost direktora.

Direktor donosi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Porezne uprave, uz prethodnu saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH

Poslovi Porezne uprave se obavljaju u okviru tri sektora, i to:

- Sektor pravnih i općih poslova,
- Sektor uredske kontrole, prinudne naplate i računovodstva i
- Sektor eksterne kontrole.

Na dan 31. 12. 2006. godine Porezna uprava Brčko distrikta BiH imala je 67 zaposlenika, a prema Pravilniku predviđeno je 73.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH je:

- da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta;
- postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti direktora Porezne uprave Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada i što uspješnije i efikasnije obavljanje, odnosno sprovođenje postavljenih ciljeva;
- ocjena funkcionisanja internih kontrola, provjera da li su interne kontrole prikladno postavljene, da li funkcionišu, te da li su adekvatne za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li finansijsko poslovanje Porezne uprave Brčko distrikta BiH odražava realnu sliku poslovanja tokom godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Porezne uprave i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu s INTOSAI standardom tačka 142, izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Poreznoj upravi. Provedenom revizijom zaključili smo da Porezna uprava nije razvila sistem internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje i zaštitu od pogrešaka i nepravilnosti pri trošenju i prikupljanju budžetskih sredstava.

Porezna uprava nije uspostavila sistem interne kontrole saglasno Pravilniku o internoj kontroli prihoda i rashoda u organima i institucijama Brčko distrikta BiH i Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno, i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obavezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam prezentiran detaljan zahtjev za budžet (obrazac 2.) koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada Porezne uprave i sektora, a što je definisano članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i dinamički plan, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke Porezne uprave i sektora, tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definisano članom 18 navedenog pravilnika.

Porezna uprava je vršila knjigovodstveno evidentiranje izdataka u januaru 2007. godine, članovima Komisije za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH, a na osnovu zaključenih ugovora o djelu i izvršenih poslova za mjesec oktobar, novembar i decembar 2006. godine. Neevidentiranjem tekućih izdataka u momentu nastanka obaveze u iznosu od 8.185,00 KM narušena je akrealna osnova iskazivanja izdataka i pogrešno iskazivanje izvršenja navedene stavke budžeta, a što je suprotno članu 16 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Reviziji nije stavljeno na uvid 1 predmet iz marta 2006. godine i 13 zapisnika iz oktobra, novembra i decembra 2006. godine o utvrđivanju tržišne vrijednosti nepokretnosti.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovu usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i poklona.

Potrebno je da Porezna uprava donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesenih od gradonačelnika, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

3.2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Saglasno članu 41 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, brojevi: 12/03 i 13/03) i članovima 73 i 74 Općeg pravilnika o sprovođenju Zakona o porezu na dohodak („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 4/05) porezni obveznici su bili dužni da za svoj oporezivi dohodak podnesu poreznu prijavu najkasnije dva mjeseca nakon isteka perioda utvrđivanja. Uvidom u podnesene porezne prijave poreza na dohodak i dobit od poreznih obveznika u 2006. godini za 2005. godinu, utvrđeno je da 2.213 poreznih obveznika nije podnijelo poreznu prijavu od ukupnog broja od 5.555 poreznih obveznika koji su bili obavezni (tabela br. 5 iz priloga).

Saglasno članu 78 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, Porezna uprava je bila dužna preduzeti zakonom predviđene mjere protiv poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave. Uvidom u prekršajne predmete iz 2005. i 2006. godine utvrđeno je da od 1.110 zavedenih zahtjeva za pokretanje prekršajnog postupka riješena su 442 zahtjeva, odnosno 40% i naplaćena sankcija je 288 od riješenih zahtjeva, odnosno 65% (tabela br. 7 iz priloga).

S obzirom da 2.213 poreznih obveznika nije podnijelo poreznu prijavu, a da su 442 riješena zahtjeva od 1.110 zavedenih zahtjeva, smatramo, da nije dovoljan broj podnesenih, riješenih i naplaćenih sankcija po riješenim zahtjevima za pokretanje prekršajnog postupka, što ukazuje na nedovoljnu efikasnost Porezne uprave.

Uvidom u podnesene prijave konačnog obračuna poreza na promet u 2006. godini za 2005. godinu, utvrđeno je da 1.298 poreznih obveznika nije podnijelo konačan obračun poreza na promet za 2005. godinu od ukupnog broja od 5.197 poreznih obveznika (tabela br. 5 iz priloga), a bili su obavezni, saglasno članu 27. Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga („Sl. glasnik BiH“, broj 62/04).

Porezna uprava je saglasno članu 88 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH izdavala mišljenja poreznim obveznicima. U opisu poslova pomoćnika direktora – šefa Sektora za opće i pravne poslove – poreznog savjetnika je davanje stručnih objašnjenja primjene propisa iz oblasti poreza, finansija i doprinosa. Izdata mišljenja su potpisana od navedenog službenika bez pismenog ovlaštenja direktora.

Sprovodeći poreznu kontrolu, saglasno članu 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, Porezna uprava bila je manje efikasna u broju izvršenih kontrola u 2006. u odnosu na 2005. godinu (tabele br. 4 i 3 iz priloga).

3.3. Planiranje i izvršenje budžeta tekućih izdataka za 2006. godinu

Skupština Distrikta donijela je Odluku o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. 2006. godine do 31. 3. 2006. godine, broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine. Na 24. sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-374/06 od 12. januara 2006. godine, čime je stavljena van snage gore navedena Odluka. Skupština usvaja budžet Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, saglasno članu 43 stava 2 Statuta Brčko distrikta BiH. Dakle, Skupština Distrikta kasnila je sa usvajanjem budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, čime su prekršene odredbe Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom budžeta za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose 1.745.677,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 1.723.274,93 KM ili 98,72 % izvršenja.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 1.473.656,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.456.247,70 KM, što čini 98,82 % izvršenja.

Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova Porezne uprave, na dan 31. 12. 2006. godine, Porezna uprava trebala je imati 73 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2006. godine, bilo 67 zaposlenika, a što je za 6 zaposlenika manje od planiranih (tabela br. 3 iz priloga).

Međutim, rebalansom budžeta za 2006. godinu, na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, došlo je do umanjenja na poziciji bruto plaće u iznosu od 80.626,00 KM što ukazuje da nije vršeno realno planiranje izdataka za bruto plaće, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa na teret poslodavca i neizostavljanja plaća zaposlenika kojima je radno mjesto nepopunjeno ili neće biti popunjeno određen broj mjeseci u toku godine, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim budžetom, za 2006. fiskalnu godinu, u iznosu od 1.554.282,00 KM.

Nepopunjenost pozicija iz Pravilnika utiče na organizaciju posla i izvršenje zakonom utvrđenih zadataka.

Potrebno je realno planirati sredstva za bruto plaće, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija utvrđenih Pravilnikom.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 18.000,00 KM, a ostvareni su iznosu od 12.816,10 KM, što čini 71,20 % izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 16.02., 06.03., 07.03. i 23.06.2006. godine utvrđeno je pogrešno obračunavanje i isplata (naviše i naniže) dnevnica za službena putovanja, a što je suprotno članu 4. Odluke o naknadama broj: 01-014-014539/04 od 29. 12. 2004. godine i Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke o naknadama i Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 37.289,50 KM, što čini 103,58 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 1.289,50 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdacima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Porezne uprave, a što nije u skladu s članom 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 15.300,00 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška lož-ulja.

Potrebno je planirati poslove i vršiti nabavke u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška goriva.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 53.051,00 KM, a ostvareni u iznosu od 51.679,34 KM, što čini 97,41 % izvršenja. U okviru ovih usluga su poštanske usluge i ostvarene su u iznosu od 20.553,09 KM. Nije nam stavljena na uvid dokumentacija kako bismo se uvjerali da je proveden pregovarački postupak, te dodijeljen ugovor po članu 11 tački (4) stav 3) Zakona o javnim nabavkama BiH, kako je pisano na nalogima za prijenos sredstava da je zakonski osnov za plaćanje poštanskih usluga. Uz fakture za poštanske usluge ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz kojih bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni obim usluga.

Potrebno je u skladu s članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi se na vrijeme uočile i otklonile nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 14.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 12.978,63 KM, što čini 92,70 % izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavku goriva za motorna vozila u iznosu od 12.338,23 KM. Vođena je evidencija o pređenim kilometrima i utrošku goriva po vozilima, saglasno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 32/06). Nisu utvrđeni normativi utroška goriva po vozilima.

Potrebno je donijeti normative utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 27.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 28.033,46 KM, što čini 103,83 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 1.033,46 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdacima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Porezne uprave, a što nije u skladu s članom 18 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Za usluge opravki i održavanja opreme vršene su isplate dobavljačima u iznosu od 12.048,93 KM, a da nije proveden postupak za dodjelu ugovora u skladu s Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je planirati poslove i vršiti nabavke u okviru dodijeljenih sredstava, saglasno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno dosljedno primijeniti Pravilnik o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od 3.207,86 KM i **izdaci za reklamu i propagandu** ostvareni su u iznosu od 6.562,63 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdaci za reklamu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu odobravaju u skladu s procedurama donesenim od gradonačelnika.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 20.072,08 KM za devet lica angažovanih tokom 2006. godine i 4.601,00 KM preko Omladinske zadruge. U Komisiji za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH angažovano je šest lica po ugovoru o djelu kojima je isplaćeno 13.690,92 KM i tri lica koja su radila tekuće poslove i kojima je isplaćeno 6.381,16 KM. S dva lica ponavljani su četiri puta mjesečno zaključivani ugovori o djelu.

Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davaocima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom periodu, dok se zaključenim ugovorima o djelu sa dva službenika radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davaocima usluga za iste poslove i predstavlja kontinuirani rad davaoca usluge, a u suprotnosti je s pozitivnim zakonskim propisima.

Ugovore o djelu zaključivati s davaocima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Popunjavanje upražnjenih radnih mjesta treba vršiti preko javnih oglasa ili konkursa radi jačanja zakonitosti i transparentnosti.

3.4. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2005. – 2006. godine iznose 150.000,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 14.717,49 KM, što čini 9,81 % od planiranih kapitalnih potreba (tabela br. 1 iz priloga).

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 60.000,00 KM, a izvršenje iznosi 643,50 KM, što čini 1,07 %. Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba posljedica je neefikasne realizacije planiranih kapitalnih potreba.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši blagovremeno, tj. treba na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom budžetske godine.

Potrebno je da menadžment sačinjava detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasniju realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata.

3.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Evidencije o poreznim obveznicima i dugovanjima poreznih obveznika (po osnovu izdatih rješenja i zaduženja po osnovu poreznih prijava), vode se u obliku poreznih evidencija i služe za izvještavanje o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Dugovi nepreregistrovanih poreznih obveznika prema **kumulativi poreznih obveznika** iznose **15.119.183,14 KM** (porezni obveznici koji su obavljali djelatnost, a nisu izvršili preregistraciju kod nadležnog suda u Brčko distriktu BiH u skladu sa Zakonom o preduzećima i Zakonom o registru preduzeća Brčko distrikta BiH).

Revidirana su 33 predmeta s dugom od 9.283.902,64 KM od ukupnog iznosa duga od 15.119.183,14 KM ili 61,40 %.

Revizijom nepreregistrovanih poreznih obveznika, utvrdili smo: da je protiv određenog broja poreznih obveznika pokrenut krivični postupak, postupak prinudne naplate (nisu provedene sve mjere prinudne naplate), kao i da protiv određenog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prinudne naplate.

Zatim, kod jednog poreznog obveznika stanje duga iznosio je **3.375.692,91 KM** da bi se presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH smanjio na **74.623,00 KM**, što ukazuje na značajnu razliku u poreznoj obavezi. Zatim, izmjene dužnih obaveza s 3.375.692,91 KM na **2.251.509,34 KM** nije pratilo sačinjavanje naloga za knjiženje, kako bi bilo realno iskazano stanje duga poreznog obveznika na finansijskoj kartici.

Uvidom u poreznu karticu utvrdili smo da je porezni obveznik zadužen u iznosu od **149.778,94 KM** poreznim dugom drugog poreznog obveznika.

Također, kod poreznog obveznika nije pravilno iskazan dug na sintetičkoj kartici, tako što je na jednoj analitičkoj kartici evidentiran dug u iznosu od **25.147,59 KM**, a na drugoj evidentiran iznos od **22.414,58 KM** više uplaćenog duga, što upućuje na nepouzdanost poreznih evidencija.

Revizijom **poreza na dohodak** utvrdili smo da je za 17 poreznih obveznika, vršeno zaduženje porezom na dohodak građana za 2000., 2001. i 2002. godinu, a da rješenja nisu uručena ili su uručena drugom licu, što znači da nije moglo ni doći do zaduženja poreznom obavezom.

Evidentiranim dugovima iz 2000., 2001. i 2002. godine je vremenski rok za naplatu istekao, te smatramo da **mjere prinudne naplate nisu osigurale da rok za primjenu mjera prinudne naplate ne istekne**, a što je bila obaveza, saglasno članu 86 Pravilnika. Nisu otpisivani dugovi kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, a što nije u skladu sa članom 69 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 87 Pravilnika.

Dugovi preregistrovanih poreznih obveznika prema kumulativi poreznih obveznika iznose **36.647.401,89 KM**, a prema Izvještaju o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine (u daljem tekstu: Izvještaj), iznose **36.211.859,00 KM**, što nas upućuje da porezne evidencije nisu usklađene.

Revidirana su 29 predmeta s dugom od 35.860.493,00 KM od ukupnog iznosa duga od 36.647.401,89 KM ili 97,85 %.

Revizijom preregistrovanih poreznih obveznika, utvrdili smo: da je protiv određenog broja poreznih obveznika pokrenut postupak prinudne naplate (nisu provedene sve mjere prinudne naplate), a protiv određenog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prinudne naplate.

Za porezne obaveze koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti Porezna uprava **nije pokrenula postupak prinudne naplate**, a što je bila dužna, saglasno članu 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, brojevi: 3/02, 42/04 i 8/06) i članu 17 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH”, broj: 23/05). U pokrenutim postupcima prinudne naplate **nisu provedene sve mjere prinudne naplate** (obustavljanje transakcija preko računa, izvršenje pljenidbom novčanih sredstava s računa, prinudnom naplatom porezne obaveze iz vrijednosnih papira i izvršenje na pokretnim stvarima), a što je obaveza, saglasno članovima 47 - 50 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nismo se uvjerali da je Porezna uprava jednom godišnje provjerila sve dugove koji se naplaćuju da bi se procijenilo da li se još uvijek mogu naplatiti, ili je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, a što je bila obaveza, saglasno članu 87 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza (u daljem tekstu: Pravilnik).

Iznos od **22.971.314,00 KM** iz Izvještaja odnosi se na 4 pravna lica koja su akcizu na naftu i naftne derivate uplatila na račun Republike Srpske, po nalogu Carine RS, uvećan za pripadajuće kamate, a obaveza je trebala biti uplaćena na jedinstveni račun Distrikta.

Porezna uprava je po nalogu Tužilaštva Bosne i Hercegovine utvrdila obavezu u iznosu od **7.417.000,00 KM**, a odnosi se na tri pravna lica koja su se bavila prometom nafte i jednog obveznika koji se bavio prometom roba koje su bile oporezovane po višoj stopi poreza na promet proizvoda (podaci iz Izvještaja). Protiv jednog poreznog obveznika je pokrenut postupak prinudne naplate, međutim, nisu preduzete sve mjere prinudne naplate. Prema riječima odgovorne osobe Porezne uprave porezni obveznici su pokrenuli sudske sporove i čeka se ishod sudskog postupka. Nije nam stavljena na uvid sva dokumentacija na osnovu koje bi se utvrdilo koji porezni obveznici su pokrenuli sudski spor i u kojoj fazi rješavanja su svi predmeti. U poreznoj evidenciji evidentiran je iznos od **268.786,53 KM** više uplaćene obaveze po osnovu poreza na promet. Navedeni iznos nije realan iz razloga što se porezni obveznik nije obraćao sa zahtjevom za povrat više uplaćenih obaveza po osnovu poreza na promet i nepodnošenja kumulativnog obračuna akcize i poreza na promet. Evidentirani iznos upućuje da se nije knjižilo zaduženje po kumulativnom obračunu akcize i poreza na promet.

Na kartici kumulative poreznih obveznika: JIB 4600082130006 - Brčko distrikt BiH evidentiran je dug po osnovu poreza na promet u iznosu od **4.588.473,80 KM** i više uplaćena obaveza po osnovu poreza na promet u iznosu od **2.546.152,63 KM** na JIB 4600082210000 – Vlada Brčko distrikta BiH. Revizijom navedenih iznosa, utvrdili smo da nisu provedena sva rješenja Uprave prihoda o preknjižavanju sredstava, uplaćenih na JRD na ime poreza na promet tokom 2005. godine.

Revizijom poreznih prijava poreza na dohodak i dobit, utvrđeno je da **značajan broj poreznih obveznika nije podnio poreznu prijavu, niti je Porezna uprava podnijela takvu prijavu u ime poreznog obveznika**, a što je bila dužna u roku od 30 dana nakon isteka propisanog roka za podnošenje takve prijave, saglasno članu 21 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Sve navedeno upućuje da Porezna uprava nije pravilno iskazivala zaduživanja poreza na dohodak i dobit.

Također, **značajan broj poreznih obveznika nije podnio kumulativni obračun akcize i poreza na promet, te Porezna uprava nije vršila zaduživanja poreznih obveznika porezom na promet**, što upućuje da se nije pravilno iskazivalo zaduživanje poreza na promet.

Porezna uprava nije vršila zaduživanje poreznih obveznika porezima i doprinosima na plaće (izuzimajući obaveze utvrđene kontrolom), putarinom, porezom od priređivanja igara na sreću, prihoda od poreznih markica, porezom na dohodak i dobit zbog nepodnošenja poreznih prijava i porezom na promet zbog nepodnošenja mjesečnih i konačnog obračuna poreza na promet, što je dovelo do nerealnog iskazivanja stanja u evidencijama, odnosno do nepouzdanosti u stanja na poreznim karticama značajnog broja poreznih obveznika.

Uskladiti stanja u vanknjigovodstvenim evidencijama poreznih obveznika sa stvarnim stanjem.

Također, uspostaviti pouzdane porezne evidencije o dugovima poreznih obveznika.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na dosljednoj primjeni propisa koje Porezna uprava Brčko distrikta BiH koristi u poslovanju, a posebno Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate, u dijelu:

- *podnošenja poreznih prijava poreza na dohodak i dobit u ime poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave u propisanom roku;*
- *poreznih obaveza koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti pokrenuti postupak prinudne naplate;*
- *provođenja svih mjera prinudne naplate i osigurati da rok za primjenu mjera prinudne naplate ne istekne;*
- *provjeravanja svih dugova jednom godišnje koji se naplaćuju radi procjene da li se mogu naplatiti;*
- *preduzimanja zakonom predviđenih mjera protiv poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave;*
- *otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.*

Pratiti sudske postupke u cilju preduzimanja mjera za naplatu poreznih dugova.

ZAKLJUČAK

Nije uspostavljen sistem interne kontrole – politike i postupci od menadžmenta Porezne uprave koji bi pomogli u ostvarivanju ciljeva vezano za efikasno i uspješno poslovanje, pouzdano finansijsko izvještavanje, saglasnost sa postojećim zakonima i procesima, zaštita imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja i otuđenja.

Kod značajnog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prinudne naplate, a kod pokrenutih postupaka nisu provedeni svi postupci prinudne naplate.

Dugovi poreznih obveznika iskazani u poreznim karticama, ne mogu biti pouzdan podatak zbog grešaka i propusta u knjiženjima poreznih obaveza.

Nisu realno planirana sredstva za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans budžeta za 2006. godinu.

Obaveze prema Komisiji za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH nisu knjigovodstveno evidentirane u momentu nastanka događaja u 2006. godini.

Nisu popunjene predviđene pozicije po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Porezne uprave, kako bi učinile Poreznu upravu efikasnijom.

Nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 11 Zakona o javnim nabavkama BiH kod usluga pismonosnih pošiljki i usluga opravki i održavanja opreme.

Nizak procenat izvršenja budžeta kapitalnih potreba je iz razloga neblagovremenog pokretanja postupka nabavki.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u narednom periodu.

KOMENTAR

Porezna uprava Brčko distrikta BiH u roku se izjasnila na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04/3-48-602/08 od 5. 3. 2008. godine. Dio argumentovanih primjedbi su prihvaćene i ugrađene u konačnu verziju izvještaja.

Revizijski tim:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Prikaz planiranih i izvršenih sredstava budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 1

Godina	Planirani budžet kapitalnih potreba	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2006. godine	Ukupno izvršenje (3 + 4)	Neizvršeno na dan 31. 12. .2006. godine
1	2	3	4	5	6
2005.	90.000,00	10.604,00	3.469,99	14.073,99	75.926,01
2006.	60.000,00	-	643,50	643,50	59.356,50
Ukupno	150.000,00	10.604,00	4.113,49	14.717,49	135.282,51

2. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 2

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
610000	Tekući izdaci	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
611000	Bruto plaće i naknade	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
611100	Bruto plaće i naknade	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
613000	Izdaci za mat. i usluge	272.021,00	267.027,23	98,16	-
613100	Putni troškovi	18.000,00	12.816,10	71,20	-
613200	Izdaci za energiju	36.000,00	37.289,50	103,58	1.289,50
613300	Izdaci za komunalne usluge	53.051,00	51.679,34	97,41	-
613400	Nabavka materijala	58.606,00	58.787,99	100,31	181,99
613500	Izdaci za usluge prijevoza i goriva	14.000,00	12.978,63	92,70	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	27.000,00	28.033,46	103,83	1.033,46
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	4.500,00	4.446,00	98,80	-
613900	Ugovorene usluge	60.864,00	60.996,21	100,22	132,21

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

3. Pozicije po Pravilniku i budžetu za fiskalnu 2006. godinu koje su nepopunjene sa stanjem na dan 31. 12. 2006. godine

Tabela br. 3

R/B	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija	Ukupno	Godišnja bruto plaća
1.	Inspektor	1.980,00	2	3.960,00	47.520,00
2.	Stručni saradnik za raz. poreza	1.656,00	2	3.312,00	39.744,00
3.	Ostali referenti	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
4.	Radnik na osiguranju	828,00	1	828,00	9.936,00
5.	Referent za skeniranje	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
-	Ukupno	-	7	10.152,00	121.824,00

Napomena: Pozicija pod brojem 5. nije predviđena u Pravilniku, a odobrena je budžetom za fiskalnu 2006. godinu.

4. Broj izvršenih kontrola

Tabela br. 4

R/B	Lica	2005. godina (sa 69 zaposlenih)	2006. godina (sa 67 zaposlenih)	Indeks (4:3) X 100
1	2	3	4	5
1	Pravna lica	514	509	99
2.	Preduzetnici	911	532	58
-	Ukupno	1.425	1.041	73

Napomena: Po procedurama u radu eksterne kontrole Porezne uprave predviđeni su kriteriji za određivanje poreznih obveznika za kontrolu, slučajevi u kojima se vrše neplanirane kontrole, izdavanje naloga za kontrolu, sastavljanje naloga za knjiženje i provođenje upravnog postupka. Prema izjavi pomoćnika direktora – šefa eksterne kontrole, gore navedene procedure se koriste, iako nisu donesene od direktora Porezne uprave.

5. Porezne prijave poreza na dobit i dohodak za 2005. godinu (podnesene do 28. 2. 2006. godine)

Tabela br. 5

R/B	Opis	Pravna lica	Preduzetnici	Fizička lica	Ukupno
1.	Registrovan broj obveznika	-	-	-	6.116
2.	Nisu obveznici	-	-	-	561
3.	Porezni obveznici koji su dužni podnijeti porezne prijave	1.503	3.197	855	5.555
4.	Broj podnesenih poreznih prijava	893	2.254	195	3.342
5.	Nije podneseno	610	943	660	2.213

Napomena: R/B 2 (mjesne zajednice, poslovne jedinice u entitetima, političke stranke, sportska društva i Vladine organizacije)

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

6. Kumulativni obračun akciza i poreza na promet (podnesen do 28.02.2006. godine)

Tabela br. 6

R/B	Opis	Pravna lica	Preduzetnici	Ukupno
1.	Registrovana pravna lica sa poreznim brojem	-	-	5.580
2.	Nisu obveznici	-	-	383
3.	Broj poreznih obveznika koji su dužni podnijeti	1.705	3.492	5.197
4.	Podneseno	1.293	2.606	3.899
5.	Nije podneseno	412	886	1.298

7. Podneseni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka , broj riješenih predmeta i naplata sankcija

Tabela br. 7

R/B	O p i s	Zavedeni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka	Riješeni zahtjevi	Naplaćena sankcija od riješenih zahtjeva
1.	Predmeti iz 2005. godine koji su rješavani u 2006. godini	487	183	122
2.	2006. godina	623	259	166
3.	Ukupno	1.110	442	288

Napomena: Podneseni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka iz 2005. godine nisu zavedeni u Upisnik predmeta o prekršajima i nisu rješavani u 2005. godini, već u 2006. godini.

5.18. 33 – Odjeljenje za javnu sigurnost

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 9, za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost odgovoran je šef Odjeljenja za javnu sigurnost. Naša odgovornost je na izražavanju mišljenja, davanju preporuka i zaključaka na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji Finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključivala ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objavljene podatke o izvršenju odobrenog budžeta kao i ocjenu primjene zakonskih propisa u poslovanju Odjeljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1.1. do 31. 12. 2006. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Odjeljenje za javnu sigurnost u jednom dijelu svog poslovanja nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola, a što se ogleda u nedonošenju i implementiranju internih akata u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika, a posebno u primjeni zakonskih propisa u dijelu planiranja radnih zadataka po obimu i dinamici realizacije, izdataka za rezervne dijelove, popravku i održavanje vozila i drugih radnih mašina, izdataka za gorivo kao i izdataka za ugovorene usluge;**
 - **Izdaci po ugovorima o djelu, koji iznose 552.241,84 KM, trošeni su za angažovanje lica na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdaci za ugovorene usluge rušenja objekata u iznosu od 18.714,14 KM, izvršeni su bez potrebne prapratne dokumentacije (rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju, zapisnik o izvedenim radovima i dr.) suprotno Zakonu o prostornom uređenju i Ugovoru o prodaji prava gradnje na građevinskom zemljištu, u dijelu rušenja postojećih objekata;**
 - **Oduzetom robom po inspekcijskim rješenjima ne raspolaže se u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu (skladišno evidentiranje i raspolaganje). Vršena je raspodjela dijela oduzete robe bez prethodno donesenih kriterija i pravila koja obezbjeđuju transparentnost u raspodjeli.**

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1 - 31. 12. 2006. godine, izuzev navedeno pod tačkom 3, nema značajnih neusaglašenosti sa važećimzakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006.GODINU

1.UVOD

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, obavlja poslove iz svoje nadležnosti, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji regulišu djelatnosti kojima se bavi Odjeljenje.

Unutrašnja organizacija i način rada uređeni su Organizacionim planom kojim je djelatnost Odjeljenja organizovana kroz sljedeće organizacione jedinice:

- Pododjeljenje za inspekcijske poslove,
- Pododjeljenje za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad,
- Pododjeljenje za javnu sigurnost.

U skladu sa organizacionim planom Odjeljenje za javnu sigurnost izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnost Vlade Brčko distrikta BiH koji se odnose na:

- Inspekcijski nadzor u nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH uz neposredno izvršavanje i sprovođenje zakona, drugih propisa i općih akata nadležnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH;
- Izdavanje građevinskih i radnih dozvola;
- Planiranje i organizovanje civilne zaštite, zaštite od požara i zaštite od prirodnih nepogoda;
- Označavanje miniranih područja, planiranje i provođenje javnih kampanja obavještanja građana o kontaminiranim područjima minsko-eksplozivnim sredstvima, deminiranje teritorije Brčko distrikta BiH kao i saradnja u toj oblasti sa drugim službama i institucijama u BiH;
- Obavlja i druge aktivnosti u skladu sa Statutom, Organizacionim planom i odlukama gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Sa 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za javnu sigurnost upošljavalo je 171 uposlenik, a prema Organizacionom planu trebalo je da upošljava 174 uposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost .

2. CILJ REVIZIJE

Revizija poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost treba da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su izvještaji o poslovanju pouzdani i da li odražavaju izvršenje budžeta u skladu sa ciljevima i zadacima revidiranog subjekta. Procijenit ćemo da li menadžment Odjeljenja za javnu sigurnost primjenjuje i provodi zakonske propise i da li koristi resurse na odgovarajući način, a sa ciljem efikasnog izvršenja svojih funkcija. Utvrdit ćemo efikasnost funkcionisanja internih kontrola, kao sistema koji uspostavlja menadžment, radi zaštite od slučajnih i namjernih pogrešaka. Ocijenit ćemo transparentnost i javnu odgovornost menadžmenta za zakonitost u radu.

Kao rezultat revizorskih nalaza dat ćemo preporuke za daljnji rad, s posebnim naglaskom na efikasnu zaštitu imovine i ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su planirani zadaci Odjeljenja za javnu sigurnost Vlade Brčko distrikta BiH, koji se ogledaju u stručnim, administrativnim i drugim poslovima iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, a koji se odnose na planiranje i izvršenje budžeta u odnosu na planirane ciljeve i ostvarene rezultate, trošenje i zaštita budžetskih sredstava i mjera koje se preduzimaju u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog izvršenja postavljenih zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Menadžment i sistem internih kontrola*

Revizija je izvršila ispitivanja sistema internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju za javnu sigurnost. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju izvještaji o poslovanju i da li je poslovanje i upravljanje u skladu sa postojećim propisima.

Odjeljenje za javnu sigurnost nije do sada preduzelo aktivnosti na primjeni naloga iz donesenih Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputstava koji bi omogućili primjenu modela internih kontrola. Efikasno funkcionisanje Odjeljenja podrazumijeva i obavezu menadžmenta u vezi s preuzimanjem izrade programa, nadziranju i izvještavanju o postignutim rezultatima, što nije slučaj kod Odjeljenja za javnu sigurnost.

Organizacionom strukturom nisu precizirane odgovornosti i granice ovlasti, odnosno konkretizovane uloge svih rukovodećih radnika i uposlenih, naročito u dijelu inspeksijskog nadzora i poslovima deminiranja.

Odjeljenje nije uspostavilo praćenje prekršajnih postupaka, koje pokreću inspekcije, u smislu organizovanog pristupa kroz softverska rješenja, već se to ostavlja pojedinačnoj inicijativi uposlenih.

Odjeljenje za javnu sigurnost nije donijelo kriterije o raspolaganju oduzetom robom, a koju je prema Uputstvu o raspolaganju robom broj: 01-014-007353/05 od 1. 8. 2005. godine, moguće prodati licitacijom, ustupiti nekoj organizaciji ili udruženju ili uništiti ako nije za upotrebu. Dio robe je ustupljen humanitarnim organizacijama bez kriterija i bez transparentnog pristupa koji bi omogućio i drugima da učestvuju u raspodjeli oduzete robe.

***Potrebno je da menadžment Odjeljenja za javnu sigurnost, postupi u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola, odnosno da preduzme aktivnosti na izradi pravilnika i drugih akata, a u cilju zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa i pouzdanosti finansijskog poslovanja .
Potrebno je, u dijelu inspeksijskog nadzora, uspostaviti sistem izrade planskih dokumenata (godišnji plan rada) i time stvoriti mogućnost kontrole izvršenja postavljenih planskih zadataka.***

4.2. *Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti Odjeljenju za javnu sigurnost*

Inspeksijski nadzor u Odjeljenju za javnu sigurnost se obavlja posredstvom 19 inspekcija i 55 inspektora. Zakonska regulativa za obavljanje inspeksijskog nadzora do 4. 8. 2006. godine su bili zakoni Brčko distrikta BiH, zakoni BiH i zakoni entiteta po razgraničenju entitetskih linija.

Nalogom supervizora od 4. 8. 2006. godine jedan dio zakona entiteta su preuzeti kao zakoni Brčko distrikta BiH. Organizaciju poslova inspeksijskog nadzora vrši šef pododjeljenja i tri glavna inspektora.

Revizijom kompletnog procesa utvrdili smo da nedostaju godišnji planovi kojim bi se utvrdili ukupni zadaci pojedinih inspekcija razrađeni dinamički. Također nedostaje osnovna baza podataka iz koje bi bilo moguće sagledati koji subjekti su predmet kontrole za pojedine inspekcije i koji bi poslužili kao osnov za planiranje.

Kao posljedica toga nije moguće utvrditi stvarne obaveze inspeksijskog nadzora niti procijeniti u kom procentu su izvršeni zadaci postavljeni pred pododjeljenje za inspeksijski nadzor. U procesu upravljanja neposrednim izvršenjem poslova nema utvrđenih procedura u smislu određivanja zadataka za pojedinačne izvršioce već je to ostavljeno kao inicijativa inspektora.

Potrebno je u Odjeljenju za javnu sigurnosti uspostaviti bazu podataka subjekata koji su predmet kontrole, uraditi plan kontrola razrađen dinamički po određenim vremenskim razdobljima, kako bi se mogli pratiti ostvareni rezultati na osnovu planiranih zadataka.

Za jedan dio inspeksijskog nadzora nedostaju zakonski akti koji bi regulisali kompletnu oblast. Tako inspekcija za šumarstvo svoju djelatnost obavlja na osnovu Zakona o šumarstvu Tuzlanskog kantona, za koji nedostaju podzakonski akti. Za tržišnu inspekciju u primjeni je zakon Federacije BiH. Također u dijelu lovstva nedostaje Zakon o lovstvu, u primjeni je Zakon o lovstvu Republike Srpske, za inspekciju rada u primjeni je također zakon Republike Srpske, kao i za promet eksplozivnim materijalima.

Potrebno je da Odjeljenje za javnu sigurnost inicira aktivnosti oko donošenja zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH kako bi bilo moguće do kraja urediti ove oblasti.

Kao rezultat inspeksijskog nadzora jedno od mogućih rješenja je oduzimanje robe u skladu sa Zakonom o tržnoj inspekciji Federacije BiH i Zakonom o trgovini Brčko distrikta BiH. Na dan 31. 12. 2006. godine stanje zaliha oduzete robe je iznosilo 161.177,53 KM od toga 109.899,53 KM čije je oduzimanje potvrđeno pravosnažnim rješenjem i 51.278,00 KM, robe čije oduzimanje nije potvrđeno pravosnažnim rješenjem. Oduzetom robom se raspolaže prema Uputstvu o raspolaganju robom broj 01-014-007353/05 od 1. 8. 2005. godine.

Oduzeta roba je uskladištena u magacinu bivšeg preduzeća „Mladost“ Brčko. Roba nije pravilno uskladištena te nije obezbijedena od propadanja. Također nije uspostavljeno skladišno evidentiranje robe kako bi se obezbijedila zaštita od eventualnog otuđivanja i propadanja.

Dio robe, čiju vrijednost nismo bili u mogućnosti utvrditi iz razloga nedostatka pojedinačnih cijena, je ustupljena humanitarnim organizacijama i Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH (za bolnicu). Za ustupanje robe nisu utvrđene procedure i kriteriji kako bi se obezbijedila transparentnost i pružila šansa svim potencijalnim korisnicima da učestvuju u raspodjeli. Na zalihama je također prisutna znatna količina cigareta i alkoholnih pića koja se ne mogu ustupiti niti prodati, iz razloga što nemaju porijeklo, a nije pristupljeno njihovom uništavanju što otvara mogućnost zloupotreba.

Potrebno je obezbijediti adekvatno skladištenje i čuvanje oduzete robe kako bi bila zaštićena od propadanja i otuđivanja.

U Odjeljenju za javnu sigurnost potrebno je donijeti procedure i kriterije pri raspolaganju oduzetom robom, kako bi se čitav proces učinio transparentnim.

Revizijom funkcionisanja deminerskog tima utvrdili smo nekoliko nedostataka koji bitno utiču na efikasnost njegovog tima. Deminerski tim radi bez konkretnog godišnjeg plana koji bi bio konkretizovan po količinama, vremenu i prostoru deminiranja i uništavanja NUS-a. Iz tog razloga nije moguće utvrditi u kojoj mjeri su ostvareni ciljevi zbog kojih je formiran tim a što posebno ističemo zbog prisustva velikog broja minskih polja i NUS-a na području Brčko distrikta BiH.

Potrebno je godišnjim planom utvrditi obaveze deminerskog tima razrađene dinamički i prostorno kako bi se precizno utvrdile njegove obaveze i zadaci.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2006. godinu

U godišnjem izvršenju tekućeg budžeta za 2006. godinu iskazani su ukupni izdaci u iznosu od 5.456.173,22 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 5.814.059,00 KM, manje za 357.885,78 KM ili 6,15% manje izvršenja, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Izvršenje budžeta kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 300.321,14 KM, što čini 29,16% izvršenja od planiranih 1.030.000,00 KM kapitalnih potreba za 2006. godinu.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu Odjeljenja za javnu sigurnost prikazana je u tabeli broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Izdaci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 3.429.459,00 KM, a izvršenje u iznosu od 3.401.987,11 KM što čini 99,20% izvršenja. Predviđena dinamika zapošljavanja nije ostvarena, tako da je na kraju 2006. godine ostvaren broj zaposlenih 171 (tri manje od organizacionog plana), ili 98,27%.

Potrebno je da Odjeljenje za javnu sigurnost Organizacionim planom predvidi potreban broj izvršilaca za obavljanje redovnih djelatnosti.

Izdaci za materijal i usluge realizovani su u iznosu od 2.054.186,11 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 2.384.600,00 KM, manje za 205.180,15 KM ili 13,86%. U okviru ovih izdataka izdaci za održavanje vozila iznose 17.763,22 KM. Revizijom navedenih izdataka smo utvrdili da se sa sigurnošću ne može ustanoviti da su fakturisani dijelovi i ugrađeni. U procesu odobravanja računa ovlašteni radnici Odjeljenja za javnu sigurnost nisu direktno uključeni u kontrolu ugradnje, već to za cijelu Vladu Brčko distrikta BiH obavlja Odjeljenje za javne poslove, što ocjenjujemo kao poseban rizik za moguće pogreške.

U Odjeljenju za javnu sigurnost potrebno je stvoriti pretpostavke za efikasnu kontrolu nad izdacima za popravku i održavanje vozila kako bi se spriječili eventualni rizici.

Izdaci za benzin i dizel-gorivo realizovani su u iznosu od 39.910,67 KM. Utrošak goriva po pojedinačnim vozilima prati se u Odjeljenju za javne poslove, u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i drugih mašina u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje za javnu sigurnost nije analiziralo navedene izdatke. Ne postoje normativi o utrošku goriva po pojedinim vozilima, što znači da revidirano Odjeljenje nema stvarnu kontrolu nad ovim izdacima.

Potrebno je da se donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovu toga vrši kontrola utroška goriva.

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 1.622.335,99 KM. U okviru ovih izdataka za ugovore o djelu utrošeno je 427.795,52 KM na teret Odjeljenja za javnu sigurnost i 124.446,32 KM na teret Pododjeljenja za ljudske resurse.

Revizijom smo utvrdili, da su izdaci za ugovore o djelu, nastali isplatama za izvršavanje poslova iz redovne djelatnosti Odjeljenja, što znači da je Organizacionim planom predviđen neodgovarajući broj izvršilaca na pojedinim radnim mjestima. Revizijom podataka o nepopunjenim pozicijama po organizacionom planu i angažovanim licima po ugovoru o djelu utvrdili smo da nisu angažovani na poslovima nepopunjenih pozicija, već na poslovima i pozicijama koji nisu, po broju zaposlenika, predviđeni organizacionom planom. Nismo se mogli uvjeriti u opravdanost angažovanja lica po ugovorima o djelu, a za potrebe predviđene zakonskim propisima jer je takav vid zapošljavanja suprotan odredbama Zakona o javnim službenicima i namještenicima kao i Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da u Odjeljenju za javnu sigurnost angažovanje lica po ugovorima o djelu čine isključivo za poslove koji nemaju kontinuirani karakter, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima. Sredstva za ove namjene je potrebno planirati u tekućem budžetu i trošiti u skladu s ciljevima i planiranim zadacima.

U okviru ugovorenih usluga vršena je isplata za rušenje bespravno izgrađenih objekata i rušenje objekata za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH, u iznosu od 35.271,79 KM. Od toga, iznos od 18.714,14 KM odnosi se na rušenje objekata na lokalitetu između Telekoma Republike Srpske i Četvrte osnovne škole, a na parceli na kojoj je Brčko distrikt BiH prodao pravo gradnje. Revizijom dokumentacije utvrdili smo da za porušene objekte nije izdato rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja niti nam stavljen na uvid zapisnik o izvršenim - izvedenim radovima a što nije u skladu s članom 111 Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Rušenje postojećih objekata vršilo je Odjeljenje za javnu sigurnost i pored toga što je prema članu 7 Ugovora o prodaji prava gradnje to bila obaveza kupca. Za ove poslove Odjeljenje za javnu sigurnost je isplatilo iznos od 18.714,14 KM, a što je dovelo do nenamjenskog trošenja odobrenih sredstava budžetom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje za javnu sigurnost pridržava ugovora o prodaji prava gradnje u dijelu rušenja postojećih objekata.

4.3. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Usvojeni budžet kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.030.000,00 KM, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba iznosi 300.321,14 KM, što čini 29,16% izvršenja.

U tabeli broj 2, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja, dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za 2005. i 2006. godinu iznose 1.780.668,00 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2005. i 2006. godinu iznosi 941.072,80 KM, što čini 52,85% izvršenja.

U 2006. godini planirana je nabavka kombinovanog vatrogasnog vozila, VPS. Nabavka nije realizirana u toku 2006. godine i uzrokovala je mali procent izvršenja budžeta kapitalnih potreba, što smatramo za bespotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Potrebno je realnijim planiranjem i realizacijom budžeta kapitalnih potreba stvoriti pretpostavke za ekonomično planiranje i trošenje budžetskih sredstava, kako ne bi dolazilo do blokiranja sredstava koja bi se mogla iskoristiti za neki drugi projekt.

5. ZAKLJUČAK

U Odjelu za javnu sigurnost nije se postupilo po donesenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola. U izvještaju o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju jasne preporuke, po kojima bi trebao da postupi i u potpunosti primijeni procedure za uspostavu sistema internih kontrola, a u cilju suštinske kontrole rada revidiranog Odjeljenja.

U Pododjeljenju za inspeksijske poslove, nisu postojali planski dokumenti, niti se radilo na izradi analitičkog i dinamičkog programa rada inspeksijskih službi a što je dovelo do nemogućnosti poređenja ostvarenih rezultata rada u odnosu na obim ostvarenih poslova. Ovom pododjeljenju su date preporuke da posveti dužnu pažnju planiranju aktivnosti i dinamičkoj razradi planova i programa rada, što će stvoriti pretpostavke za učinkovitu kontrolu planiranih i ostvarenih planskih zadataka.

Menadžment revidiranog subjekta treba više pažnje posvetiti planiranju pojedinih budžetskih pozicija. Realnim planiranjem stvaraju se pretpostavke za ekonomično raspolaganje i trošenje odobrenih budžetskih sredstava. U izvještaju su evidentirana i određena neusklađenost u odnosu na važeće zakonske regulative, čime su u određenom broju slučajeva narušeni principi ekonomičnog trošenja javnog novca i zaštite imovine.

Očekujemo da će preporuke koje smo dali u izvještaju doprinijeti poboljšanju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine dopisom broj 12-48-009567/08 od 26. 2. 2008. godine. Za primjedbe koje su date na Nacrt izvještaja, nisu dostavljeni validni dokazni materijali, te stoga nisu inkorporirane u konačnu verziju izvještaja.

Tim revizije

1. Began Čaušević, vođa tima

2. Tomo Vozetić, član tima

3. Božo Zimonjić, član tima

Prilozi uz izvještaje o finansijskom poslovanju

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za javnu sigurnost prikazana je u sljedećoj tabeli.

Tabela 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	RASHODI	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
610000	TEKUĆI IZDACI	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
611000	PLAĆE I NAKNADE	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
611100	BRUTO PLAĆE I NAKNADE	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
613000	IZDACI ZA MATER. USLUGE	2.384.600,00	2.054.186,11	86,14	-
613100	PUTNI TROŠKOVI	29.500,00	25.243,50	85,56	-
613200	IZDACI ZA ENERGIJU	28.000,00	25.625,58	91,51	-
613300	IZDACI ZA KOMUNALNE USLUGE	31.000,00	26.250,27	84,67	-
613400	NABAVKA MATERIJALA	153.164,00	143.380,61	93,61	-
613500	IZDACI ZA PREVOZ	50.500,00	43.909,97	86,94	-
613600	UNAJM. OPREME	10.000,00	9.113,48	91,13	-
613700	IZDACI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE.	399.000,00	132.698,91	33,25	-
613800	IZDACI ZA OSIG. I BANKARSKE USLUGE.	28.000,00	25.627,80	91,52	-
613900	UGOVORENE USLUGE	1.655.436,00	1.622.335,99	98,00	-

2. Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog budžeta za 2004, 2005. i 2006. godinu

Tabela broj 2

Red. br.	Godina	Prenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	-	-	-	-
2.	2005	-	750.668,00	640.751,66	109.916,34
3.	2006	109.916,34	1.030.000,00	300.321,14	839.595,20
	Ukupno	-	1.780.668,00	941.072,80	-

3. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu Odjeljenja za javnu sigurnost je sljedeća:

Tabela broj 3

Red. br.	Opis	Planirano	Izvršeno	Procent realizacije
1.	Tekući budžet (bruto plaće i naknade, materijal i usluge i tekući grantovi)	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84%
2.	Budžet kapitalnih potreba	1.030.000,00	300.321,14	29,16%
	Ukupan budžet	6.844.059,00	5.756.494,36	84,11%

5.19. – Revizija neporeskih prihoda za 2006.godinu (specijalna)

DIREKTORU UPRAVE PRIHODA

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

19. Obavili smo reviziju segmenta – specijalnu reviziju ostvarenih neporeznih prihoda iskazanih kroz finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine. Za ostvarene neporezne prihode iskazane kroz finansijske izvještaje odgovorna je Uprava prihoda i Odjeljenje za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja te davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
20. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik“, br. 21/05), i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje i izvještavanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila pripreme radnje ispitivanja, analitičke procedure testiranja na planiranim i ostvarenim neporeznim prihodima po vrstama prihoda koje je budžetom usvojila Skupština Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, s posebnim osvrtom na ostvarenje neporeznih prihoda koji se fakturišu sa PDV-om korisnicima usluga, pravnim i fizičkim licima, od strane budžeta Brčko distrikta BiH. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorio pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja o provedenoj reviziji.
21. Nakon obavljene revizije segmenta - specijalne revizije ostvarenja neporeznih prihoda kroz finansijske izvještaje za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dajemo slijedeće mišljenje:
 - **Iskazani ostvareni neporezni prihodi kroz finansijske izvještaje (bilans uspjeha i GIB - godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) za 2006. godinu, ne daju stvarno ostvarenje jer su precijenjeni za iznos od 3.481.882,12 KM sadržanog PDV-a, koji je naplaćen na JRD.**
 - **Tekuća i akumulirana potraživanja nisu iskazana u knjigovodstvenim evidencijama kroz glavnu knjigu i finansijske izvještaje aktive (bilans stanja), čime je potcijenjena aktiva tj. imovina budžeta Brčko distrikta BiH u iznosu od 55.371.937,53KM.**
 - **Knjigovodstveno evidentiranje na analitičkim odgovarajućim kontima po osnovu izdatih faktura KIF-a kao izlazni PDV (obaveze) i ulaznog PDV-a po osnovu ulaznih faktura KUF-a (potraživanja), za koja se ima pravo odbitka nisu pravilno iskazana, tako da je precijenjena aktiva (bilansa stanja) u iznosu od 4.982.641,00 KM.**
 - **Uprava za indirektno oporezivanje Tuzla po Rješenju br. 04/5-3/II-17-UP-I-216-2/06 od 25. 12. 2006. godine, utvrdila je dodatnu obavezu po osnovu PDV-a u iznosu od 929.253,00 KM, te da iste nisu knjižene kao obaveze za PDV sa 31. 12. 2006. godine, čime su potcijenjene obaveze u pasivi (bilansa stanja).**
 - **Interni nadzor (sistem internih kontrola i interna revizija) čiji djelokrug rada je propisan članom 7 Zakona o Upravi prihoda, kao i članom 2 Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda, te člana 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda nije uspostavljen na učinkovit način kako bi uočene pogreške i nepravilnosti kod neporeznih prihoda koji se fakturišu mogli dati**

preporuke i načine knjiženja kao i zaštitu informacionog sistema zbog mogućnosti neovlaštenog korištenja baze podataka.

- **IT sistem (informaciona tehnologija) sa postojećim softverom na kojem se vršilo evidentiranje fakturisanih i ostvarenih neporeznih prihoda, ne daje pouzdanu zaštitu podataka na analitičkim karticama, kada je u pitanju pomoćna evidencija, koja nije u evidenciji glavne knjige fakturisanih, naplaćenih tekućih i akumuliranih potraživanja neporeznih prihoda.**
4. Po našem mišljenju ostvareni neporezni prihodi iskazani kroz finansijske izvještaje (bilans stanja, bilans uspjeha, GIB-a), ne daju tačne pokazatelje koji služe za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ SEGMENTA
REVIZIJE O OSTVARENJU NEPOREZNIH PRIHODA
za 2006. godinu

1. UVOD

Izvršili smo reviziju neporezних prihoda za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-69/07 od 26. 6. 2007. godine.

Navedena revizija je složena, zahtjevna i temeljita, te je tim za reviziju imao niz pripremnih radnji iz razloga što je budžet Brčko distrikta BiH upravo zbog neporezних prihoda registrovan kao obveznik PDV-a pod brojem: 600082130006 od 11. 11. 2005. godine kako je propisano članom 12 stavovima 6 i 7 Zakona o PDV-u («Sl. glasnik BiH» br. 9/05). Navedeni član je neodređen s obzirom da je stavom 6 regulisano da se organi smatraju obveznicima ako obavljaju promet dobara i usluga koji čine konkurenciju firmama u privatnom vlasništvu, a nije regulisao status privrednih društva i javnih preduzeća čije je vlasnik upravo država a imaju profitabilan karakter poslovanja i ostvaruju dobit.

Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvještavanja korisnika prihoda br. 25/06 od 4. 9. 2006. godine kao javnih prihoda je diskutabilan. S obzirom da budžet Brčko distrikta BiH ostvaruje dijelom neporezne prihode na tržištu izdavanjem faktura sa PDV-om i bez PDV-a, što čini obligacioni odnos s korisnicima usluga te oni čine budžetski a ne javni prihod.

Tim za reviziju je kroz pripreme radnje revizije neporezних prihoda proveo analizu postojećeg informacionog sistema – softvera u Upravi prihoda i budžetu Brčko distrikta BiH, a na osnovu čega se vršilo evidentiranje fakturisanih neporezних prihoda koji podliježu obračunu PDV-a i koji ne podliježu obračunu PDV-a. Da li postojeći moduli omogućavaju istovremeno evidentiranje fakturisanih neporezних prihoda, naplata tekućih i akumuliranih potraživanja (nenaplaćena realizacija za dobra i usluge) kroz glavnu knjigu budžeta Brčko distrikta BiH, kao i da li su blagovremeno poduzimane mjere Uprave prihoda oko naplate akumuliranih potraživanja te da li je interni nadzor (sistem internih kontrola i interna revizija) identifikovala eventualne nepravilnosti i pogreške sa davanjem preporuka za njihovo otklanjanje.

Nakon obavljenih pripremnih radnji, tim za reviziju je pristupio reviziji neporezних prihoda profesionalno i temeljito koristeći dokaze i analitičke procedure revizije, kako bi izrazili mišljenje o obavljenoj reviziji neporezних prihoda, iz razloga što računovodstvo budžeta Brčko distrikta BiH predstavlja jedinstven i specifičan primjer kombinacije privrednog i budžetskog računovodstvenog evidentiranja nastalih poslovnih promjena u odnosu na druge budžete u BiH na svim nivoima vlasti pa i šire.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije neporezних prihoda jeste da se utvrdi da li neporezni prihodi budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine daju realne i istinite pokazatelje kroz finansijske izvještaje (bilans stanja, bilans uspjeha i GIB - godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) za 2006. godinu u smislu fakturisanih, naplaćenih tekućih i akumuliranih potraživanja neporezних prihoda, kao i način njihovog evidentiranja u pomoćnim evidencijama i glavnoj knjizi budžeta Brčko distrikta BiH, kada su u pitanju tekuća i akumulirana potraživanja za fakturisane neporezne prihode.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje osnova za fakturisanje neporezних prihoda, njihova naplata kao i evidentiranje tekućih i akumuliranih potraživanja za period od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine po vrstama prihoda – analitikama (električna energija, voda i kanalizacija, odvoz smeća, zakupnine, stanarine,

uređenje GGZ-a, rente i ostali neporezni prihodi.), te na kojim se evidencijama zasniva knjigovodstveno evidentiranje neporeznih prihoda i da li imaju uticaja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH.

4. UPRAVA PRIHODA

Članom 42 Statuta («Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» br. 1/00), te članovima 1, 4, 5 i 16 Zakona o Upravi prihoda («Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» br. 31/06) od 13. 10. 2006. godine kao i članom 2 Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik br. 6/01) od 17. 5. 2001. godine, te člana 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik br. 20/03) od 30. 9. 2003. godine, regulisane su nadležnosti i odgovornosti Uprave prihoda, kao nezavisnog organa u pogledu kvalitetnog ubiranje svih prihoda i nadzora ubiranja predviđenih prihoda po izvorima, pa time i neporeznih prihoda u Brčko distriktu BiH, kao i Instrukciji gradonačelnika broj:

- 01-014-007616/06 od 14. 6. 2006. godine,

i Odluci gradonačelnika broj:

- 01-014-012569/05 od 14. 11. 2005. godine.

Po navedenoj instrukciji i odluci definisana je nadležnost odjeljenja, pododjeljenja, Uprave prihoda itd.u pogledu fakturisanja, upućivanja opomena, sačinjavanja naloga za isključenje za neredovno izmirenje obaveza, vršenje isključenja, utuživanje, odgovornost pojedinih osoba za nastalo stanje i prikupljanje novčanih sredstava ostvarenih prodajom električne energije, vode i odvozom smeća, te izvještavanje gradonačelnika o sprovođenju instrukcije i odluke od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH.

Članom 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik br. 20/03) od 30. 9. 2003. godine utvrđene su sljedeće organizacione jedinice:

- Sektor za finansijske transakcije – ubiranje prihoda;
- Sektor za nadzor i unutrašnju kontrolu transakcija nad upravljanjem prihoda i rashoda institucija budžeta Distrikta;
- Sektor za informatičko-analitičke i statističke poslove;
- Sektor za računovodstvo Uprave prihoda i općih poslova;
- Sektor –Statistički biro Brčko distrikta BiH.

Prikupljanje javnih neporeznih prihoda Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine vršeno je preko dva depozitna računa otvorenih u sljedećim bankama:

- UNICREDIT ZAGREBAČKA BANKA DD MOSTAR - POSLOVNICA BRČKO, broj računa: 3380002200050379;
- HVB-CENTRAL PROFIT BANKA DD SARAJEVO, FILIJALA BRČKO, broj računa:1290079404545811.

Budžet Brčko distrikta posjeduje i dva transakcijska računa otvorena u sljedećim bankama:

- HYPO ALPE-ADRIA - BANK AD BANJA LUKA, FILIJALA BRČKO, broj računa: 5520250000433010 sa ukupnim prometom do 100 mil. KM,

- PROCREDIT BANKA DD SARAJEVO, FILIJALA BRČKO, broj računa:1941081974700145 sa ukupnim prometom do 80 mil. KM.

4.1. NALAZI I PREPORUKE

Depozitni i transakcijski računi budžeta Brčko distrikta BiH su otvoreni u skladu s Odlukom gradonačelnika o uplatnim računima prihoda budžeta i fondova Brčko distrikta BiH broj: 25/06 od 4. 9. 2006. godine.

Depozitni računi su služili za prikupljane javnih neporeznih prihoda i nisu pražnjeni svakodnevno nego po potrebi plaćanja izdataka budžeta Brčko distrikta BiH, tj. kada se ukaže potreba plaćanja nekog izdatka tada je vršen prijenos prikupljenih novčanih sredstava sa depozitnog računa na transakcijski račun radi plaćanja nastalih obaveza što je u skladu sa članom 9 stavovima 1 i 2 Zakona o Upravi prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik br. 31/06) od 13. 10. 2006. godine.

Planirani neporezni prihodi budžetom za 2006. godinu iznose 44.770.000,00 KM a njihovo ostvarenje u 2006. godini iznosi 43.960.728,10 KM ili 98,19% ostvarenja od plana. Evidentiranje ostvarenih neporeznih prihoda tokom 2006. godine vršeno je preko depozitnog računa za neporezne prihode broj: 1290079404545811 otvoren u HVB-CENTRAL PROFIT BANCI DD SARAJEVO FILIJALA BRČKO.

- *Tim za reviziju je mišljenja da trezorski način poslovanja budžeta podrazumijeva prikupljanje javnih prihoda na jedinstveni depozitni račun budžeta koji se prazni svakodnevno na transakcijske račune budžeta kojih može biti više, a stanje depozitnog računa svakodnevno mora biti nula posle pražnjenja u cilju jednostavnijeg praćenja na godišnjem nivou prikupljenih prihoda i izdataka sa transakcijskih računa.*

U prilogu dajemo tabelarni pregled planiranih i ostvarenih neporeznih prihoda po vrstama prihoda Budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

PLANIRANI I OSTVARENI NEPOREZNI PRIHODI U BUDŽETSKOJ 2006. GODINI					
VRSTA PRIHODA ZA GRUPU	VRSTA PRIHODA PO ANALITIKAMA	NAZIV PRIHODA	PLANIRANI BUDŽETOM	OSTVARENI BUDŽETOM	%
721100		Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija	1.655.000,00	2.002.156,87	120,98
	721121	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta	330.000,00	130.263,44	39,47
	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	1.050.000,00	904.614,90	86,15
	721123	Prihodi od korištenja prava građenja na gradskom građevinskom zemljištu	0,00	743.417,07	
	721124	Prihodi od preuzete tenderske dokumentacije	30.000,00	87.421,67	291,41
	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	40.000,00	74.170,36	185,43
	UKUPNO ZA PODGRUPU		1.450.000,00	1.939.887,44	133,78
		Prihodi od ostalih aktivnosti Odjeljenja za javnu sigurnost			
	721131	Prihodi od izvršenih pregleda o ispunjavanju minimalnih higijensko-tehničkih uslova	200.000,00	38.850,00	19,43
	UKUPNO ZA PODGRUPU		200.000,00	38.850,00	19,43
		Prihodi od ostalih aktivnosti Odjeljenja za urbanizam			
	721132	Prihodi od izdatih saglasnosti na tehničku dokumentaciju iz oblasti zaštite na radu	5.000,00	240,00	4,80
	721134	Prihodi od prodaje oduzete robe po postupku tržišne inspekcije	0,00	23.174,43	
	721135	Prihodi po osnovu mandatnih kazni	0,00	5,00	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		5.000,00	23.419,43	468,38
721200		Ostali prihodi od imovine - zemljišne rente i iznajmljivanja	2.800.000,00	2.970.381,41	106,09
	721211	Prihodi od kamate za depozite u banci	2.200.000,00	2.549.756,34	115,89
	721219	Ostali prihodi od finansijske i nematerijalne imovine	350.000,00	400,00	0,11
	721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	250.000,00	420.175,07	168,07
	721231	Ostali prihodi od imovine	0,00	50,00	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		2.800.000,00	2.970.381,41	106,08

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

721500		Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	5.000,00	9,63	0,19
721600		Prihod od privatizacije	2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja	600.000,00	599.880,30	99,98
	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja	400.000,00	402.129,51	100,53
	721613	Prihodi od privatizacije banaka	0,00	41,48	
	721614	Prihodi od privatizacije preduzeća	100.000,00	0,00	
	721615	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora	950.000,00	36,10	
	721616	Prihodi od ostalih vidova privatizacije	0,00	20,80	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
722100		Administrativne takse	1.655.000,00	1.124.615,33	67,95
	722111	Takse za uvjerenja - policija	30.000,00	20.621,23	68,74
	722113	Takse za registraciju motornih vozila - policija	260.000,00	153.201,47	58,92
	722114	Takse za rješenja u upravnom postupku - policija	10.000,00	6.530,00	65,30
	722115	Taksa za registraciju oružja - policija	3.000,00	2.085,00	69,50
	UKUPNO ZA PODGRUPU		303.000,00	182.437,70	60,21
		Administrativne takse Odjeljenja za urbanizam			
	722122	Taksa za izdavanje urbanističke saglasnosti	80.000,00	63.095,67	78,87
	722124	Taksa za izdavanje izvoda iz urbanističkog plana	7.000,00	2.890,00	41,29
	722126	Taksa na zahtjeve i žalbe iz imovinskih i pravnih oblasti	4.000,00	485,00	12,13
	722128	Taksa za izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	0,00	50,00	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		91.000,00	66.520,67	73,09

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Ostale administrativne takse			
	722112	Takse za izdavanje i produženje vozačkih dozvola	0,00	230,00	
	722116	Takse za izdavanje rješenja za rad autoškola	1.000,00	197,00	19,70
	722131	Administrativne takse Apelacione komisije	3.000,00	1.877,90	62,60
	722132	Administrativne takse Porezne uprave	90.000,00	38.975,20	43,31
	722133	Taksa za držanje pasa	0,00	43,00	
	722134	Taksa za detašmane	0,00	25,00	
	722135	Ostale administrativne takse	770.000,00	647.465,48	84,09
	UKUPNO ZA PODGRUPU		864.000,00	688.813,58	79,72
		Administrativne takse Odjeljenja za Javnu sigurnost			
	722121	Taksa za izdavanje građevinskih dozvola	100.000,00	50.014,18	50,01
	722123	Taksa na zahtjeve, rješenja i odobrenja za vršenje djelatnosti	286.000,00	126.072,50	44,08
	722125	Taksa za izdavanje dozvola za upotrebu	11.000,00	10.756,70	97,79
	UKUPNO ZA PODGRUPU		397.000,00	186.843,38	47,06
722200		Sudske takse	2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
	722221	Sudske takse Distrikta	1.950.000,00	1.340.051,15	68,37
	722231	Sudske naknade	200.000,00	43.950,10	21,98
	UKUPNO ZA GRUPU		2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
722300		Komunalne takse	0,00	610.754,75	
	722321	Komunalne takse	0,00	610.574,75	
	722322	Komunalne takse za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	0,00	180,00	
	UKUPNO ZA GRUPU		0,00	610.754,75	
722400		Ostale budžetske naknade	2.245.000,00	2.408.468,36	107,28
		Naknade Distrikta iz oblasti spoljnotrgovinskog prometa			
	722411	Takse i naknade za pokr. troškova kontrole kvaliteta poljoprivrednih proizvoda u spolj. prometu	0,00	99.675,00	
	722412	Naknade za pokr. troškova i utvrđ. zdravstvene ispravnosti živ. nam. i pred. opće upotr. koji se uvoze	750.000,00	983.216,83	131,1
	UKUPNO ZA PODGRUPU		690.000,00	1.082.891,83	144,38

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Naknade odjeljenja za Javnu sigurnost			
	722421	Naknada za kontrolu tehničke dokumentacije	17.000,00	18.460,14	108,59
	722422	Naknada za pogodnost lokacije	500.000,00	548.800,75	109,76
	722423	Naknada za finansiranje premjera zemljišta	190.000,00	123.380,10	64,94
	722424	Naknada za tehnički pregled i prijem građevinskih objekata	16.000,00	31.236,37	195,23
	UKUPNO ZA PODGRUPU		723.000,00	721.877,36	99,84
		Ostale naknade			
	722431	Naknade Distrikta	70.000,00	42.610,62	60,87
	722432	Naknade za osiguranje od požara	12.000,00	15.532,70	129,44
	722439	Ostale naknade Distrikta	690.000,00	525.599,84	76,17
	UKUPNO ZA PODGRUPU		772.000,00	583.743,16	75,61
		Naknade Odjeljenja za Urbanizam			
	722427	Naknade za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina	0,00	19.353,02	
	722428	Naknade za finansiranje premjera zemljišta u procesu legalizacije bespr. izgrađenih građevina	0,00	602,99	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		0,00	19.956,01	
722500		Posebne naknade i takse	2.990.000,00	2.967.743,99	99,26
	722511	Taksa za uvjerenje o zdravstvenom stanju životinja	0,00	5,00	
	722514	Naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji	340.000,00	319.972,17	94,11
	UKUPNO ZA PODGRUPU		340.000,00	319.977,17	94,11
		Naknada od voda i korištenje voda			
	722521	Posebne vodoprivredna naknade za registraciju motornih vozila	240.000,00	239.491,10	99,79
	722522	Posebna vodoprivredna naknada za iskorištavanje voda	5.000,00	2.369,20	47,38
	722523	Posebna vodoprivredna naknada za zaštitu voda	0,00	1.068,10	
	722524	Posebna vodoprivredna naknada za izvađeni materijal iz vodotoka	50.000,00	81.535,00	163,07
	UKUPNO ZA PODGRUPU		295.000,00	324.463,40	109,98

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Naknada za upotrebu puteva			
	722531	Naknada za upotrebu puteva za vozila pravnih lica	210.000,00	483.083,08	230,04
	722532	Naknada za upotrebu puteva za vozila građana	1.800.000,00	1.427.106,30	79,28
	722533	Naknada za puteve iz cijene naftnih derivata	0,00	1.648,15	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		2.010.000,00	1.911.837,53	95,11
		Ostale naknade			
	722591	Naknade za korištenje šuma i šumski doprinos	15.000,00	12.679,80	84,53
	722592	Članarine turističkih zajednica	0,00	176,00	
	722593	Boravišna taksa	0,00	110,00	
	722594	Naknade za obrasce koje izdaju kapetanije	0,00	20,00	
	722597	Naknada za obrasce koje izdaju organi i institucije Distrikta	330.000,00	398.480,09	120,75
	UKUPNO ZA PODGRUPU		345.000,00	411.465,89	119,26
722600		Prihodi od pružanja javnih usluga	27.100.000,00	27.974.867,74	103,23
	722611	Prihodi od naknade za odvoz smeća - grupa domaćinstva	710.000,00	861.290,49	121,31
	722612	Prihodi od naknade za odvoz smeća - grupa ugovoreni potrošači	460.000,00	528.414,32	114,87
	722613	Prihodi od naknade za odvoz smeća - grupa budžetski potrošači	620.000,00	300.668,34	48,49
	722615	Prihodi od naknade obavljanja dimnjačarske djelatnosti	0,00	83,77	
	722616	Prihodi od naknade za izdavanje komunalne saglasnosti	0,00	8.729,71	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		1.790.000,00	1.699.186,63	94,92
		Prihodi od pruž. usluga grad. od strane Odj. za kom. posl. vodu i kan.			
	722621	Prihodi od prodaje vode - kategorija privreda	1.650.000,00	713.883,84	43,27
	722622	Prihodi od prodaje vode - kategorija domaćinstva	1.700.000,00	1.671.280,53	98,31
	722623	Prihodi od usluga kanalizacije -kategorija privreda	0,00	1.545,50	
	722625	Prihodi od pružanja usluga priklj. na vodovodnu i kanizacionu mrežu	200.000,00	187.368,25	93,68
	722626	Prihodi od izdavanja saglasnosti	15.000,00	19.814,05	132,09
	UKUPNO ZA PODGRUPU		3.565.000,00	2.593.892,17	72,75

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Prihodi od pružanja usluga - Elektrodistribucija			
	722631	Prihodi od isporučene električne energije kategorija potrošači 0,4kw	5.500.000,00	5.744.741,09	104,45
	722632	Prihodi od isporučene električne energije kategorija potrošači 10kw	1.900.000,00	681.102,77	35,85
	722633	Prihodi od isporučene električne energije-kategorija domaćinstva	9.800.000,00	12.897.135,29	131,6
	722634	Prihodi od isporučene električne energije kategorija budžetski korisnici	1.900.000,00	1.951.852,14	102,73
	722635	Prihodi od priključenja na elektromrežu	25.000,00	15.180,95	60,72
	722636	Prihodi od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	200.000,00	230.785,86	115,39
	722637	Prihodi od usluga na zahtjev građana	75.000,00	67.770,29	90,36
	722638	Prihodi ostvareni od prinudnog isklj. i ponovnog priključenja na el. mrežu	0,00	598,08	
	722639	Prihodi od naknade za troškove opomene	0,00	161,62	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		19.400.000,00	21.589.328,09	111,28
		Prihodi od pruž. usluga grad. od strane Odj. za zdravstvo i jav. si			
	722641	Prihodi od zdravstvenih usluga zdravstv .instit. van područja Distrikta	200.000,00	422.273,10	211,14
	722642	Prihodi od zdravstvene zaštite participacija	310.000,00	236.454,90	76,28
	722643	Prihodi od zdravstvene zaštite lica koja nemaju zdravstveno osiguranje	600.000,00	476.765,76	79,46
	722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	300.000,00	239.871,24	79,96
	722645	Ostali prihodi od zdravstva	0,00	7.250,00	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		0,00	1.382.615,00	98,05
		Prihodi od pružanja usl. grad. od strane Odjela za javne poslove			
	722651	Prihodi od stanarina	100.000,00	42.407,90	42,41
	722652	Prihodi od izdavanja licenci za prijevoz lica i stvari	35.000,00	19.930,00	56,94
	722653	Prihodi od izdavanja putnih saglasnosti	100.000,00	51.118,80	51,12
	722654	Prihodi od naplate korištenja parking prostora	100.000,00	21.484,53	21,48
	UKUPNO ZA PODGRUPU		335.000,00	134.941,23	40,28

		Prihodi od pružanja usluga građanima od strane ostalih			
	722661	Prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita	260.000,00	241.771,38	92,99
	722662	Prihodi od usluga dječijih vrtića-obdaništa	290.000,00	229.056,18	78,98
	722663	Ostali prihodi	50.000,00	66.961,21	133,92
	722664	Prihodi od prodaje drveta-fizička lica	0,00	22.734,33	

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	722666	Sredstva za prostu i proširenu reprodukciju privatnih šuma	0,00	9.411,60	
	722667	Sredstva za prostu i proširenu reprodukciju šuma u vlasništvu Distrikta	0,00	4.969,92	
	UKUPNO ZA PODGRUPU		600.000,00	574.904,62	95,81
723100		Novčane kazne	2.120.000,00	1.515.620,58	71,49
	723111	Novčane kazne za prekršaje i troškovi postupka od fizičkih lica	100.000,00	96.138,20	96,14
	723112	Novčane kazne za prekršaje i troškovi postupka od pravnih lica	9.000,00	6.340,00	70,44
	723113	Novčane kazne za prekršaje i tr. post. koje izriču organi uprave Distrikta	7.000,00	7.409,00	105,84
	723114	Novčane kazne za privr. prest. i tr. post. od pravnih lica	3.000,00	0,00	
	723115	Novčane kazne i tr. postupka za saobr. prekršaje od pravnih lica	2.000,00	595,00	29,75
	723116	Novčane kazne i tr. postupka za prometne prekršaje od fizičkih lica	850.000,00	694.990,88	81,76
	723117	Novčane kazne za krivična djela i troškove postupka	460.000,00	227.850,44	49,53
	UKUPNO ZA PODGRUPU		1.431.000,00	1.033.323,52	72,20
		Novčane kazne i ostali prihodi Porezne uprave			
	723121	Novčane kazne i troškovi postupka za prekršaje od fizičkih lica	65.000,00	33.434,37	51,44
	723122	Novčane kazne i troškovi postupka za prekršaje od pravnih lica	72.000,00	57.061,55	79,25
	723123	Prihodi od izdatih poreznih markica	0,00	20,00	
	723124	Prihodi od prodaje oduzete robe po postupku Porezne uprave	0,00	200,00	
	723125	Ostali prihodi Porezne uprave	42.000,00	101.980,82	242,81
	UKUPNO ZA PODGRUPU		179.000,00	192.696,74	107,65
		Ostale novčane kazne i ostali neporezni prihodi			
	723131	Novčane kazne po propisima Distrikta	0,00	4.068,70	
	723132	Ostale novčane kazne	0,00	16.250,00	
	723139	Ostali neporezni prihodi	510.000,00	269.281,62	52,80
	UKUPNO ZA PODGRUPU		510.000,00	289.600,32	56,78
	UKUPNO NEPOREZNI PRIHODI		44.770.000,00	43.960.728,10	98,19

Iz navedene tabele može se zaključiti da pojedine pozicije planiranih neporeznih prihoda nisu uopće izvršene ili postoje pozicije ostvarenja neporeznih prihoda koje nisu uopće planirane budžetom za 2006. godinu. Navodimo nekoliko značajnih pozicija:

721123 - Prihod od korištenja prava građenja na GGZ planirano 0,00 KM, ostvareno 743.417,07 KM

721134 - Prihod od oduzete robe po post. tržišne inspekcije planirano 0,00, a ostvareno 23.174,43 KM

721614 - Prihodi od privatizacije preduzeća planirano 100.000,00 KM, a ostvareno 0,00 KM

721615 - Prihodi od privatizacije poslovnih prostora planirano 950.000,00 KM, a ostvareno 36,10 KM

72231 - Komunalne takse planirano 0,00 KM, a ostvareno 610.574,75 KM

- *Pozicije budžeta neporeznih prihoda za narednu budžetsku godinu planirati na osnovu izvršenja pozicija neporeznih prihoda tekuće godine u cilju izbjegavanja virmanizacije ili rebalansa budžeta tokom tekuće godine.*
- *Izvršenje godišnjeg budžeta bez virmanizacija i rebalansa ogleda se u kvalitetnom planiranju budžeta za narednu budžetsku godinu na osnovu izvršenja budžeta tekuće godine, znači na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko nacrtu budžeta i staviti ga na javnu raspravu korisnicima budžeta kako bi se na vrijeme uvažile eventualne primjedbe i usvajanje budžeta na Skupštini Brčko distrikta BiH.*

Dajemo tabelarni pregled neporeznih prihoda po vrstama prihoda: fakturisani iznosi bez PDV-a, iznosi PDV-a, iznosi sa PDV-om, ostvareno - naplaćeno u tekućoj godini, tekuća potraživanja, pretplate - avansi, akumulirana potraživanja.

Podaci u navedenoj tabeli su korišteni iz mjesečnih pregleda fakturisanje realizacije neporeznih prihoda Sektora za fakturisanje prema Odjeljenju za budžet i finansije, kao i podataka iz pregleda fakturisanje i naplaćene realizacije po osnovu vlastitih prihoda od 1. 1. 2002. do 31. 12. 2005. godine.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

NEPOREZNI PRIHODI – FAKTURISANI – NAPLAĆENI - POTRAŽIVANJA									
VRSTA PRIHODA	NAZIV PRIHODA	NAZIV ORGANA	FAKTURISANO U TEK. GODINI BEZ PDV-A	OBRAČUNATI PDV-A	FAKTURISANO SA PDV-om	NAPLAĆENO U TEK. GODINI	POTRAŽIVANJA ZA TEKUĆU GODINU	PRETPLATE-AVANSI U TEKUĆOJ GODINI	AKUMULIRANA POTRAŽIVANJA
	PRIHODI OD ELEKTRIČNE ENERGIJE	Odj. za kom. posl. - Elektrodist. org. kod 183							
722633	Prihodi od ispor. el. energije - Domaćinstva	"	12.567.057,25	2.136.398,19	14.703.455,44	12.897.135,29	1.806.320,15		15.126.820,36
722632	Prihodi od ispor. el. energije 10kw pravna lica	"	1.220.195,88	207.433,19	1.427.629,07	681.102,77	746.526,30		6.050.818,41
722631	Prihodi od ispor. el. energije 0,4kw pravna lica	"	5.470.582,72	929.999,33	6.400.582,05	5.744.741,09	655.840,96		3.444.051,75
722634	Prihodi od ispor. el. energije - budžetski korisnici	"	2.164.365,87	367.941,97	2.532.307,84	1.951.852,14	580.455,70		580.455,79
722631	Prihodi od neovl. potrošnje el. energije	"	17.712,96	3.011,20	20.724,16		20.724,16		
722633	Prihodi od neovl. potrošnje el. energije	"	48.426,76	8.232,55	56.659,31		56.659,31		
722635	Prihodi od priključenja na elekromrežu	"	13.265,69	2.255,17	15.520,86	15.180,95	339,91		
722636	Prihodi od izdavanja el. enrg. saglasnosti	"	170.505,63	28.985,97	199.491,60	230.785,86		31.294,26	
722637	Prihodi od usluga na zahtjev građana	"	45.456,49	7.727,87	53.184,36	67.770,29		14.585,93	
722638	Prihodi od prin uklj. i isklj. na el. mrežu	"	572,64	97,36	670,00	598,08	71,92		
722639	Prihodi od naknada za troškove opomena	"				161,62		161,62	
	UKUPNO ELEKTRIČNA ENERGIJA		21.718.141,89	3.692.082,80	25.410.224,69	21.589.328,09	3.789.554,94	45.880,19	25.202.146,22
722633	Gubici od električne energije	"	242.799,00	41.275,83	284.074,83				

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD VODE I KANALIZACIJE	Odj. za kom. posl. - Vod. i kan. org. kod 182							
722622	Prihodi od prodaje vode kategorija domaćinst.	"	1.502.128,05	255.361,80	1.757.489,85	1.671.280,53	86.209,32		3.967.684,68
722621	Prihodi od prodaje vode kategorija privreda	"	388.385,00	66.025,75	454.410,75	713.883,84	454.410,75	3.858,51	1.349.565,07
722621	Prihodi od prodaje vode kategorija budžet	"	218.474,04	37.140,54	255.614,58				
722623	Prihodi od usl. kanalizacije-kateg.privreda	"	4.290,00	729,30	5.019,30	1.545,50	3.473,80		
722625	Prih od pružanja usl.priklj. na vod. i kan mr.	"	104.344,54	17.738,64	122.083,18	187.368,25		65.285,07	18.138,85
722626	Prihodi od izdavanja saglasnosti	"	10.930,00	1.858,10	12.788,10	19.814,05		7.025,95	
	UKUPNO VODA I KANALIZACIJA		2.228.551,63	378.854,13	2.607.405,76	2.593.892,17	544.093,87	76.169,53	5.335.388,60
	PRIHODI OD ODVOZA SMEĆA	Odj. za kom. posl.-Vod. i kan. org. kod.182							
722611	Prihodi od odvoza smeća grupa domaćinstva	"	1.250.297,72	212.549,61	1.462.847,33	861.290,49	601.556,84		4.041.732,45
722612	Prihodi od odvoza smeća grupa ugov.potroš.	"	502.904,67	85.494,08	588.398,75	528.414,32	59.984,43		664.429,60
722613	Prihodi od odvoza smeća budžet	"	254.815,20	43.318,56	298.133,76	300.668,34		2.534,58	195.499,62
722615	Prihodi od obavljanja dimnjačarske djelatnosti	"				83,77			
722616	Prihodi od naknada za izdav.kom saglasnosti	"				8.729,71			
	UKUPNO PRIHODI OD SMEĆA		2.008.017,59	341.362,25	2.349.379,84	1.699.186,63	661.541,27	2.534,58	4.901.661,67
	PRIHODI OD ZAKUPNINA	Odj.za Javne poslove Org.kod 16							
721122	Prihodi od iznajmljivanja posl. prostora	"	1.093.772,65	185.941,34	1.279.713,99	904.614,90	375.099,09		1.343.123,15
721121	Prihodi od kor. gradskog građevinskog zemljiš.	"	177.045,63	30.097,80	207.143,43	130.263,44	76.879,99		434.430,27
721129	Prihodi od iznajmljivanja ost. mat. imovine	"	61.676,25	10.478,80	72.155,05	74.170,36		2.015,31	1136736,56
721123	Prihodi od kor. prava građ. na grad.građ.zemlj.	"				743.417,07		743.417,07	
721124	Prihodi od preuzete tenderske dokumentacije	"	10.973,51	1.865,50	12.839,01	87.421,67		74.582,66	
	UKUPNO PRIHODI OD ZAKUPNINA		1.343.468,04	228.383,44	1.571.851,48	1.939.887,44	451.979,08	820.015,04	2.914.289,98

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD NAKNADA	Odjeljenje javne sigurnosti org. kod 33							
722421	Naknade za kontrolu tehničke dokum.	"	16.041,45	2.727,05	18.768,50	18.460,14	308,36		
722423	Naknade za finansiranje premjera zemljišta	"	20.345,00	3.458,65	23.803,65	123.380,10		99.576,45	
722424	Naknade za teh. pregled i prijem građ. objekata	"	11.526,00	1.959,42	13.485,42	31.236,37		17.750,95	
722422	Naknade za pogodnost lokacije	"				548.800,75		548.800,75	
	UKUPNO PRIHODI OD NAKNADA		47.912,45	8.145,12	56.057,57	721.877,36	308,36	666.128,15	
	PRIHODI OD SLUŽBENOG GLASNIKA	Skupština Brčko distrikta org. kod 19							
722431	Naknade Distrikta	"	29.655,00	4.743,00	34.398,00	42.610,62		8.212,62	3.750,00
722432	Naknade za osiguranje od požara-pravna lica	Odjeljenje za javnu sigurnosti org.kod 33	6.417,33	1.090,95	7.508,28		7.508,28		13.773,78
722432	Naknade za osiguranje od požara-budžeti	"	17.785,86	3.023,60	20.809,46	15.532,70	19.050,54		
722439	Ostale naknade Distrikta	"	8.884,60	1.510,41	10.395,01	525.599,84		515.204,83	
	UKUPNO PRIH. OD. SL. GL. I NAKANDA		62.742,79	10.367,96	73.110,75	583.743,16	26.558,82	523417,45	17.523,78
	PRIHODI OD NAKNADA								
722427	Naknada za uređ.GGZ i leg.besp.sag. obj.	"				19.353,02		19.353,02	
722428	Naknada za finans.premj.zem.i leg.iz.gr.	"				602,99		602,99	
	UKUPNO PRIHODI OD NAKNANDA					19.956,01		19.956,01	

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD VETERINARSKIH USLUGA	Odj. vodoprivrede i šumarstva org. kod 14							
722514	Naknade za izvršene vet-san.preglede u zemlji	"	300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.972,17	26.789,40		40.564,60
722511	Taksa za uvjerenje o zdr. stanju životinja	"				5,00			
	UKUPNO PRIHODI OD VETER.USLUGA		300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.977,17	26.789,40		40.564,60
721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	"	9.611,11	1.633,89	11.245,00	420.175,07		344.787,43	
721221	Ostali prihodi od zemljišne rente-zak.polj ze	"	64.142,64		64.142,64		64.142,64		
721211	Prihodi od kamata za depozite u banci	"				2.549.756,34			
721219	Ostali prihodi od fin.i nemat. imovine	"				400,00			
721511	Prihodi od pozitivnih kursnih razlika	"				9,63			
721231	Ostali prihodi od imovine	"				50,00			
	UKUPNO PRIHODI OD IMOVINE		73.753,75	1.633,89	75.387,64	2.970.391,04		344.787,43	
	PRIHODI OD OSTALIH AKTIVNOSTI	Porezna uprava Brčko distrikta org. kod 31							
721131	Prihodi od izv.pregl.ispunj.min.teh.pregl h.t.u.	"				38.850,00			
721134	Prihodi od prodaje oduz.robe po post.trž.ins.	"	23.989,63	4.078,24	28.067,87	23.174,43	4.893,44		
721132	Prihodi od izd.sag.na teh.dok.iz obl. zaštite rad.	Odjeljenje za javnu sigurnost org.kod 33				240,00			
721135	Prihodi po osnovu mandatnih kazni					5,00			
	UKUPNO OSTALI PRIHODI		23.989,63	4.078,24	28.067,87	62.269,43	4.893,44	0,00	0,00

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD PRUŽANJA USL. GRADAN.	Odjeljenje za javne poslove org. kod 16							
722654	Prihodi od naplate koriš. parking prostora	"	12.880,35	2.189,66	15.070,01	21.484,53		6.414,52	
722651	Prihodi od stanarina	"	300.624,10		300.624,10	42.407,90	258.216,20		1.488.097,99
722652	Prihodi od izdava.licenci za prevoz stv.i lica	"				19.930,00		19.930,00	
722653	Prihodi od izdavanja putnih saglasnosti	"				51.118,80		51.118,80	
722663	Ostali prihodi		25.352,18	4.309,87	29.662,05	66.961,21		37.299,16	
722661	Prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita	"				241.771,38			
722662	Prihodi od usluga dječijih vrtića	"	246.195,18		246.195,18	229.056,18	17.139,00		67.853,00
722664	Prihodi od prodaje drveta fiz.lica	"				22.734,33		22.734,33	
722666	Sredst.za prostu i proš.repr.privatnih šuma	"				9.411,60		9.411,60	
722667	Sredst.za prostu i proš.repr. šuma u vl.Distr.	"				4.969,92		4.969,92	
	UKUPNO PRIH. OD PRUŽ. USLUGA		585.051,81	6.499,53	591.551,34	709.845,85	275.355,20	43.713,68	1.555.950,99
	OSTALI NEPOREZNI PRIHODI	Porezna uprav Brčko distrikta org. kod 31							
723139	Ostali neporezni prihodi	"	61.208,53	8.667,86	69.876,39	269.281,62		184.245,23	54.834,35
723139	Ostali neporezni prihodi-novčane pošiljke	"	15.160,00		15.160,00		15.160,00		
723131	Novčane kazne po propisima Distrikta	"				4.068,70			
723132	Ostale novčane kazne	"				16.250,00			
	UKUPNO OSTALI NEP. PRIHODI		76.368,53	8.667,86	85.036,39	289.600,32		184.245,23	54.834,35

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD ZDRAVSTVENIH USLUGA	Odj. za zdrav. i ost. usluga org. kod 131							
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva-prav. lica	"	107.897,01	18.273,99	126.171,00				
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva-budž. kor.	"	131.652,35	22.380,91	154.033,26	239.871,24	41.650,62		648.158,77
722644	Takse	"	1.317,60		1.317,60				
722643	Prihodi od zdr.zašt.lica koja nemaju zdr.osig.	"	76.261,81	12.963,82	89.225,63	476.765,76		235.259,43	
722643	Prihodi od fonda za neosigurana lica	"	152.280,70		152.280,70				
722641	Prih od zdrav zašt.van podr. Distrikta	"	242.053,74		242.053,74	422.273,10		178.910,76	1.803.645,46
722641	Prih.od zdr. zašt. FZO Distrikta	"	6.995.513,06		6.995.130,06		6.995.130,06		42.888.502,21
722641	Prihodi od zdr. zašt. budžetski kor.	"	1.308,60		1.308,60				
722642	Prihodi od zdravstv. zaštite -participacija	"				236.454,90		236.454,90	
722645	Ostali prihodi od zdravstva					7.250,00			
	UKUPNO PRIHODI OD ZDRAV. USLUGA		7.708.284,87	53.618,72	7.761.520,59	1.382.615,00	7.036.780,68	650.625,09	43.536.660,98
	PRIHODI OD TAKSA	Odjeljenje za javne poslove org. kod 16							
722122	Takse za izdavanje urban. saglasnosti	"				63.095,67			
722124	Takse za izdavanje izvoda urban. saglasnosti	"				2.890,00			
722126	Takse na zahtjeve i žalbe iz imovpr. odnosa	"				485,00			
722128	Takse za izdav. odobrenja za leg. besp. sagr ob.	"				50,00			
	UKUPNO PRIHODI OD TAKSA					66.520,67			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	OSTALE ADMINISTRATIVNE TAKSE	Odjeljenje za javnu sigurnost org. kod 33						
722135	Ostale admin. takse	"	130,00		130,00	647.465,48		647.335,48
722112	Taksa za izdav. i prod. vozačkih dozvola	"				230,00		
722116	Taksa za izd. rješenja za rad autoškola	"				197,00		
722131	Administrativne takse Apelacione komisije	"				1.877,90		
722132	Administrativne takse Porezne uprave	"				38.975,20		
722133	Taksa za držanje pasa	"				43,00		
722134	Taksa za detašmane	"				25,00		
	UKUPNO OSTALE ADMIN. TAKSE		130,00		130,00	688.813,58		647.335,48
	PRIHODI OD KOMUNALNIH TAKSA	Odjeljenje za javne poslove org. kod 16						
722321	Komunalne takse	"	1.240,00		1.240,00	610.574,75		609.334,75
722322	Kom.takse za leg.bespr.izgrađenih građevina	"				180,00		
	UKUPNO PRIH. OD KOM. TAKSA		1.240,00		1.240,00	610.754,75		609.334,75
	PRIHODI OD PRIVATIZACIJE							
721611	Prihodi od privatiz.stanova-fond stanovanja					599.880,30		
721612	Prihodi od privatiz.stanova-fond održavanja					402.129,51		
721613	Prihodi od privatizacije banaka					41,48		
721615	Prihodi od privatizacije posl. prostora					36,10		
721616	Prihodi od ostalih vidova privatizacije					20,80		
	UKUPNO PRIHODI OD PRIVATIZACIJE					1.002.108,19		

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD ADMINISTR. TAKSI	Odjeljenje za javnu sigurnost org. kod 33							
722111	Takse za uvjerenja-policija					20.621,23			
722113	Taksa za registraciju mot. vozila-policija					153.201,47			
722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku-pol.					6.530,00			
722115	Taksa za registraciju oružja-policija					2.085,00			
	UKUPNO PRIH. OD ADMINISTR. TAKSI					182.437,70			
	PRIHODI OD ADMINISTR. TAKSI	Odjeljenje za javnu sigurnost org. kod 33							
722121	Taksa za izdavanje građevinskih dozvola					50.014,18			
722123	Taksa na zah. i odobr.za vršenje djelatnosti.					126.072,50			
722125	Taksa za izdavanje dozvola za upotrebu		1.042,20		1.042,20	10.756,70		9.715,50	
	UKUPNO PRIH. OD ADMINISTR. TAKSI		1.042,20		1.042,20	186.843,38		9.715,50	
	PRIHODI OD SUDSKIH TAKSI								
722221	Sudske takse Distrikta					1.340.051,15			
722231	Sudske naknade					43.950,10			
	PRIHODI OD SUDSKIH TAKSI					1.384.001,25			
	PRIHODI OD BUDŽETSKIH NAKNADA								
722411	Takse i nakn.za pokr.tr.kontr.kv.polj.proiz.					99.675,00			
722412	Naknade za pokr.tr.zdrav.ispr.živ.namirnica					983.216,83			
	UKUPNO PRIH. OD BUDŽ. NAKNADA					1.082.891,83			
	PRIH.OD NAKN. VODA I KOR.VODA								
722521	Posebna vod.nak.za registraciju.mot.vozila					239.491,10			
722522	Posebna vod.nak.za iskorištavanje voda					2.369,20			
722523	Posebna vodpriv.naknada za zaštitu voda					1.068,10			
722524	Posebna vodpriv.naknada za izvađeni mat.					81.535,00			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	UKUPNO PRIHODI OD NAKN. VODA					324.463,40			
	PRIH.OD NAK.ZA UPOTR. PUTEVA								
722531	Nakn.za upotr.puteva vozila pravnih lica					483.083,08			
722532	Nakn.za upotr.puteva vozila građana					1.427.106,30			
722533	Naknada za puteve iz cijene naftinih derivata					1.648,15			
	UKUPNO PRIH OD NAKN. PUTEVA					1.911.837,53			
	PRIHODI OD OSTALIH NAKNADA								
722591	Naknade za kor.šuma i šumski doprinos					12.679,80			
722592	Članarine turističkih zajednica					176,00			
722593	Boravišna taksa					110,00			
722594	Naknade za obrasce koje izdaju kapetanije					20,00			
722597	Naknada za obrasce koje izd.instit.Distrikta					398.480,09			
	UKUPNO PRIH. OD OST. NAKNADA					411.465,89			
	PRIHODI OD NOVČANIH KAZNI								
723111	Prih.od nov.kazni i trošk. postupka fiz.lica					96.138,20			
723112	Prih.od nov.kazni i troškova postupka pr.lica					6.340,00			
723113	Prih.od nov.kazni i troškova postupka Distri.					7.409,00			
723115	Prih.od nov.kazni i troškova postupka sao.pr.					595,00			
723116	Prih.od nov.kazni i troš. postupka sao.f.l..					694.990,88			
723117	Novčane kazne za kriv.djela i troš.postupka					227.850,44			
	UKUPNO PRIHODA OD NOVČ.KAZNI					1.033.323,52			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	OSTALI PRIHODI OD NOVČ.KAZNI								
723121	Novč.kazne i tr.post.za prekr.od fizičkih lica					33.434,37			
723122	Novč.kazne i tr.post.za prekr.od pravnih lica					57.061,55			
723123	Prihodi od izdatih poreznih markica					20,00			
723124	Prihodi od prodaje oduzete robe Por. uprave					200,00			
723125	Ostali prihodi Porezne uprave					101.980,82			
	UKUPNO OST.PRIH.OD NOVČ.KAZNI					192.696,74			
	UKUPNO FAKTURISANI I NAPLAĆENI PRIHODI TEK. I AK. POTRAŽIVANJA		36.179.370,98	4.779.779,71	40.958.767,69	43.960.728,10	12.895.238,53	4.752.183,38	85.365.201,21

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Navedeni pokazatelji u tabeli su urađeni na bazi mjesečnih pregleda Sektora za fakturisanje po vrstama prihoda za 2006. godinu kao i pregleda akumuliranih potraživanja iz popisa sa 31. 12. 2005. godine. Akumulirana potraživanja u tabeli su dobijena tako što su na akumulirana potraživanja iz popisa - pregleda sa 31. 12. 2005. godine dodata fakturisana realizacija u 2006. godini pa od toga oduzeta naplaćena potraživanja u 2006. godini tako da smo dobili akumulirana potraživanja sa 31. 12. 2006. godine.

Instrukcijom gradonačelnika br. 01-014-001181/06 od 9. 2. 2006. godine kojom je regulisana koordinacija postupaka i procedura između odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u cilju izvršavanja obaveza propisanih Zakonom o porezu na dodanu vrijednost kojom se zadužuje Uprava prihoda za fakturisanje i ubiranje neporeznih prihoda za 2006. godinu. Fakturisanje je vršeno preko Sektora ili Službe za fakturisanje i evidentiranje prihoda. Svako odjeljenje (pododjeljenje) iz svoje nadležnosti, koje je pružalo usluge građanima i pravnim licima krajem mjeseca je dostavljalo podatke o utrošenim količinama (struje, vode i kanalizacije) i drugim pruženim uslugama (odvoza smeća, zakupnine, zdravstvene usluge i ostale usluge) koje podliježu fakturisanju na osnovu kojih je Sektor za fakturisanje vršio fakturisanje, zavodio kroz knjige KIF-a te slao fakture korisnicima usluga i knjižio naplatu istih kroz izvode poslovnih banaka. **Međutim Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik br. 6/01) od 17. 5. 2001. godine, te Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i sistematizaciji pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik br. 20/03) od 30. 9. 2003. godine, nisu predviđeni niti definisani poslovi zaposlenika Sektora za fakturisanje, a obavljali su poslove Uprave prihoda, pa se nameće pitanje kome je Sektor bio odgovoran za poslove iz svoje nadležnosti.**

Revizijom neporeznih prihoda po odjeljenjima i pododjeljenjima, iskazanim u tabeli, utvrđeno je da se radi o pomoćnim evidencijama koje su služile samo za izvještavanje i analize Uprave prihoda, i nisu bile preko informacionog sistema (softverskog programa) povezane sa glavnom knjigom budžeta, tako da navedena tekuća i akumulirana potraživanja za izvršene usluge od strane budžeta nisu prikazana u aktivi bilansa stanja niti u ukupnom iznosu kao vanbilansna evidencija u bilansu stanja. Navedeno neevidentiranje tekućih i akumuliranih potraživanja neporeznih prihoda preko glavne knjige i bilansa stanja dovelo je do potcjenjivanja imovine budžeta i nerealno prikazane imovine u bilansu stanja u iznosu od 12.895.238,53 KM tekućih potraživanja plus akumulirana potraživanja u iznosu od 85.365.201,21 KM što ukupno iznosi 98.260.439,74 KM. **Napominjemo da je u navedenoj tabeli prikazana vrsta prihoda 722641 - Prihodi od zdravstvene zaštite FZO Brčko distrikta BiH, tekućih potraživanja u iznosu od 6.995.130,06 KM i akumuliranih potraživanja u iznosu od 35.893.372,15 KM, što ukupno iznosi 42.888.502,21 KM, koje nije trebalo fakturisati niti zavoditi kroz knjige KIF-a iz razloga što se radi o uslugama koje su pružene u istom odjeljenju – Odjeljenju zdravstva, tako da umanjnjem navedenih tekućih i akumuliranih potraživanja koje nije imalo uticaja na finansijske izvještaje, tekuća i akumulirana potraživanja iznose 55.371.937,53 KM. Međutim, akumulirana potraživanja koja iznose 42.476.699,00 KM predstavljaju potraživanja koja nisu naplativa što znači da podliježu zastari po Zakonu o obligacionim odnosima te je neophodno popisom utvrditi iznos naplativih potraživanja koja se mogu unijeti u bilans stanja tj. koja ne podliježu zastari. I da je Skupština Brčko distrikta BiH donijela odluku o otpisu akumuliranih potraživanja ona se knjigovodstveno ne bi mogla sprovesti, iz razloga što se akumulirana potraživanja ne vode u glavnoj knjizi budžeta te se nemaju na teret čega otpisati.**

Stanje potraživanja neporeznih prihoda sa 31. 12. 2006. godine iz popisa centralne popisne komisije je slijedeće:

El.energija	Voda i kan.	Odvoz smeća	Zakupi	Naknade	Stanarine	Prim zd.za.	Sek zd. zaš.	Ost.usluge	Ukupno
21.519.695,25	4.796.055,90	3.447.846,30	2.828.574,37	194.066,58	1.362.318,21	705.053,03	1.649.530,15	77.389,83	36.580529,62

Pregled preduzetih mjera prinudne naplate od strane Uprave prihoda:

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Naziv mjere	El.energija	Voda i kanalizacija	Odvoz smeća
OPOMENE	2004,2005, = 9792	2005/06 = 5774	2005/06 = 15546
UGOVORI	2004,2005,2006, = 2476	-	2005/06 = 806
Nalozi za isključenje	2004,2005,2006, = 6030	2005/06 = 625	
Isklj.sa el.mreže	2004,2005,2006, = 3132	2005/06 = 110	
Uključenja	2005, = 1889	Ug.o odgođenom plać.=562	
Nedozvoljava isključenje	2005,= 364	-	

Revizijom računovodstvene dokumentacije neporeznih prihoda utvrdili smo da je Služba računovodstva u toku 2006. godine vršila knjiženje neporeznih prihoda po vrstama prihoda koji su naplaćeni preko izvoda depozitnog računa u iznosu od 43.960.728,10 KM, što se slaže sa izvještajem (GIB) – godišnji izvještaj o izvršenju budžeta. Navedeni iznos ostvarenih neporeznih prihoda u svom iznosu sadrži i naplaćeni PDV za 2006. godinu. Fakturisani – izlazni PDV po prijavama budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu iznosi 4.982.641,00 KM.

Služba računovodstva je po Rješenju Uprave prihoda br. 01/5-453-78/06 od 8. 6. 2006. godine stornirala PDV sa depozitnog računa JRD za period januar - mart 2006. godine u iznosu od 908.971,00 KM, tako da sa 31. 12. 2006. godine nije storniran PDV u iznosu 3.481.882,12 KM, koje je trebala stornirati radi prikazivanja stvarno ostvarenih neporeznih prihoda kroz finansijske izvještaje za 2006. godinu. Služba računovodstva je knjiženja naplaćenih neporeznih prihoda po vrstama prihoda vršila u skladu sa članom 15 stavovima 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu kao i članom 36 stavovima 1 i 2 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, a radi se o modifikovanom načinu evidentiranja prihoda tj. da se prihodi i primici priznaju u obračunskom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi kako bi se koristili za plaćanje obaveza.

Međutim, ovakav način priznavanja prihoda po odredbama Pravilnika za knjigovodstvo i računovodstvo budžeta Brčko distrikta BiH, dovelo je do neevidentiranja tekućih i akumuliranih potraživanja kroz glavnu knjigu i bilans stanja budžeta Brčko distrikta BiH, jer se radi o kombinaciji budžetskog i privrednog evidentiranja poslovnih promjena. **Služba računovodstva nije primijenila član 51 okvira Međunarodnih standarda finansijskog izvještavanja (MSFI) – koji glasi: „Pri procjenjivanju zadovoljava li neka stavka definiciju sredstva, obaveze ili kapitala, treba posvetiti pažnju njezinoj biti i ekonomskoj stvarnosti, a ne samo njezinoj pravnoj formi,“ što znači ako bi se u primjeni držali strogo zakona kod evidentiranja pojedinih stavki finansijskih izvještaja, u ovom slučaju finansijski izvještaji (bilans stanja) ne daje realno prikazanu imovinu budžeta Brčko distrikta BiH, međutim primjenom člana 51 okvira sa upotrebom adekvatnih konta za knjiženje potraživanja, aktivnih vremenskih razgraničenja i prihoda uz softversku podršku bila bi realno prikazana potraživanja, naplata i prihodi sa obrazloženjem Službe računovodstva oko primjene člana 51 okvira (MSFI).**

Iz tabelarnog pregleda obračunati PDV iznosi 4.779.779,71 KM za 2006. godinu, koji je dobijen na osnovu mjesečnih pregleda Sektora za fakturisanje koji nije konačan, iz razloga što u navedeni obračun nisu uključene obaveze za PDV za stanarine, garaže kao i gubici na el. energiji i vodi, s posebnom napomenom što kod električne energije revizijom je utvrđeno da iskazani mjesečni i ukupni godišnji podaci po KIF-u, pregledu potrošnje i rekapitulaciji iz odjela za fakturisanje električne energije se finansijski ne slažu. Navedena neslaganja su poslužila inspektorima Uprave za indirektno oporezivanje da obračunaju PDV-a na pretplate po osnovu električne energije po rekapitulaciji koja je veća od knjige KIF-a.

Tim za reviziju je uputio dopis br.R: 01-155/07 od 17. 9. 2007. godine Upravi prihoda, Sektoru za fakturisanje za dostavom podataka po vrstama pruženih usluga (el. energija, voda i kanalizacija i odvoz smeća) kako bi navedena neslaganja mogli usaglasiti, međutim do okončanja revizije nismo dobili tražene podatke. Također, tim za reviziju je dana 27. 9. 2007. godine usmeno tražio od Sektora za fakturisanje na uvid dokumentaciju (knjižne obavijesti) koje se odnose na korekcije za utrošak električne energije kao i priloge dokumenata – analitike korisnika usluga (fizičkih i pravnih lica), na osnovu čega su sačinjene

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

knjižne obavijesti za 2006.godinu, a koje je izdavala služba za fakturisanje električne energije, te na koji način je vršeno storniranje potraživanja na karticama potrošača po knjižnim obavijestima. Timu za reviziju nije predočena tražena dokumentacija na osnovu koje bi izvršio analizu opravdanosti ispostavljanja knjižnih obavijesti.

Na usmeno traženje, Sektor za fakturisanje je dostavio timu za reviziju podatke o podnesenim zahtjevima za utuženje prema Kancelariji za zastupanje Brčko distrikta BiH, po osnovu neporeznih prihoda za 2006. godinu iz kojih je vidljivo da je podneseno 6374 prijedloga za utuživanje što ukupno iznosi 7.815.867,91 KM za 2006. godinu. Sektor za fakturisanje kao i Kancelarija za zastupanje Brčko distrikta BiH, nisu obezbijedili podatke koliko je od navedenog iznosa naplaćeno, a koliko zbog zastarjelosti potraživanja nije bilo moguće putem suda naplatiti .

Prema slijedećem tabelarnom pregledu dajemo obračun poreza na dodanu vrijednost po mjesecima za 2006. godinu na osnovu PDV prijave koje su dostavljane Upravi za indirektno oporezivanje.

MJESEC U 2006. GODINI	ISPORUKE BEZ PDV-a	ISPORUKE OSL. PDV-a	PDV - IZLAZNI KIF	NABAVKE BEZ PDV	ULAZNI PDV	IZNOS PDV-a ZA UPLATU
JANUAR	3.877.916,00	608.437,00	659.245,00	966.750,00	4.318,00	654.927,00
FEBRUAR	2.889.306,00	407.615,00	491.182,00	5.255.990,00	364.380,00	126.802,00
MART	2.841.126,00	1.009.862,00	482.991,00	5.956.604,00	355.742,00	127.249,00
APRIL	1.808.910,00	486.378,00	307.514,00	4.568.453,00	339.910,00	-32.396,00
MAJ	1.628.547,00	972.979,00	276.853,00	6.132.231,00	265.954,00	10.899,00
JUNI	2.165.039,00	721.711,00	368.056,00	4.633.990,00	300.511,00	67.545,00
JULI	1.830.814,00	503.836,00	311.238,00	8.151.202,00	299.017,00	12.221,00
AUGUST	1.995.567,00	542.558,00	339.246,00	7.305.285,00	335.499,00	3.747,00
SEPTEMBAR	1.826.911,00	934.554,00	310.574,00	8.992.939,00	348.860,00	-38.286,00
OKTOBAR	2.510.388,00	710.185,00	426.765,00	7.556.767,00	385.868,00	40.897,00
NOVEMBAR	2.743.406,00	674.202,00	466.379,00	7.969.039,00	362.890,00	103.489,00
DECEMBAR	3.191.754,00	476.415,00	542.598,00	15.360.686,00	1.366.467,00	-823.869,00
UKUPNO:	29.309.684,00	8.048.732,00	4.982.641,00	82.849.936,00	4.729.416,00	253.225,00

Iz navedene tabele je vidljivo da je ukupan izlazni PDV po osnovu izdatih faktura po svim osnovama za pružene usluge koje podliježu obračunu PDV-a od strane budžeta Brčko distrikta BiH iznose 4.982.641,00 KM, a pretplata sa 31. 12. 2006. godine iznosi 823.869,00 KM koja će se koristiti u slijedećoj budžetskoj godini kao porezni kredit.

Tokom revizije smo utvrdili da je u sedmom mjesecu 2006. godine vršen inspekcijski nadzor od strane inspektora Uprave za indirektno oporezivanje iz Tuzle koji su utvrdili dodatnih poreznih obaveza po osnovu PDV-a u iznosu od 929.253,00 KM, po Rješenju br. 04/5-3/II-17-UP-I-216-2/06 od 25. 12. 2006. godine koje je budžet Brčko distrikta BiH i izmirio u januaru 2007. godine. Obaveza za PDV u iznosu od 929.253,00 KM, nije knjigovodstveno evidentirana u analitičkoj evidenciji obaveze za PDV sa 31. 12. 2006. godine čime su iskazane manje obaveze u bilansu stanja sa 31. 12. 2006. godine.

Analizom priloga rješenja Uprave za indirektno oporezivanje inspektori su na sve pretplate –avanse po vrstama prihoda što je prikazano u tabeli - analitikama korisnika usluga (pravnih i fizičkih lica) obračunali PDV u skladu sa članom 17 stavom 1 tačkama 1 i 3 Zakona o PDV-u, jer su smatrali da su to plaćanja ili djelimična plaćanja koja su izvršena prije izdavanja faktura ili po članu 110 Pravilnika o primjeni zakona o PDV-u što su smatrali kao avansne uplate, kao i za pojedine vrste usluga koje pružaju državni organi iz svog djelokruga rada koji nisu konkurencija privatnim firmama, a što je u skladu sa članom 12 stavom 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Odjeljenje za budžet i finansije je u toku kontrole inspektora Uprave za indirektno oporezivanje u nekoliko navrata dopisom tražilo od svih odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, dostavu podataka za pretplate - avansne uplate koje nisu zatvorene računima ili pojašnjenje iz čega se sastoje navedene pretplate, kao dokaze da se ne obračuna PDV. Međutim, odjeljenja i institucije nisu postupile po navedenim dopisima.

Odjeljenje za budžet i finansije je blagovremeno uložilo žalbu na rješenje koja je djelimično prihvaćena od strane Uprave za indirektno oporezivanje, a većim dijelom odbijena kao neosnovana. **Međutim, Odjeljenje za budžet i finansije nije nastavilo voditi upravni spor sa Upravom za indirektno oporezivanje kod sudova BiH, na koje je imalo pravo što je vidljivo iz pouke o pravnom lijeku.**

- *Ostvarene neporezne prihode koji imaju status javnog prihoda naplaćivati preko depozitnog računa. Ova vrsta prihoda ne može sadržavati PDV u svom iznosu.*
- *Za ostvarene neporezne prihode koji imaju status budžetskog prihoda koji se ostvaruju na tržištu naplate vršiti na transakcijske račune budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Svakodnevno vršiti praznjenje depozitnog računa čiji saldo svakodnevno mora biti nula na transakcijske račune (budžetske račune) budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Službe za fakturisanje organizaciono uspostaviti uz odjeljenja i pododjeljenja i to svako iz svoje nadležnosti. Precizirati ko i na koji način ostvaruje neporezne prihode na tržištu, kao i njihovu odgovornost podrediti odjeljenju ili pododjeljenju koje ostvaruje neporezne prihode na tržištu.*
- *Naplatu neporeznih prihoda pratiti preko Sektora za izvršenje budžeta – Služba za naplatu neporeznih prihoda.*
- *Potrebno je da se mjesečne prijave za PDV popunjavaju na osnovu evidencija u knjizi KIF-a i KUF-a na nivou budžeta Brčko distrikta koje bi bile automatizovane u novom informacionom sistemu, kao i primjena adekvatnih konta za knjigovodstveno evidentiranje ulaznog i izlaznog PDV-a na godišnjem nivou.*
- *Izvršiti popis tekućih i akumuliranih potraživanja i to samo onih potraživanja koja su naplativa, koja nisu zastarila po Zakonu o obligacionim odnosima i koja se objektivno mogu naplatiti, te izvršiti uknjižavanje u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu i računovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Izvršiti popis nenaplativih akumuliranih potraživanja koja su zastarila po Zakonu o obligacionim odnosima, te izvršiti uknjižavanje i isknjižavanje u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu i računovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Sektor za fakturisanje, odnosno Uprava prihoda zajedno sa Odjeljenjem za komunalne poslove i Odjeljenjem za javne poslove sa svojim pododjeljenjima izvrše analizu akumuliranih potraživanja te sačine izvještaj sa obrazloženjima zbog čega se na vrijeme nisu poduzimale mjere i aktivnosti, kako ne bi došlo do zastare akumuliranih potraživanja te zbog čega se nisu preduzimale mjere prinudne naplate i isključenja i o tome izvjestiti gradonačelnika, jer po instrukciji br. 01-014-007616/0 od 14. 6. 2006. godine dužni su bili poduzeti mjere i izvjestiti gradonačelnika.*

- *Potrebno je uputiti dopis za traženje tumačenja Upravi za indirektno oporezivanje sa nabrojanim djelokrugom rada Odjeljenja i institucija budžeta Brčko distrikta sa obrazloženjem da se PDV ne zaračunava na usluge koje vrše državni organi u skladu sa članom 12 stavom 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

IT-Informacioni sistem (softver) na kojem se vrši fakturisanje ne odgovara traženim zahtjevima praćenja od momenta fakturisanja, evidentiranja u glavnoj knjizi potraživanja, analitičkim evidencijama korisnika usluga (fizičkih i pravnih lica), čije evidencije nisu ažurne niti pouzdane i ne daju kvalitetna i pouzdana akumulirana potraživanja po analitičkim karticama, te iz tih razloga se na analitičkim karticama pojavljuju neosnovane pretplate – avansi koji nisu realni i pouzdani pokazatelji za izvještaje i analize.

- *Uspostaviti informacioni sistem (softver) koji će zadovoljiti programske ciljeve budžeta Brčko distrikta BiH. S obzirom da se radi o kombinaciji privrednog i budžetskog evidentiranja poslovnih promjena na način da se prilikom izdavanja faktura za pružene usluge sa PDV-om, od strane pododjeljenja i odjeljenja iz svoje nadležnosti automatski ima evidencija u glavnoj knjizi budžeta. Ovakvim načinom knjiženja zadovoljila bi se zakonska forma priznavanja prihoda po modifikovanom načinu evidentiranja tj. prihodi bi se knjižili kada su i naplaćeni, a istovremeno bi u aktivi bilansa stanja bila evidentirana i potraživanja od kupaca .*

ZAKLJUČAK

Nakon obavljene revizije segmenta, ostvarenja neporeznih prihoda za 2006. godinu budžeta Brčko distrikta BiH, a u cilju sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i efikasnosti sprovođenja postavljenih ciljeva, konstatovano je, da u revidiranoj budžetskoj godini, kao i u prethodnim godinama, u Upravi prihoda koja je bila nadležna za ubiranje neporeznih prihoda nije uspostavljen adekvatan, odnosno funkcionalan nadzor (sistem internih kontrola i interna revizija), a što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa prilikom planiranja, ostvarenja, evidentiranja fakturisanih neporeznih prihoda, praćenja tekućih i akumuliranih potraživanja za pružene usluge od strane budžeta Brčko distrikta BiH fizičkim i pravnim licima, kao i neblagovremeno poduzimanje mjera kada su u pitanju sumnjiva i sporna potraživanja za pružene usluge. Zbog navedenog potrebno je u narednom periodu poduzeti aktivnosti nadzora nad poslovima Uprave prihoda čime bi se značajno doprinijelo otklanjanju konstatovanih nepravilnosti i pogrešaka u izvještaju o izvršenoj reviziji segmenta neporezni prihodi, odnosno efikasnijem korištenju budžetskih sredstava.

Provedenom revizijom, utvrđeno je da se kontinuirano ponavljaju propusti, nepravilnosti i pogreške iz godine u godinu vezano za fakturisanje, evidentiranje, praćenje naplate i poduzimanje mjera efikasnije naplate, zaštita softverskog programa za neovlaštenu upotrebu, evidentiranje tekućih i akumuliranih potraživanja, evidentiranje nastalih poslovnih promjena samo u pomoćnim evidencijama što ukazuje da rukovodioci Sektora Uprave prihoda kao i Uprave prihoda, odjeljenja i pododjeljenja nisu poduzimali adekvatne mjere na realizaciji i izvještavanju po instrukcijama i odlukama koje su date od strane Gradonačelnika, a u vezi s rješavanjem navedenih problema. Navedeni propusti u najvećem dijelu se odnose na: uspostavu informacionog sistema koji ne odgovara i ne podržava evidentiranje neporeznih prihoda od momenta fakturisanja do momenta naplate sa prikazanim potraživanjem kroz glavnu knjigu budžeta, naplata neporeznih prihoda je vršena u bruto iznosu sa PDV-om na depozitni račun čime je više iskazano ostvarenje neporeznih prihoda, tekuća i akumulirana potraživanja nisu obuhvaćena evidencijama kroz glavnu knjigu, korištenje neodgovarajućih konta kod evidentiranja ulaznog i izlaznog PDV-a čime je precijenjena aktiva bilansa stanja, računovodstveno nisu knjižene obaveze sa 31. 12. 2006. godine po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje čime su potcijenjene obaveze, interni nadzor nije uspostavljen na učinkovit način koji bi uočio nepravilnosti i dao preporuke za njihovo otklanjanje.

Potrebno je da Uprava prihoda sa odjeljenjima i pododjeljenjima poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih propusta čime bi se osigurala efikasnija zaštita imovine, omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, tačnost i istinitost računovodstvenih evidencija i pravovremeno finansijsko izvještavanje.

KOMENTAR

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja o segmentu revizije ostvarenja neporeznih prihoda za period od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04/1- 052-507/07 od 23. 10. 2007. godine. Primjedba vezana za precijenjene ostvarene neporezne prihode pod tačkom 1 je osnovana i prihvaćena od strane revizorskog tima, pod tačkom 2 je djelimično prihvaćena i izvršena korekcija tekućih i akumuliranih potraživanja. Uz Nacrt izvještaja je dostavljen pregled mjera prinudne naplate koje je poduzimala Uprava prihoda i on je uvršten u konačnu verziju Izvještaja.

Ostale primjedbe i obrazloženja nisu prihvaćene, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se one mogle i prihvatiti.

Vođa tima za reviziju

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju

2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.20. – Revizija Tržnica „Arizona“ (specijalna)

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI MEĐUSOBNIH OBAVEZA I POTRAŽIVANJA PROISTEKLIH IZ
UGOVORA O PRAVU GRAĐENJA, FINANSIRANJU, PROJEKTOVANJU I UPRAVLJANJU
TRŽNICOM „ARIZONA“**

Vlada Brčko distrikta BiH

22. Angažovali smo se na reviziji obaveza Vlade Brčko distrikta BiH prema d. o. o. „Italprojektu“ Brčko i potraživanja Vlade Brčko distrikta BiH od „Italprojekta“, proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ broj: 0-01-014-2558/01 od 21. 12. 2001. godine, na dan **31. 12. 2006.** godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 9. Za obaveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, finansiranja, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ odgovorna su odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH koja su nadležna za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (“Službeni glasnik Brčko distrikta BiH“, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li vrijednost izvedenih radova koje je izvršio „Italprojekt“ d. o. o. Brčko, a koji su prema Ugovoru bili obaveza Brčko distrikta BiH, realna, te da li je vrijednost izvedenih radova na ispostavljenoj fakturi od „Italprojekta“ d. o. o. Brčko precijenjena ili fer iskazana.
3. Provedenom revizijom nismo bili u mogućnosti zbog nedostatka adekvatne knjigovodstvene i računovodstvene evidencije, kao i prateće dokumentacije (građevinski dnevnik i dnevnik o izvršenim uslugama, potpisani od ovlaštenih lica za nadzor ispred Brčko distrikta BiH), izvršiti revizijske procedure koje smo smatrali neophodnim, kako bi obezbijedili valjane dokaze o nastanku obaveza u iznosu od **2.199.902,68 KM** i potraživanja u iznosu od **965.484,87 KM**.
4. Nastali poslovni događaji su mnogo ranije prethodili našem angažmanu na reviziji te stoga ni alternativnim revizijskim procedurama nismo mogli obezbijediti valjane dokaze na osnovu kojih bi mogli tvrditi vjerodostojnost nastalih transakcija i drugih događaja u skladu sa njihovom biti i ekonomskom stvarnošću.
5. Zbog značaja stvari koje su navedene u prethodnim tačkama **3** i **4** uzdržavamo se od davanja mišljenja o međusobnim obavezama i potraživanjima između Brčko distrikta BiH i „Italprojekta“ d. o. o. Brčko, proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“, zbog čega nismo mogli ispuniti predviđeni cilj revizije.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

1. Uvod

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku broj: 0-02-022-173/01 od 25. i 31. januara 2001. godine o pristupanju izradi regulacionog plana tržnice „Arizona“ u Brčko distriktu BiH. Na osnovu ove odluke u septembru 2001. godine raspisan je međunarodni otvoreni poziv za dostavu ponuda za finansiranje, projektovanje, izgradnju i upravljanje objektima i infrastrukturom tržnice „Arizona“ i od posebne stručne komisije izabran najpovoljniji ponuđač „Italprojekt“ d. o. o. Brčko. Gradonačelnik je na prijedlog posebne stručne komisije, koja je sačinila prijedlog ugovora i uputio ga Skupštini Brčko distrikta BiH, koja je nakon rasprave i provedene skupštinske procedure ovlastila gradonačelnika da taj ugovor potpiše.

Ugovor o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ zaključen je u Brčkom, 21. 12. 2001. godine između Brčko distrikta BiH i „Italprojekta“ d. o. o. Brčko. Skupština Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj 20. decembra 2001. godine donijela Odluku o davanju saglasnosti za potpisivanje Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju, izgradnji i upravljanju tržnicom „Arizona“, broj: 0-02-022-498/01. Predmet navedenog ugovora je osnivanje prava građenja, finansiranje, projektovanje i upravljanje prostorom pod nazivom „tržnica Arizona“ u korist „Italprojekta“ na zemljištu na kojem se nalazi tržnica, a čiji je vlasnik Brčko distrikt BiH.

2. Predmet revizije

Predmet revizije je osnovanost nastanka obaveza i potraživanja između Vlade Brčko distrikta BiH i d. o. o. „Italprojekta“ Brčko, proisteklih na osnovu zaključenog Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ broj: 0-01-014-2558/01, u periodu od **21. 12. 2001.** do **31. 12. 2004.** godine.

3. Cilj revizije

Cilj revizije je da omogući revizoru da predoči nalaze o tome da li postoji osnovanost nastanka obaveza i potraživanja proisteklih prilikom implementacije Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“, te da li su one pravilno evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama, odnosno da li nastale obaveze Brčko distrikta BiH prema „Italprojektu“ d. o. o. odražavaju transakcije i druge događaje u skladu sa svojom biti i ekonomskom stvarnošću.

4. Nalazi

4.1. Osnovanost obaveza Brčko distrikta BiH prema d. o. o. „Italprojektu“ Brčko

Ugovorom o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ definisane su obaveze Brčko distrikta BiH prema „Italprojektu“ d. o. o. Brčko, a u vezi sa slijedećim članovima:

- Član 19 Ugovora - Distrikt je dužan u roku od 15 dana od potpisivanja Ugovora dostaviti „Italprojektu“ kartu prostornog obuhvata, sve urbanističko-tehničke uslove i druge podatke potrebne za izradu tehničke dokumentacije:
 1. izrada precizne geodetske podloge sa visinskim predstavama i prikazom postojećih objekata,
 2. izrada elaborata o geomehaničkim ispitivanjima tla na lokaciji tržnice „Arizona“ i
 3. hidrogeološka ispitivanja i bušenja tri bunara od 120 m.
- Član 26 Ugovora - Distrikt je dužan uvesti „Italprojekt“ d. o. o. u posao što podrazumijeva ispunjenje onih obaveza Distrikta bez čijeg prethodnog ispunjenja započinjanje radova fizički nije moguće ili pravno nije dozvoljeno.

Po osnovu ovog člana „Italprojekt“ d. o. o. je fakturisao Vladi Brčko distrikta BiH usluge uklanjanja dijela zatečenog smeća na privremenu lokaciju u okviru tržnice, skupljanje i odvoz smeća sa privremene deponije na gradsku deponiju, uklanjanje nelegalno podignutih građevina kao i obilježavanje i iskoličavanje parcela, osovina i visinskih tačaka na terenu.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

- Član 49 Ugovora stav 1 - Do zaključenja ugovora između „Italprojekta“ d. o. o. i korisnika tržnice, Distrikt nastavlja naplatu naknade za korištenje zemljišta u skladu s postojećim ugovorima koje Distrikt ima s korisnicima, s tim da će 67% naplaćenih sredstava prenositi na račun „Italprojekta“ d. o. o. Brčko.
- Član 49 Ugovora stav 2 - Distrikt je zahtijevao izmjene na idejno rješenje Regulacionog plana magistralnog puta, te je „Italprojekt“ d. o. o., u skladu s članom 49 Ugovora, procijenio i fakturisao vrijednost dodatno izvedenih radova.
- Član 50 tačka 5 - Distrikt je u obavezi da do 1. 7. 2002. godine obezbijedi visokonaponsko napajanje tržnice električnom energijom. Po ostalim tačkama ovog člana Distrikt je bio u obavezi da u roku od 60 dana riješi sva imovinskoppravna pitanja vezano za zemljište, da odmah zaustavi bespravnu gradnju, da u roku od 60 dana zabrani poslovanje licima koja nemaju važeća odobrenja, da u roku od 15 dana zabrani svim licima obavljanje poslova na području tržnice, da ukloni sve objekte izgrađene na području tržnice koji nisu u skladu s regulacionim planom a najkasnije 30 dana prije početka radova.

Ugovorom o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ definisane su obaveze Brčko distrikta BiH, koje nisu izvršene u predviđenim rokovima. Prema riječima odgovornih osoba rokovi predviđeni ugovorom su nerealno postavljeni.

4.2. Pouzdanost informacija sa aspekta izvršenog obima i vrijednosti fakturiranih radova

«Italprojekt» d. o. o. Brčko je 27. 12. 2004. godine ispostavio fakturu broj: 8/12 **Odjeljenju za budžet** Vlade Brčko distrikta BiH na ime izvršenih radova koji su bili obaveza Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.199.902,68 KM**, a koja se sastoje od slijedećih pojedinačnih iznosa:

- Izrada precizne geodetske podloge sa visinskom predstavom i prikazom svih postojećih objekata na 50 ha 75.000,00 KM
- Elaborat o geomehaničkom ispitivanju tla na lokaciji tržnice „Arizona“ 68.000,00 KM
- Hidrogeološka ispitivanja i bušenja tri probna bunara do dubine od 120 m 32.000,00 KM
- Uklanjanje dijela zatečenog smeća na privremenu lokaciju 132.720,00 KM
- Skupljanje i odvoz smeća sa privremene lokacije na gradsku deponiju 450.000,00 KM
- Uklanjanje nelegalno podignutih građevina na lokaciji komercijalnog centra „Ibis“ d. o. o. u okviru tržnice 120.000,00 KM
- Obilježavanje i iskoličavanje parcela, osovina i visinskih tačaka 28.000,00 KM
- Obezbeđenje električne energije na gradilištu, prije visokonaponskog napajanja tržnice električnom energijom 23.000,00 KM
- Dio naknade za korištenje zemljišta (67%) po osnovu naknade za korištenje zemljišta u skladu s ugov. koje Distrikt ima s korisnicima 371.182,68 KM
- Razlika u cijeni između ponuđenog i kasnijeg Regulacionog plana zahtijevanog saobraćajnog rješenja magistralnog puta i ostalih saobraćajnih priključaka 900.000,00 KM

Uvidom u račun 8/12 od 27. 12. 2004. godine, sadržajno prenesen u prethodnom tekstu našeg izvještaja uvjerali smo se da isti ne ispunjava uslove predviđene Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, članom 12 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Obaveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, finansiranja, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“, odnosno pojedinačni radovi i usluge po navedenom računu trebali su biti blagovremeno

fakturisani odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH koja su nadležna za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra a ne naknadno **Odjeljenju za budžet**. Zajedničko stručno tijelo je trebalo kontinuirano pratiti izvršenje Ugovora te blagovremeno i sporazumno rješavati sve sporove koji su proistekli iz istog (član 51 Ugovora o pravu građenja, finansiranja, projektovanju i upravljanju tržišnicom „Arizona“).

Ovlašteno lice budžetskog korisnika nije potpisano na računu broj: 8/12. Račun ne sadrži priloge u vidu dokaza o izvršenim uslugama i nije knjigovodstveno evidentiran u momentu nastanka događaja, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (član 11).

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da nije vođena evidencija obaveza po navedenom računu u zvaničnim poslovnim knjigama uz odgovarajuće adekvatno identifikovanje transakcija.

Podaci i informacije koje su sadržane u računu nisu pouzdane zato što uz navedeni račun nisu priloženi dokazi o izvršenim uslugama.

4.3. Uticaj obaveza i potraživanja na godišnje finansijske izvještaje

Analizom odredbi Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržišnicom „Arizona“, kao i na osnovu uvida u Plan aktivnosti za implementaciju ugovora, ustanovili smo da je obaveza Brčko distrikta BiH prema „Italprojektu“ d. o. o. (po računu broj 8/12) rezultat prošlih događaja nastalih u periodu od 2001. do 2004. godine. Obaveza „Italprojekta“ d. o. o. bila je da pravovremeno izvrši fakturisanje pojedinačno izvršenih radova u periodima kada su radovi izvršeni, kako bi u računovodstvenim evidencijama Vlade Brčko distrikta BiH bile evidentirane obaveze i rashodi u godini u kojoj su nastali. Na ovakav način u godišnjim finansijskim izvještajima Brčko distrikta BiH za 2002., 2003. i 2004. godinu došlo je do podcjenjivanja rashoda, a što je imalo uticaja na razliku prihoda nad rashodima.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Pregled i sadržaj izlaznih računa ispostavljenih od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, Sektor za fakturisanje i evidentiranje prihoda, na ime „Italprojekta“ d. o. o. Brčko, dajemo u slijedećoj tabeli:

Datum fakturisanja	Broj fakture	Osnov potraživanja	Period na koji se potraživanje odnosi	Iznos u KM
13. 12. 2004.	22318	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 10. 2004.	288.074,31
13. 12. 2004.	22319	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 12. 2003.	356.375,57
13. 12. 2004.	22320	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 12. 2002.	301.618,68
17. 12. 2004.	22522	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 11. - 30. 11. 2004.	17.512,11
25. 1. 2005.	24	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 12. - 21. 12. 2004.	1.904,10
Ukupno fakturisano potraživanja				965.484,77

Na osnovu podataka vidljivih iz prethodne tabele zaključili smo da nadležna institucija Brčko distrikta BiH nije blagovremeno vršila fakturisanje dijela naknade za korištenje zemljišta „Italprojektu“ d. o. o. Brčko za 2002., 2003. i 2004. godinu, u periodima u kojima su potraživanja nastala.

Priznavanje prihoda i rashoda, nije provedeno prema računovodstvenom načelu modifikovanog nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje i nastala, a prihodi se priznaju u računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi (član 15 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH).

4.4. Izmirenje međusobnih potraživanja

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-129/06 od 13. 11. 2006. godine, data je saglasnost na Sporazum o izmirenju međusobnih potraživanja na osnovu Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“. Sporazum o izmirenju međusobnih potraživanja, broj: 01 - 014 - 029410/06 od 13. 11. 2006. godine zaključen je na iznos od 1.049.026,57 KM, nastao je na temelju načelnog sporazuma postignutog od članova

Koordinacionog tijela za praćenje implementacije Ugovora, kao i analize izvršene od stručnih službi i ima pravnu snagu vansudskog poravnjanja. Sporazumom je utvrđeno nesporno potraživanje Distrikta od „Italprojekta“ d. o. o. u iznosu od 965.284,77 KM i nesporno potraživanje „Italprojekta“ od Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.014.311,34 KM.

„Italprojektu“ d. o. o. je 28. 11. 2006. godine izvršena uplata u iznosu od 1.049.026,57 KM iz namjenskih sredstava rezervi i to kao rezultat prebijenih iznosa (2.014.311,31 KM – 965.284,77 KM).

U nedostatku dokaza koje nismo mogli obezbijediti neophodnim a niti alternativnim revizijskim procedurama, nismo se mogli uvjeriti da su informacije iz izvještaja Radne grupe za sagledavanje, razmatranje i ocjenu validnosti i autentičnosti dokumentacije, na bazi kojih je izvršena analiza od stručnih službi u pogledu ispunjenja obaveza iz Ugovora (nesporna potraživanja i obaveze), vjerodostojno prikazale transakcije i druge događaje u skladu sa svojom biti i ekonomskom stvarnošću.

Prebijanje obaveza, prihoda i rashoda u suprotnosti je s odredbama člana 32 Međunarodnog računovodstvenog standarda I.

5. Zaključak

Ugovorom o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržišnicom „Arizona“, član 19, član 26, član 49 i član 50, definisane su obaveze Brčko distrikta BiH prema „Italprojektu“ d. o. o. Brčko, koje nisu izvršene u predviđenim rokovima.

Ustanovili smo da račun, broj: 8/12 od 27. 12. 2004. godine, ne ispunjava uslove predviđene Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, članom 12 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Račun nije ovjeren od ovlaštenog lica i nije knjigovodstveno evidentiran. Također uz navedeni račun nisu priložene potvrde o izvršenim radovima i uslugama.

Obaveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, finansiranja, projektovanju i upravljanju tržišnicom „Arizona“, odnosno pojedinačno izvršeni radovi i usluge po računu, broj 8/12 od 27. 12. 2004. godine, trebali su biti blagovremeno fakturisani odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH koja su nadležna za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra. Zajedničko stručno tijelo je trebalo kontinuirano pratiti izvršenje Ugovora te blagovremeno i sporazumno rješavati sve sporove koji su iz njega proistekli (član 51 Ugovora o pravu građenja, finansiranja, projektovanju i upravljanju tržišnicom „Arizona“).

Naknada za korištenje građevinskog zemljišta koju je fakturisala Uprava prihoda Brčko distrikta BiH, kao i fakturisanje izvršenih radova od „Italprojekta“ d. o. o., nije bilo pravovremeno, što je u suprotnosti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 15 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Zbog nedostatka dokaza nismo se mogli uvjeriti u vjerodostojnost transakcija i poslovnih događaja. Također nismo se mogli uvjeriti da su informacije iz izvještaja Radne grupe za sagledavanje, razmatranje i ocjenu validnosti i autentičnosti dokumentacije, na bazi kojih je izvršena analiza u pogledu ispunjenja obaveza iz Ugovora (nesporna potraživanja i obaveze), vjerodostojno prikazale transakcije i druge događaje.

Nastali poslovni događaji prethodili su našem angažmanu na reviziji te stoga ni alternativnim revizijskim procedurama nismo mogli obezbijediti valjane dokaze na osnovu kojih bi mogli tvrditi vjerodostojnost nastalih transakcija i drugih događaja u skladu s njihovom biti i ekonomskom stvarnošću.

KOMENTAR

U ostavljenom roku Radna grupa Brčko distrikta BiH i šef Odjeljenja za javnu sigurnost su se očitovali na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji međusobnih obaveza i potraživanja proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, finansiranju, projektovanju i upravljanju tržnicom „Arizona“ broj 01-02-03-13-66/08 od 26. 2. 2008. godine.

Primjedbe date od Radne grupe Brčko distrikta BiH su razmotrene i nisu uključene u konačnu verziju Izvještaja zato što nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza.

Da bismo potvrdili naše suzdržano mišljenje koje smo izrazili u Nacrtu izvještaja revizije u ovoj konačnoj verziji izvještaja uz suzdržano mišljenje dodali smo tačku 4 te proširili tačku 6. U zaključku konačne verzije dodali smo alineje 3 i 6 te izmijenili alineju 5.

Revizijski tim:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.