

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



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



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: 01-02-03-13-342 /09

R: 05-05; 08-05; /09

JAVNI IZVJEŠTAJ
REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, maja 2009. godine

S A D R Ž A J

1. Predgovor.....	4
2. Predmet javnog izvještaja o reviziji.....	4
3. Cilj i djelokrug revizije.....	4
4. Zaključne konstatacije.....	6
5. Pojedinačni izvještaji po korisnicima budžeta Brčko distrikta BiH.....	8
5.1. - Budžet Brčko distrikta BiH.....	8
5.2. 09 - Odjeljenje gradonačelnika.....	22
5.3. 10 – Odjeljenje za stručne i administrativne poslove.....	35
5.4. 12 – Odjeljenje za javni registar.....	50
5.5. 13 – Odjeljenje za zdravstvo	59
5.6. 14–Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.....	71
5.7. 16 – Odjeljenje za javne poslove.....	82
5.8. 17– Odjeljenje za obrazovanje.....	91
5.9. 18 – Odjeljenje za komunalne poslove.....	105
5.10. 19 – Skupština Brčko distrikta.....	126
5.11. 21 – Policija Distrikta.....	135
5.12. 22 – Pravosuđe Distrikta.....	141
5.13. 29– Odjeljenje za raseljena lica.....	153
5.14. 33 – Odjeljenje za javnu sigurnost.....	162
5.15. 34 – Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopr. poslove.....	174
5.16. 35 – Odjeljenje za privredni razvoj sport i kulturu.....	185
5.17. 37 – Direkcija za finansije.....	199
5.18. 38 – Komisija za vrijednosne papire.....	221
5.19. – Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta.....	227

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

5.20.	– JP Radio Brčko distrikt.....	236
5.21.	– JP „Luka“ Brčko distrikt.....	249
5.22.	– Garantni fond Brčko distrikt.....	264
5.23.	– Revizija tekuće rezerve za 2007. godinu.....	277
5.24.	– Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta.....	282
5.25.	– Revizija plata i naknada po rebalansu budžeta za 2007.	296

1. PREGOVOR

Ovaj javni izvještaj sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija segmenta poslovanja odjeljenja i institucija kao i nalaze i mišljenja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta, JP „Luka“ Brčko, Fonda zdravstvenog osiguranja, Zavoda za zapošljavanje, JP Radio Brčko i Garantnog fonda Brčko distrikta BiH. Izvještajem bi trebalo informirati Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta za 2007. godinu.

Godišnji javni izvještaj predstavlja samo dio aktivnosti Ureda za reviziju. Njemu prethodi cjelogodišnji revizion proces koji uključuje sve sprovedene revizije odjeljenja i institucija za 2007. godinu po kojima smo upozorili rukovodstva revidiranih klijenata na uočene slabosti i propuste i pogreške koje se ne bi trebale dešavati u budućem periodu.

Svi detaljni izvještaji su dostupni na našoj internet stranici WWW. Revizija bd. na bosanskom hrvatskom i srpskom jeziku.

2. PREDMET JAVNOG IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Godišnji javni izvještaj o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za budžetsku 2007. godinu, došao Ured za reviziju tokom procesa provođenja revizije u 25 institucija u Brčko distriktu BiH. Paralelno sa nalozima i zaključcima svi revizion izvještaji sadrže preporuke, sugestije, upozorenja koje je dala revizija, kao i informacije koje su aktivnosti poduzeli i sprovedi klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjeljenja i institucija odgovorna su za finansijsko poslovanje, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje i funkcionisanje sistema internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Shodno tome naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome da li finansijsko poslovanje i finansijski izvještaji daju pouzdane pokazatelje tj. da li bilanci u potpunosti odražavaju rezultate poslovanja.

Svi revizion izvještaji koji su sadržani u javnom izvještaju prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bili su upućeni klijentima u vidu nacrtu radi uvida i očitovanja ili usmene diskusije klijenta a u vezi sa svim nejasnim pitanjima kroz revizione izvještaje. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizionih izvještaja.

Godišnji javni izvještaj je koncipiran tako da zastupnici i drugi korisnici mogu na jednom mjestu sagledati rezultate rada Ureda za reviziju i stanje u odjeljenjima i institucijama na kraju 2007. godine.

3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), kao i u skladu s članom 12 tačkom 3 pod a) Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i člana 41 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 41/06) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2008. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja u 18 institucija - Odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, reviziju finansijskih izvještaja u 5 javnih preduzeća i fondova i 2 specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2007. godinu. Svi navedeni revizion izvještaji prezentirani su kroz godišnji javni izvještaj.

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.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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.

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 javni registar				X		Da
5.	Odjeljenje za zdravstvo			X			Da
6.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu			X			Da
7.	Odjeljenje za javne poslove			X			Da
8.	Odjeljenje za obrazovanje				X		Da
9.	Odjeljenje za komunalne poslove				X		Da
10.	Skupština Brčko distrikta BiH			X			Da
11.	Policija Brčko distrikta BiH			X			Da
12.	Sudstvo Brčko distrikta BiH			X			Da
13.	Odjeljenje za raseljena lica			X			Da
14.	Odjeljenje za javnu sigurnost				X		Da
15.	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove			X			Da
16.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu				X		Da
17.	Direkcija za finansije			X			Da
18.	Komisija za papire od vrijednosti			X			Da
19.	Zavod za zapošljavanje				X		Da
20.	JP Radio Brčko				X		Da
21.	JP "Luka" Brčko			X			Da
22.	Garantni fond Brčko distrikta				X		Da
23.	Revizija tekuće rezerve			X			Da
24.	Fond zdravstvenog osiguranja				X		Da
25.	Revizija plata i naknada po rebalansu budžeta za 2007. godinu				X		Da
	UKUPNO:			14	11		

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvještaja može se konstatovati da je sa nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 11, uslovnim ili osim za 14, izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta za 2007. 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

S obzirom da Ured za reviziju po drugi put radi reviziju odjeljenja i institucija u Brčko distriktu ističemo da su mnoge preporuke po našim revizionim izvještajima iz prethodne godine odjeljenja i institucije implementirale u toku 2007. godine u cilju otklanjanja nedostataka, nepravilnosti i pogrešaka.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. 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 nezadovoljavajuće 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, nepravilnosti u evidentiranju stalnih sredstava, nepotpuna primjena propisa o knjigovodstvu i računovodstvu, nedovoljno regulisane računovodstvene procedure i politike vezano za evidentiranje poslovnih promjena. 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 25 revidiranih institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta nijedan nije dobilo bezuslovno - pozitivno mišljenje ili što je zabrinjavajuće da je 11 institucija - odjeljenja dobilo nepovoljno ili negativno mišljenje za 5 više nego prošle godine, 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.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

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

5.1. Budžet Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2007. godine. Za finansijske izvještaje odgovoran je direktor Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje revizorskog mišljenja preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pažnje na sljedeće:
 - *nedovoljno uspostavljen sistem internih kontrola kod primjene Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na: poštivanje rokova kod pripreme nacrtu budžeta i njegovo usvajanje od strane Skupštine, planiranje i izvršavanje budžeta kod plata i naknada i kapitalnih projekata, evidentiranja ukupnog zaduženja budžeta, rokove izrade godišnjih obračuna i izvještavanje o izvršenju budžeta u dijelu usaglašavanja pojedinih pozicija kroz iskaze novčanog toka, GIB-a i bilansa stanja,*
 - *u planu kapitalnih projekata postoji stalna imovina koja nije imovina budžeta Brčko distrikta u koja će se vršiti ulaganja, kao i ulaganja u stalnu imovinu budžeta putem adaptacija, rekonstrukcija, sanacija, investicionog održavanja i investicionog ulaganja,*
 - *izvršenje kapitalnih projekata u skladu s planiranim pozicijama dovelo je do prikazivanja izvršenja, tj. ulaganja u kapitalnu imovinu koja nije imovina budžeta, kao i u stalnu imovinu budžeta koja se ne može priznati kao kapitalna imovina, jer se radi o investicionom održavanju kao tekućem trošku, a ne o investicionom ulaganju,*
 - *iznosi izdataka za nabavku stalne imovine nisu usaglašeni kroz iskaz novčanih tokova, GIB-a, i bilansa stanja (izvori i stalna imovina) zbog specifičnosti finansiranja kapitalnog budžeta u Brčko distriktu i bilansne sheme GIB-a koja predviđa jednogodišnje izvršenje kapitalnog budžeta,*
 - *plate i naknade nisu planirane u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta, analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima, radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plata i naknada, a u skladu sa organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika,*

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- *nisu evidentirani dugoročni krediti u vanbilansnoj evidenciji glavne knjige kredit od Austrijske banke i kredit Hypo-alpe adria banka a.d. Banja Luka u ukupnom iznosu od 16.320.025,00 KM za finansiranje fabrike vode,*

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH, osim za navedeno u prethodnoj tački daju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima prikazivanje stanja imovine, izvora sredstava, obaveza kao i rezultata poslovanja i novčanog toka na dan 31. 12. 2007. godine.

Zamjenici glavnog revizora:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:
Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007.GODINU

1. UVOD

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH osnovana je Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik BDBiH, 19/07).

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u oblasti finansija:

- Prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta,
- Provođenje politike u oblasti finansija Distrikta,
- Donošenje provedbene propise iz oblasti finansija, i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku BDBiH,
- Provođenje zakona i drugih propisa,
- Davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- Podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- Učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa statutom i zakonom,
- Kontroliranje utroška i opterećenja sredstava Distrikta u skladu sa budžetom,
- Nadziranje prikupljanja prihoda u toku fiskalne godine.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, vršio je reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u januaru i februaru 2007. godine. Na osnovu preporuka koje je dala revizija, Direkcija za finansije sačinila je Akcioni plan za prevazilaženje i otklanjanje primjedbi datih u izvještaju revizije. Akcionim planom definisane su mjere za prevazilaženje i otklanjanje datih primjedbi, nosioci aktivnosti kao i rokovi za implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena u januaru i februaru 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcionim planom uslijedila je u 2008. godine tako da nisu imale uticaj na bilansne pozicije finansijskih izvještaja u 2007. godini.

Preporuke iz izvještaja iz prethodne revizije nisu sprovedene u toku 2007. godine u dijelu: nepoštivanje rokova kod pripreme, nacрта budžeta i njegovo usvajanje, nepoštivanje rokova popisa imovine i obaveza i izrade godišnjih obračuna.

Potrebno je da Direkcija za 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 strane menadžmenta za buduće poslovanje budžeta Brčko distrikta BiH.

3. 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 s važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Planom revizije

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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 2007. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava putem jačanja sistema internih kontrola.

4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, odjeljenja, institucija i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije. Revizija je obuhvatila 24 planirana korisnika budžeta Brčko distrikta BiH za koja su sačinjeni pojedinačni izvještaji segmenta revizije za 2007. godinu. Finansijske transakcije budžeta se isključivo evidentiraju kroz glavnu knjigu trezora.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize budžeta i postojanja sistema internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sistem internih kontrola koji pomaže zaštiti imovine i resursa, osigurava tačnost i istinitost pozicija finansijskih izvještaja.

Direkcija za finansije odgovorna je za računovodstvo i računovodstveni nadzor Distrikta po čl. 36. Zakona o budžetu te čl. 21. Zakona o izmjenama budžeta te je donijela Pravilnik o internim kontrolama broj: 04-1-05-288/08 od 18. 4. 2008. godine što upućuje da u 2007. godini nije uspostavljen sistem internih kontrola, a koje su imale uticaja na računovodstveno evidentiranje finansijskih transakcija izvršenja tekućeg i kapitalnog budžeta.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu s Pravilnikom o internim kontrolama kojim su propisani postupci i procedure uspostave sistema internih kontrola u skladu s organizacionim planom i sistematizacijom radnih mjesta.

5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA

Direkcija za finansije je dužna u skladu s čl. 14 Zakona o budžetima u roku izvršiti izradu budžeta i podnijeti prijedlog budžeta Skupštini na usvajanje.

Nakon donošenja budžeta Direkcija je obavezna izvijestiti budžetske korisnike o odobrenim sredstvima te pratiti izvršenje istih u toku godine u skladu s čl. 23 Zakona o budžetu tačkama 1, 2 i 3.

Revizija budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu vršena je na osnovu finansijskih izvještaja (bilansa stanja, bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i GIB-a - godišnji izvještaj o izvršenju budžeta).

5.2.1. Budžet Brčko distrikta BiH

Budžet Brčko distrikta BiH za 2007. godinu u iznosu 225.912.496,37 KM, donijela je Skupština Brčko distrikta BiH u januaru 2007. godine. Skupština nije usvojila budžet prije isteka fiskalne godine, što je u suprotnosti s čl. 43 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se budžet donese u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

U sljedećoj tabeli dat je pregled planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu iskazanih u knjizi Budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Red. broj	Opis	Planirani budžet za 2007.
1.	Porezni prihodi	148.241.935,31
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00
3.	Grantovi	860.000,00
	UKUPNO PRIHODI	208.984.020,31
4.	Višak prih. nad rash. iz ranijih god i za 2006. (suficit)	16.928.476,06
	SVEUKUPNO	225.912.496,37
1.	Tekući izdaci	169.917.379,77
2.	Kapitalni izdaci	50.833.953,60
3.	Sredstva rezervi	5.161.163,00
	UKUPNO RASHODI I IZDACI	225.912.496,37

Pregled planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu u knjizi budžeta je trebao da izgleda ovako:

Red. broj	Opis	Planirani budžet za 2007.
1.	Porezni prihodi	148.241.935,31
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00
3.	Grantovi-primici	860.000,00
	Ukupni prihodi i primici	208.984.020,31
1.	Tekući izdaci	169.917.379,77
2.	Kapitalni izdaci	50.833.953,60
	Ukupno rashodi i izdaci	220.751.333,37
3.	Planirani višak rashoda nad prihodima (deficit)	11.767.313,06
4.	Pokriće deficita suficitom iz ranijih godina i tek. god.	11.767.313,06

Iz navedenih tabela vidljivo je da se prilikom planiranja prihoda i primitaka budžeta za 2007. godinu u prihode i primitke računao višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina što dovodi do nerealnog prikazivanja planiranih ostvarenih prihoda za 2007. godinu što je u suprotnosti s čl.36 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, kada je u pitanju priznavanje prihoda obračunskog perioda.

5.2.2 Plan i ostvarenje prihoda budžeta Brčko distrikta BiH po usvojenom budžetu

Prihodi i primici budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu ostvareni su u iznosu od 224.047.855,79 KM. Struktura prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tabeli.

Red. broj	Opis	Budžet za 2007.	Ostvareno u 2007.	%
1.	Prihodi od poreza	148.241.935,31	160.054.087,51	107,96
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00	61.847.727,56	103,28
3.	Grantovi	860.000,00	349.118,10	40,59
4.	Primici od domaćeg zaduživanja	-	1.796.922,62	-
	Ukupno prihodi i primici	208.984.020,31	224.047.855,79	107,20
4.	Više ostvareni prihodi i primici u odnosu na plan	15.063.835,48		
		224.047.855,79	224.047.855,79	

5.2.3. Planirani i izvršeni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu po (GIB-u)

Ukupni rashodi i izdaci u 2007. godini izvršeni su u iznosu od 194.178.523,40 KM poslije virmanizacija i amandmana struktura planiranih rashoda i izdataka i izvršenje rashoda i izdataka je prikazana u sljedećoj tabeli.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Red. broj	Opis	Budžet za 2007.	Izvršenje za 2007.	%
1.	Plate i naknade trošk.zaposl.	69.434.081,12	69.221.657,51	96,56
2.	Izdaci za materijal i usluge	70.960.638,26	63.334.635,24	91,64
3.	Tekući grantovi	46.638.247,20	46.093.559,79	99,66
4.	Izdaci za ino-kamate	35.617,04	35.617,04	100
	Ukupno tekući izdaci	187.068.583,62	178.685.469,58	95,00
4.	Kapitalni izdaci	71.301.735,87	15.493.053,82	32,61
	Ukupni tekući i kapitalni izd.	258.370.319,49	194.178.523,40	75,15
	Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan		64.191.796,09	
		258.370.319,49	258.370.319,49	

Plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade planirane su u iznosu od 69.434.081,12 KM, a izvršene u iznosu od 69.221.657,51 KM, što čini 99,69% izvršenja.

Organizacionim planom i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji poslova institucije Brčko distrikta BiH, predviđeno je 3522 zaposlenika.

Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2007. godine, bilo 3149 zaposlenika, a što je 373 zaposlenika manje od planiranih.

Također smo utvrdili da su bruto plate i naknade odobrene prvobitnim budžetom za 2007. godinu u iznosu od 65.814.808,00 KM za 3522 uposlenika. Krajem godine došlo je do povećanja mase sredstava za isplate plata u odnosu na plan u iznosu od 3.406.849,51 KM. Manje angažovanih 373 uposlenika u odnosu na planirani broj uposlenika ukazuje na nerealno planiranje sredstava za bruto plate i naknade prvobitno usvojenim budžetom.

Planom budžeta bruto plate i naknade planirane su u Odjeljenu za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenju za ljudske resurse u ukupnom iznosu. Revizijom bruto plata i naknada utvrdili smo da se planiranje i izvršenje bruto plata ne vodi analitički po svakom odjeljenju i instituciji Brčko distrikta BiH, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta.

Pozicije tekućeg budžeta za bruto plate i naknade planirati u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta, što znači analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plata i naknada, a u skladu sa organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika.

Kapitalni izdaci

Planirana sredstva za kapitalne izdatke u 2007. godini planirana su u skladu s čl. 3 tačkom 2 Zakona o budžetu u iznosu od 71.301.735,87 KM, a njihovo izvršenje iznosi 15.493.053,82 KM, ili 32,61%. Uvidom u plan budžeta kapitalnih potreba uočili smo da na planiranim pozicijama kapitalnih izdataka za nabavke stalne imovine postoji imovina u koju će se ulagati a koja nije imovina Brčko distrikta BiH nego se radi o imovini čiji su titulari druga pravna lica.

Sa ovakvim načinom planiranja kapitalnih izdataka za pojedine kapitalne projekte, te samom realizacijom kapitalnih projekata i knjiženja kroz glavnu knjigu budžeta po ekonomskim kodovima kako su planirani je uvećana imovina budžeta Brčko distrikta.

Također kapitalnim izdacima planirane su razne adaptacije, sanacije, rekonstrukcije, investiciono održavanje i investiciono ulaganje u objekte i putnu mrežu iz čega se ne može zaključiti koji od projekata investicionog održavanja se odnose na tekući budžet, a koji na kapitalni budžet kroz glavnu knjigu budžeta i GIB-a, što je u suprotnosti čl. 8 stava 2 Zakona o budžetu.

Iz podataka u navedenoj tabeli uočen je mali procent izvršenja kapitalnih izdataka u odnosu na planirane izdatke. Nizak procent izvršenja kapitalnih izdataka jeste rezultat neblagovremenog pokretanja i raspisivanja javnih poziva, nekvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije, kašnjenja izvođača radova ili nerealnog planiranja kapitalnih izdataka za 2007. godinu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnog budžeta voditi računa da se ulaganja mogu samo vršiti u imovinu budžeta Brčko distrikta, a ulaganja u imovinu koja nije imovina budžeta Brčko distrikta vršiti putem prenosa kapitalnih grantova i prenosa izgrađene kapitalne imovine.

Potrebno je kod ulaganja u kapitalnu imovinu voditi računa da ta ulaganja podrazumijevaju investiciona ulaganja u imovinu budžeta Brčko distrikta koja dovodi do značajnog povećanja vrijednosti stalne imovine i produženja vijeka trajanja stalne imovine.

5.2.4. Ostvareni prihodi i primici i izvršeni rashodi i izdaci budžeta po (GIB-u) prikazani su u tabeli:

Red. broj	Opis	Ostvarenje prihoda i primitaka u 2007. godini	Izvršenje rashoda i izdataka u 2007. godini	%
1.	Tekući budžet	224.047.855,79	178.685.469,58	79,75
2.	Kapitalni izdaci	-	15.493.053,82	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	224.047.855,79	194.178.523,40	86,66
3.	Suficit budžeta za 2007. godinu		29.869.332,39	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	224.047.855,79	224.047.855,79	100

Iz navedene tabele vidljivo je da su prihodi i primici budžeta za 2007. godinu ostvareni u iznosu od 224.047.855,79 KM, a izvršenje rashoda i izdataka budžeta za 2007. godinu iznosi 194.178.523,40 KM, tako da je za 2007. godinu ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdacima tj. suficit budžeta u iznosu od 29.869.332,39 KM, po (GIB-u).

5.3. BILANS STANJA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni bilans stanja budžeta za 2007. godinu.

Red. br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u prethodnoj god. 2006.	Ostvareno u tekućoj godini 2007.
		I. AKTIVA		
1.	11000	Novčana sredstva i plem. metali	14.034.201,11	36.743.642,79
2.	13000	Kratkoročna potraživanja	6.782.388,04	47.752.023,86
3.	14000	Kratkoročni plasmani	59.500.000,00	52.500.000,00
4.	011000	Stalna sredstva	298.073.504,42	331.487.787,73
5.	011900	Ispravka vrijednosti stal. sredstava	- 45.107.976,38	-57.564.481,20
6.	011-0119	Neotpisana vrij. stalnih sredstava	252.965.528,04	273.923.306,53
7.	020000	Dugoročni plasmani	1.922.080,55	1.922.080,55
8.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda	4.497.973,48	5.816.225,04
		UKUPNO AKTIVA	339.702.171,22	382.648.614,99
		II. PASIVA		
9.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	9.436.851,80	11.871.324,10
10.	330000	Kratkoročni primici od fiz.i pr.lica	117.175,44	2.937,72
11.	360000	Fin.i obr.odnosi sa dr.pov.jedinica.	15.533,49	84.656,63
12.	390000	Kratkoročna razgraničenja	6.149.225,60	12.237.688,84
13.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	4.497.973,48	7.090.575,78
14.	510000	Izvori stalnih sredstava	252.965.528,04	272.828.484,01
15.	530000	Izvori sredstava rezervi	21.552.635,64	11.667,00
16.	580000	Revalorizacioni efekti	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Nerasp. višak prihoda nad razho.	44.904.771,74	78.458.804,92
		UKUPNO PASIVA	339.702.171,22	382.648.614,99

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Pozicije bilansa stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Stanje novčanih sredstva krajem godine zadovoljava kriterije likvidnosti u pogledu neizmirenih obaveza krajem godine. Iskazana akumulirana sredstva viška prihoda nad rashodima u iznosu od 78.458.804,92 KM, raspoloživa su za finansiranje nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina u skladu sa sredstvima kojima budžet raspolaže iz dnevne likvidnosti ili iz oročenog depozita za te namjene.

5.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA (BILANS USPJEHA)

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni bilans uspjeha budžeta za 2007. godinu.

Red.br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u preth. godini 2006.	Ostvareno u tekućoj godini 2007.
1.	611000	Plaće i naknade troškova zaposl.	66.218.522,03	69.221.657,51
2.	613000	Izdaci za materijal i usluge	73.468.118,52	63.334.635,24
3.	614000	Tekući grantovi	34.657.167,50	46.093.559,79
		UKUPNI RASHODI	174.343.808,05	178.685.469,58
4.	710000	Prihodi od poreza	157.331.238,54	160.054.087,51
5.	720000	Neporezni prihodi	43.960.728,10	61.847.727,56
6.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	676.849,79	349.118,10
		UKUPNI PRIHODI	201.968.816,43	222.250.933,17
		Višak prihoda nad rashodima	27.625.008,38	43.565.463,59

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2007. godinu, te možemo zaključiti da ostvaren višak prihoda nad rashodima (suficit) iznosi 43.565.463,59 KM. Evidentirani suficit u skladu s čl. 9 Zakona o budžetu služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.5. IZVJEŠTAJ O GODIŠNEM IZVRŠENJU BUDŽETA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni izvještaj o izvršenju budžeta za 2007. 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	148.241.935,31	-	-	148.241.935,31	157.331.238,54	160.054.087,51
2.	72000	Neporezni prihodi	59.882.085,00	13.366.524,12	-	73.248.609,12	43.960.728,10	61.847.727,56
3.	73000	Potpore grantovi	860.000,00	-	-	860.000,00	676.849,79	349.118,10
4.	814300	Primici od do.zad	-	19.091.299,00	-	19.091.299,00	-	1.796.922,62
5.		Višak ras. nad pr.	16.928.476,06			16.928.476,06		
		Prihodi i primici	225.912.496,27	32.457.823,12		258.370.319,49	201.968.816,43	224.047.855,79
6.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	65.814.808,00	3.619.273,12		69.434.081,12	66.218.522,03	69.221.657,51
7.	613000	Izdaci za materijal i usluge	63.149.137,26	7.355.501,00	456.000,00	70.960.638,26	73.468.118,52	63.334.635,24
8.	614000	Tekući grantovi	45.666.197,20	1.428.050,00	-456.000,00	46.638.247,20	34.657.167,50	46.093.559,79
9.	616000	Izdaci za kamate	35.617,04	-	-	35.617,04	-	35.617,04
10.	82000	Kapitalni izdaci	51.246.736,87	20.054.999,00	-	71.301.735,87	12.788.898,24	15.493.053,82
		Tekući rashodi i kapitalni izdaci	225.912.496,37	32.457.823,12	0	258.370.319,49	187.132.706,29	194.178.523,40
		Višak prihoda nad rashodima (suficit)					14.836.110,14	29.869.332,39

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Usvojeni planirani budžet prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iznosi 225.912.496,37 KM.

Tokom godine vršen je rebalans budžeta na osnovu odluka – amandmana na budžet Skupštine Brčko distrikta, a na prijedlog Direkcije za finansije u iznosu od 32.457.823,12 KM, na više, tako da konačni planirani budžet prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za 2007. godinu iznosi 258.370.319,49 KM, što je suprotno čl. 6 Zakona o budžetu.

Izvršenje budžeta za 2007. godinu (tekući i kapitalni) iznosi 194.178.523,40 KM, a usvojenim planom budžeta izdaci (tekući i kapitalni) iznosi 225.912.496,37 KM, te se može zaključiti da nije bilo potrebe za provođenjem rebalansa budžeta za 2007. godinu.

Tokom 2007. godine na osnovu odluka – amandmana na budžet Skupština je vršila podešavanje budžeta u iznosu od 8.631.933,17 KM, između odjeljenja (smanjivanje određenih pozicija tekućeg budžeta kod pojedinih odjeljenja u korist određenih pozicija tekućeg budžeta drugih odjeljenja) što je u skladu s čl. 4 Zakona o budžetima.

Pozicije koje su podešavane u toku godine amandmanima prikazane su u koloni GIB-a rebalans tekućeg perioda a umjesto u koloni podešavanje budžeta tekućeg perioda ili virmanizacija budžeta tekućeg perioda.

Finansijske izvještaje o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu Direkcija za finansije je 28. 3. 2008. godine uputila Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje, a Vlada je 15. 4. 2008. godine uputila Skupštini na usvajanje finansijskih izvještaja o izvršenju budžeta za 2007. godinu u rokovima koji su predviđeni zakonom.

Finansijski izvještaji koji su u zakonskom roku predati Vladi na razmatranje i Skupštini na usvajanje ovjereni su pečatom i potpisani su od strane šefa Sektora za računovodstvo i centralizovani obračun plata dok bilans uspjeha (račun prihoda i rashoda) nije potpisan od strane rukovodioca organa, a bilans stanja i novčani tok nije potpisan od strane šefa Sektora za izvještavanje.

Direkcija za finansije nije predala finansijske izvještaje u vremenu koji su propisani čl. 12 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 6/06) i čl. 39 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 16/01, 21/05, 3/07 i 19/07), kojim je regulisano da Uprava za trezor i pravosuđe izrade godišnje obračune i dostave ga Direkciji Distrikta do kraja februara tekuće godine. Nije na vrijeme izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza, tako da je tek 19. 3. 2008. godine Vlada svojom odlukom br. 01.1-013-013341/08 usvojila izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2007. godine.

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

5.6. NOVČANI TOK

Red. broj	Broj konta	NAZIV KONTA	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		Novčani primici A. Prihodi	222.250.933,17	201.968.816,43
2.	710000	Prihodi od poreza	160.054.087,51	157.331.238,54
3.	720000	Neporezni prihodi	61.847.727,56	43.960.728,10
4.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	349.118,10	676.849,79
5.		B. Kapital	-	-
6.		C. Finansiranje	1.796.222,62	-
7.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	1.796.222,62	-
8.		D. Ostalo	228.930.016,47	216.988.599,74
9.	78000	Prihodi iz budžeta	228.930.016,47	216.988.599,74

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

10.		Novčani primici (1+5+6+8)	452.977.872,26	418.957.416,17
11.		Saldo potraživanja na početku godine	6.782.388,04	1.536.207,00
12.		Saldo potraživanja na kraju godine	47.752.023,86	6.782.388,00
13.		Početno stanje razgraničenih prihoda	59.500.000,00	48.050.000,00
14.		Krajnje stanje razgraničenih prihoda	52.500.000,00	59.500.000,00
15		UKUPNI NOVČANI PRIMICI	405.008.236,44	425.161.235,17
16.		Novčane isplate A. Rashodi	178.685.469,58	174.343.808,05
17.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	69.221.657,51	66.218.522,03
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge	63.334.635,24	73.468.118,52
19.	614000	Tekući grantovi	46.093.559,79	34.657.167,50
20.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	35.617,04	-
21.		B. Kapital	29.680.292,00	31.180.108,02
22.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	29.680.292,00	31.180.108,02
23.		C. Finansiranje	-	-
24.		D. Ostalo	182.410.854,05	240.757.367,74
25.	680000	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	228.930.016,47	216.988.599,74
26.		Ostale isplate	46.519.162,42	23.768.768,00
27.		Ukupne novčane isplate (16+21+23+24)	390.776.615,63	446.281.283,81
28.		Saldo obaveza na početku godine	15.718.786,33	16.381.023,02
29.		Saldo obaveza na kraju godine	24.196.607,29	15.718.786,33
30.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (27+28-29)	382.298.794,67	446.943.520,50
31.		Neto novčani primici (15-30)	22.709.441,77	-21.782.285,33
32.		Saldo gotovine na početku godine	14.034.201,02	35.816.486,35
33.		Saldo gotovine na kraju godine	36.743.642,79	14.034.201,02

Revizijom priliva i odliva pozicije novčanog toka uočili smo da je evidentiran priliv kao prihodi iz budžeta od višeg nivoa vlasti kao i odlivi iz budžeta nižim potrošačkim jedinicama tj. budžetskim korisnicima. Iskaz o novčanom toku pokazuje stanje novčanih sredstava na početku i na kraju godine kao sve prilive i odlive novčanih sredstava i za koje namjene su korištene.

Budžet Brčko distrikta BiH nema doznaka nižim budžetskim korisnicima s obzirom da je uspostavljen sistem trezorskog poslovanja.

Potrebno je u iskazu o novčanim tokovima prikazivati pozicije koje iza sebe imaju nastale poslovne događaje priliva prihoda i primitaka kao i odliva izdataka i ostalih plaćanja sa krajnjim saldonom novčanih sredstava na kraju budžetske godine.

5.7. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PO GODINAMA

U tabelarnom pregledu dajemo kretanje viška prihoda nad rashodima od 2000. do 2007. godine koji su iskazani kroz bilans uspjeha i GiB (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta).

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Red. br.	Po bilansu uspjeha Višak prihoda nad rashod.		Po GIB-u Višak prihoda nad rashodima	Po GIB-u Izvršenje kap. izdataka	Višak rashoda nad prihodima po GIB-u (3-5)
1	2 Godina	3	4	5	6
1.	(2000)	636.307,64	44.193,99	592.113,65	
2.	(2001)	43.555.450,96	34.531.764,96	9.023.686,09	
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
5.	(2004)	51.044.947,09	36.415.579,18	14.629.367,91	
6.	(2005)	16.039.066,68	-	16.990.356,59	-951.289,91
7.	(2006)	27.625.008,38	14.836.110,14	12.788.898,24	
8.	(2007)	43.565.463,59	29.869.332,39	15.493.053,82	
	Ukupno:	227.095.519,01	115.696.980,66	143.464.367,33	-30.268.902,27
<p align="center">Raspoloživa sredstva za finansiranje nerealizovanih kapitalnih potreba iz ranijih godina (115.696.980,66-30.268.902,27)=85.428.078,39-14.187.238,18= 71.240.840,20 KM</p>					

Revizijom viška prihoda nad rashodima za period (2000-2007) godina zaključili smo da se finansiranje kapitalnih projekata vršilo iz iskazanog viška prihoda nad rashodima po bilansima uspjeha.

Finansiranje kapitalnih projekata za 2002, 2003. i 2005. godinu bilo je veće nego što je ostvaren višak prihoda nad rashodima tih godina, te je finansiranje više utrošenih izdataka vršeno iz viška prihoda nad rashodima iskazanih u GIB-u iz ranijih godina.

Bilansne sheme su prilagođene (GIB) samo za jednogodišnje obuhvatanje kapitalnih projekata i kod izvještavanja za budžet Brčko distrikta te se iz tih razloga kroz GIB ne mogu vidjeti izvršenja kapitalnog budžeta iz ranijih godina koji su prikazani kroz novčani tok i bilans stanja.

Iskazani višak prihoda nad rashodima sa umanjenim iznosima izvršenja kapitalnih projekata iz ranijih godina u GIB-u smatraju se novčanim sredstvima koja su raspoloživa za finansiranje nerealizovanih kapitalnih projekata iz ranijih godina što iz tabele iznosi $(115.696.980,66-30.268.902,27)=85.428.078,39-14.187.238,18=71.240.840,20$ KM.

Iznos od 14.187.238,18 KM se odnosi na finansiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina koji su realizovani preko novčanog toka 2007. godine, a nisu prikazani kroz izvršenje GIB-a za 2007. godinu, tako da se iznos od 71.240.840,20 KM može smatrati kao rezervisana sredstva za finansiranje nerealizovanih kapitalnih projekata tekuće i ranijih godina, što bi trebalo odgovarati deponovanim novčanim sredstvima kod poslovnih banaka koja bi služila za finansiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina ako tekuća likvidnost budžeta nije dovoljna za te namjene.

Potrebno je kroz bilansnu shemu GIB-a obezbijediti kolone prikazivanja izvršenja ili ostvarenja kapitalnog budžeta iz ranijih godina kako bi se ukupni iznosi kapitalnih potreba za nabavkama stalnih sredstava davala ista stanja sa iznosima prikazanim u novčanom toku i bilansu stanja za budžetsku godinu.

5.8. POPIS IMOVINE, POTRAŽIVANJA I OBAVEZE

Na osnovu odluke gradonačelnika broj: 01-014-022165/07 od 28. 11. 2007. godine formirana je centralna popisna komisija za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, potraživanja i obaveza budžeta Brčko distrikta na dan 31. 12. 2007. godine u skladu s Uputstvom gradonačelnika br. 01-014-010153/06 od 26. 7. 06. godine o radu popisnih komisija i obavljanja popisa sredstava, potraživanja i obaveza .

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Uvidom u elaborat o popisu te analizom pojedinih stanja popisanih stanja sa knjigovodstvenim stanjem se slažu.

Provedenom revizijom elaborata o popisu ustanovili smo da se na popisnim listama i u glavnoj knjizi budžeta nalazi stalna imovina čiji titular nije Brčko distrikt BiH.

Također utvrdili smo da postoje planirana i realizovana ulaganja u kapitalne projekte po pozicijama kapitalnih potreba za adaptacije, sanacije, rekonstrukcije puteva i objekata. Dio od navedenih ulaganja ne spadaju u kapitalne projekte po namjeni ulaganja i iznosu nego spadaju u tekuće održavanje, opremu i puteve.

Potrebno je popis stalne imovine budžeta usaglasiti sa knjigovodstvenim stanjem budžetske stalne imovine bez popisa imovine čiji titular nije Brčko distrikt BiH.

Potrebno je ulaganja koja imaju karakter investicionih ulaganja u stalnu imovinu voditi kao ulaganja koja zadovoljavaju kriterije (MRS) 16 Nekretnine postrojenja i oprema.

Kod popisa dugoročnih obaveza prikazana su stanja u ukupnom iznosu od 7.090.575,78 KM sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine koje se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi.

Nije izvršen popis zaduženja neiskorištenih sredstava koje je Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka rezervirala za fabriku vode u iznosu od 7.589.588,15 KM, i ne vode se u vanbilansnoj evidenciji glavne knjige kao dugoročne obaveze po neiskorištenom kreditu što nije u skladu sa čl. 45 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Nije izvršen popis zaduženja neiskorištenih sredstava koje je Bank Austrija Creditanstalt Ag rezervirala za fabriku vode u iznosu od 4.310.413,92 Eura ili 8.730.436,85 KM, ne vode se na vanbilansnoj evidenciji kao dugoročne obaveze po neiskorištenom kreditu što nije u skladu s čl. 45. Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je neiskorištena sredstva po ino kreditu i domaćem kreditu popisati u popisne liste dugoročnih obaveza te ih usaglasiti sa vanbilansnom evidencijom glavne knjige budžeta u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta.

5.9. BUDŽETSKA REZERVA

Sredstva rezervi planirana su budžetom za 2007. godinu u iznosu od 5.513.163,00 KM, u skladu s čl.19 Zakona o budžetu i to na:

- Planirana sredstva namjenskih rezervi iznose 4.071.163,00 KM, na ekonomskom kodu 251, a služe za pokriće izdataka (isplate stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama, rješenjima i poravnanjima, naknadno plaćanje PDV-a za započete ugovorene kapitalne projekte i druge ugovorene obaveze iz prethodnih godina).

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled korištenja namjenskih sredstava rezervi

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	251	Rekonstrukcija cesta i mostova	3.292,79
2.	251	Osnivačka ulaganja	2.000,00
3.	251	Sudska rješenja i poravnanja (fizička i pravna lica)	1.751.141,67
4.	251	Nabavka zgrada	3.760,75
5.	251	Stara devizna štednja	1.519.901,91
6.	251	Naknada za izuzeto zemljište	71.173,00
7.	251	Kamate na pozajmice od kreditora	35.617,04
8.	251	Grant pojedincima (bruceloza nakanda za ubijene životinje)	71.147,90
9.	251	Grantovi neprofitnim organizacijama	7.483,00
10.	251	Fond za razvoj i zapošljavanje RS kredit	88.046,42
11.	251	Naknade štete krivicom Vlade	757,00
12.	251	Glavnica po kreditu 991/99	95.452,37

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

13.	251	Kamate od Uprave za indirektno oporezivanje	151.015,46
14.	251	Vansudska poravnanja	253.868,11
15.	251	Ugovori o djelu	750,00
16.	251	Izdaci za bankarske usluge	10,99
		Ukupno izvršenje namjenskih sredstava rezervi	4.055.418,41

Namjenska sredstva rezervi u 2007. godini su iskorištena u iznosu od 4.055.418,41 KM, što čini 99,61% u odnosu na planirana sredstva.

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

- Planirana sredstva rezerve za opće namjene iznose 1.442.000,00 KM na ekonomskom kodu 252. Članom 29 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH regulisano je 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 općih sredstva rezervi

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	252	Troškovi ekshumacije	40.000,00
2.	252	Isplate stipendija (oktobar-decembar)	196.400,00
3.	252	Ostali grantovi pojedincima	466.813,06
4.	252	Subvencije javnim preduzećima i fondovima	265.353,24
5.	252	Ostala osnivačka ulaganja	2.000,00
6.	252	Rekonstrukcija zgrada	330.556,73
		Ukupno izvršenje općih sredstava rezervi	1.301.123,03

Opća sredstva rezervi u 2007. godini su iskorištena u iznosu od 1.301.123,03 KM, što čini 90,32% u odnosu na planirana sredstva.

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

5.10. ZADUŽIVANJE I DUG

U tabelarnom pregledu dajemo iznose zaduženja po pojedinim kreditima:

Red. br.	Konto	Opis	Iznos
1.	411212004	Dugor. kredit Razvojne banke Vijeća Evrope	1.021.134,93
2.	411212003	Dugor. kredit Svjetska banka –Sanacija javnog stan. fonda	2.113.126,97
3.	411212002	Dugor.kredit Svjetska banka-Sanacija vodovodnog siste.	515.869,44
4.	411212001	Dugor. kredit Saudijski fond-Rekonstrukcija 65 kuća	369.195,38
5.	411212005	Kredit Hypo alpe adria banka-Fabrika vode	1.796.922,62
6.	411212006	Kredit Creditanstalt bank Austrija(Soft Loan) Fabrika vode	1.274.350,74
		Ukupno dugoročni krediti	7.090.575,36

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Iznos dugoročnih obaveza prikazan je u iznosu od 7.090.575,78 KM sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine koje se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi.

Analizom dugoročnih obaveza po kreditu Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka po aneksu 2 od 26. 10. 2007. godine a po ugovoru br. 6033-4-04929/06 od 4. 8. 2006. godine ukupno zaduženje po odobrenom kreditu iznosi 9.386.510,77 KM. Iskorišten iznos od 1.796.922,62 KM, sa 31. 12. 2007. godine vodi se u glavnoj knjizi budžeta kao zaduženje po kreditu, dok se preostalo zaduženje neiskorištenih sredstava koje je banka rezervirala za fabriku vode, u iznosu od 7.589.588,15 KM, ne vode u vanbilansnoj evidenciji kao dugoročne obaveze po neiskorištenom kreditu, što nije u skladu s čl. 45 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Analizom dugoročnih obaveza po kreditnom sporazumu između BiH, koga zastupa Ministarstvo finansija i trezora kao zajmoprimca, te Brčko distrikt kao dužnika i Bank Austrija Creditanstalt Ag kao davalac kredita a na osnovu subsidijarnog sporazuma između navedene tri strane od 12. 7. 2007. godine a radi se o soft-loan kreditu vlade Republike Austrije, utvrđeno je da ukupno zaduženje po odobrenom kreditu iznosi 4.961.979,00 Eura ili 9.704.787,38 KM. Iskorišten iznos od 651.565,08 Eura ili 1.274.350,33 KM, sa 31. 12. 2007. godine, vodi se u glavnoj knjizi budžeta kao zaduženje po kreditu, dok se preostalo zaduženje neiskorištenih sredstava koje je banka rezervirala za fabriku vode u iznosu od 4.310.413,92 Eura ili 8.730.436,85 KM. Navedeni iznos se ne vodi u vanbilansnoj evidenciji kao dugoročne obaveze po neiskorištenom kreditu, što nije u skladu s čl. 45 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je neiskorištena sredstva po ino kreditu i domaćem kreditu evidentirati vanbilansno u aktivi i pasivi bilansa stanja u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta.

ZAKLJUČAK:

Revizijom finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, uočeni su nedostaci: nedovoljno uspostavljenjem sistemu internih kontrola kod nepridržavanja rokova pripreme, nacрта budžeta i njegovog usvajanja; planiranju i izvršavanju plata i naknada; kapitalnih projekata i popisa stalne imovine; neevidentiranje ino i domaćeg neiskorištenog kredita u vanbilansnoj evidenciji; popisa i neusaglašavanje pojedinih pozicija kod novčanog toka, GIB-a i bilansa stanja; nepridržavanje rokova popisa imovine i obaveza; kao i izrade godišnjih obračuna i izvještavanje o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH; neusklađenost strukture stanja stalnih sredstava i njihovih izvora i popisom (inventurom) sa pozicijama koje su izvršene kroz tekući i kapitalni budžet kako je propisano Zakonom o reviziji i računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH; neusklađenost viška prihoda nad rashodima sa deponovanim novčanim sredstvima koja služe za finansiranje kapitalnih potreba tekuće i ranijih godina kao i namjensko korištenje budžetske rezerve.

Potrebno je da Direkcija za 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 skladu sa MRS- a u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja radi donošenja odluka od strane menadžmenta budžeta Brčko distrikta BiH.

KOMENTAR:

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 04/1-13-9-123/09 od 13. 3. 2009. godine. Primjedba vezana za tačku 5.9 je opravdana i prihvaćena a odnosi se na izdatke za otplate anuiteta i kamata po kreditima koji su izvršeni preko klase 6 rashodi-izdaci.

Tim za reviziju:

1. Nekir Suljagić, dipl.oec.
2. Savo Grujić, dipl.oec.

5.2. Odjeljenje Gradonačelnika

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju segmenta - finansijskog poslovanja Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH, za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanog na stranicama od 4 do 11. Za finansijsko poslovanje odgovoran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na osnovu provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo 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, zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije segmenta - finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - 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 plata i naknada, izdaci za službena putovanja, izdaci za reprezentaciju, reklamu i poklone, priznavanje nekompletnih faktura,...).
 - Planiranje bruto plata 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 sredstava za bruto plate i naknade u Odjeljenju.
 - Izdaci za reprezentaciju, reklamni materijal i poklone, ostvareni u iznosu od 228.212,21 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 unaprijed propisanih kriterija o uslovima i načinu odobravanja istih i izvještaja o namjenskom utrošku ranije odobrenih sredstava.
4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju **Odjeljenja gradonačelnika Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine**, osim navoda u tački 3 nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG
POSLOVANJA ODJELJENJA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2007. GODINU**

I. UVOD

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Odjeljenje gradonačelnika je u skladu sa Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH organizovano kroz rad kancelarija i službi od kojih su neke osnovane u skladu s posebnim propisima i neposredno su potčinjene gradonačelniku, tako da su sredstva za realizaciju programa njihovog rada za 2007. godinu planirana na organizacionom kodu gradonačelnika:

1. Kancelarija gradonačelnika vrši stručne, administrativne i druge dužnosti koje se odnose na: koordinaciju rada Vlade, politiku informisanja javnosti u pogledu Vladinih aktivnosti, odnose s javnošću, protokolarne poslove Vlade i ostale dužnosti naređene od gradonačelnika. U sastav kancelarije ulazi i Kancelarija Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH koja obavlja zadatke vezane za donošenje zakona, kojima će se regulisati status Distrikta u BiH.
2. Pravna služba obavlja pravne, administrativne i druge poslove koji se odnose na: zakonodavne aktivnosti, izrade pravnih mišljenja, izrade normativnih akata, evropske integracije, zastupanje u predmetima koji nisu u nadležnosti Pravobranilaštva, kao i druge poslove naložene od gradonačelnika.

U sastavu Pravne službe nalaze se sljedeći odsjeci:

- 2.1. Odsjek za zakonodavne aktivnosti,
 - 2.2. Odsjek za pravno savjetovanje,
 - 2.3. Odsjek za evropske integracije, i
 - 2.4. Kancelarija za zastupanje Distrikta.
3. 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 sljedeće poslove: upravljanje i vršenje kontrole nad manjinskim dioničarskim kapitalom sve do namirenja potraživanja po osnovu vaučera i certifikata, prijavljivanje vaučera i certifikata, 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 sa navedenim odredbama Naloga, kao i namirenje potraživanja građana na datum koji utvrdi supervizor (ili bilo koji organ sljedbenik).
 4. Kancelarija za upravljanje javnom imovinom koja obavlja poslove vezane za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.
 5. Kancelarija za drugostepeni postupak vrši sprovođenje apelacionog postupka protiv općih i pojedinačnih pravnih akata u skladu sa zakonom.
 6. Kancelarija koordinatora javne uprave radi na sprovođenju programa reforme javne uprave u Brčko distriktu BiH u skladu sa programom reforme javne uprave u BiH.

Odjeljenje gradonačelnika je sa 31. 12. 2007. godine imalo 61 zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plate za 2007. godinu bilo predviđeno 80 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

S obzirom da je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja gradonačelnika za 2006. godinu okončana u martu 2008. godine, Odjeljenje nije bilo u mogućnosti da u toku 2007. godine implementira preporuke ranije revizije.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije segmenta - 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 budžetskih sredstava Odjeljenja za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

1. Menadžment i sistem internih kontrola

Odjeljenje gradonačelnika, osim kancelarije gradonačelnika sadrži i druge kancelarije koje neovisno obavljaju određene stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade i neposredno su potčinjene gradonačelniku. Neposredno upravljanje radom i poslovanjem tih kancelarija vrše šefovi kancelarija.

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 u toku 2007. godine nije u cijelosti uspostavilo sistem internih kontrola propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Odgovornost Odjeljenja je tim veća što je isto Smjernicama gradonačelnika određeno kao nosilac aktivnosti na njihovom donošenju.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one uglavnom usmjerene na rutinske operacije, sa manjim efektima na finansijsko poslovanje odjeljenja. Nije dokumentovana procjena rizika izvršenja pojedinih transakcija, kako onih koje se odnose na poslovanje odjeljenja, tako ni onih gdje se odjeljenje javlja kao koordinator u realizaciji aktivnosti iz djelokruga rada više odjeljenja, što predstavlja neophodan predušlov za upravljanjem poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Revizijom blagajničkog poslovanja uočeno je da su računi i nalozi za službena putovanja pravdani bez poštovanja propisanog roka od 7 dana, propisanog Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja broj 01-014-008501/06.

Pojedini izdaci su odobravani na bazi nepotpunih ili neispravnih faktura iz kojih se ne vidi obim isporuka (usluge reprezentacije) ili su ispravljeni pojedini bitni elementi fakture (Manjinski dioničarski fond), 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. Težište treba usmjeriti na procedure monitoringa izvršavanja transakcija odjeljenja i koordinacije njihovog rada.

Isplate računa putem blagajne treba pravdati u rokovima propisanim Odlukom o naknadama troškova službenih putovanja.

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 2007. godinu

Odjeljenje gradonačelnika je podnijelo detaljan zahtjev za budžet po kancelarijama i službama i prirodi troškova u ukupnom iznosu od **2.251.700,00 KM**. Rebalansom je budžet smanjen za **119.580,00 KM**, tako da odobreni budžet Odjeljenja gradonačelnika za 2007. godinu iznosi **2.132.120,00 KM**. Izdaci tekućeg budžeta u 2007. godini realizovani su u iznosu od **1.922.387,12 KM**, što čini 90,16% izvršenja.

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

Nabavka materijala planirana je u iznosu 76.500,00 KM, a ostvarena u iznosu 67.145,33 KM, što čini 87,77 % izvršenja, od čega se na obrasce, papir i kompjuterski materijal odnosi 56.776,51 KM.

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe 11 zaposlenika odjeljenja izvršena nabavka zaštitnih naočala u iznosu od 2.468,00 KM bez postojanja pravilnika kojim bi se utvrdila radna mjesta kojima pripadaju navedena zaštitna sredstva.

Potrebno je nabavku zaštitnih sredstava vršiti na osnovu postojećih akata koji su u skladu sa članom 25 Zakona o zaštiti na radu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 39.800,00 KM, a ostvareni u iznosu 34.188,37 KM ili 85,9 % izvršenja. Izdaci za benzin iznose 10.012,34 KM za 3 vozila, a za dizel-gorivo 20.770,08 KM za 4 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 jedan korisnik iz Kancelarije pri Vijeću ministara BiH ne pridržava 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 prvobitno su planirani u iznosu 73.500,00 KM, te su virmanizacijama povećani za 40.000,00 KM, tako da su planirani u iznosu od 110.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 90.293,62 KM, što je manje od ostvarenja u 2006. godini. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 35.009,00 KM, a na dnevnice u inostranstvu 30.074,10 KM. Revizijom je utvrđeno da pojedini 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.

Potrebno je putne troškove planirati na bazi ostvarenja u prethodnom periodu i planiranih aktivnosti u godini na koju se odnose, a putne naloge izdavati i pravdati u skladu sa odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 71.100,89 KM, a ostvareni u iznosu 51.440,76 KM, što predstavlja 72,35% izvršenja.

Izdaci za održavanje vozila Odjeljenja gradonačelnika u 2007. godini iznose 23.621,32 KM, od čega se 6.865,55 KM odnosi na materijal za održavanje, a 16.755,77 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 i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu ostvarenja izdataka i dostavljanja podataka o nastalim izdacima.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 877.319,11 KM, a ostvarene u iznosu od 775.590,49 KM, što čini 88,40% izvršenja.

Navedene usluge odnose se na:

- Usluge medija u iznosu od 125.368,29 KM (ugovori sa TV kućama u BiH o izradi i emitovanju sadržaja koji promoviraju rad Brčko distrikta),
- Izdaci za reprezentaciju u iznosu 228.212,21 KM,
- Izdaci za reklamni materijal i poklone u iznosu 50.796,50 KM,
- Izdaci za konsultantske usluge u iznosu 203.610,85 KM (Deloitte d.o.o. Sarajevo 192.630,84 KM – reforma komunalnih djelatnosti).

Ugovorene usluge planirane su u ukupnom iznosu tako da se ne može vršiti uporedba po pojedinim pozicijama. Virmanizacijama u 2007. godini za potrebe pokrića rashoda na drugim pozicijama preneseno je 127.000,00 KM, a rebalansom dodatnih 72.180,79 KM.

U cilju povećanja ekonomičnosti i transparentnosti trošenja budžetskih sredstava, zbog značajnog ukupnog iznosa, potrebno je detaljnije razraditi analitiku izdataka ugovorenih usluga po prirodnim vrstama.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 72.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 50.100,00 KM što čini 69,58% izvršenja.

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 93 pojedinačna korisnika i 54 učenika generacije iz osnovnih i srednjih škola Distrikta. Revizijom je utvrđeno da je u 77 slučajeva isplata grantova pojedincima vršena na ime jednokratne pomoći do 300,00 KM po zahtjevu, 12 isplata je bilo do 500,00 KM i 4 isplata bilo je po 1.000,00 KM. Revizijom nagrada učenicima generacije utvrđeno je odstupanje u iznosima nagrada, koje je nastalo zbog nedovoljne koordinacije odjeljenja za obrazovanje sa odjeljenjem gradonačelnika, što je dovelo do naknadne korekcije spiskova, tako da je isplata izvršena u skladu sa raspoloživim sredstvima.

Grantovi neprofitnim organizacijama

Grantovi neprofitnim organizacijama isplaćeni su na osnovu zahtjeva organizacije u 58 slučajeva. Od toga se 37 zahtjeva odnosi na iznose do 5.000,00 KM, 10 zahtjeva do 10.000,00 KM, dok se ostatak odnosi na grantove vjerskim institucijama i javnim RTV emiterima. Društvu za zaštitu životinja „Arka“ Brčko u devet navrata isplaćeno je ukupno 124.305,00 KM.

Odobranje i isplata grantova vršeno je na bazi procjene kabineta gradonačelnika bez prethodno utvrđenih kriterija za dodjelu istih. Revizijom je utvrđeno da ne postoji nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da značajan broj neprofitnih organizacija ne dostavlja izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Potrebno je donijeti kriterije ili procedure odobravanja grantova kojim bi se povećala objektivnost i ravnopravnost pri izboru korisnika granta, ocijenila opravdanosti trošenja budžetskih sredstava za te namjene i omogućio uvid u namjenski utrošak odobrenih sredstava.

3. Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2007. godini

Kapitalni izdaci u 2007. godini u odjeljenju planirani su u ukupnom iznosu od 146.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 72.597,87 KM što čini 49,72% izvršenja. Također je u toku 2007. godine realizovan iznos od 41.441,89 KM sa pozicija odobrenih budžetom kapitalnih potreba za 2006. 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. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe

Manjinskog dioničarskog fonda izvršena nabavka opreme prije usvajanja budžeta za 2007. godinu, što je u suprotnosti s članom 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 7 tačkom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/07).

Potrebno je prilikom raspolaganja sredstvima kapitalnog budžeta postupati u skladu sa zakonom o budžetu i važećim podzakonskim aktima.

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

4. Ostali nalazi

4.1. Prodaja prava građenja „EG Energogroup“ d.o.o. Sarajevo

Ugovorom o osnivanju i prodaji prava građenja za izgradnju poslovnih objekata broj 01-014-013238/07 od 10. 7. 2007. godine između Brčko distrikta BiH kao prodavca i d.o.o. „EG Energogroup“ Sarajevo kao kupca, prodato je pravo građenja na lokaciji Kolobara (k.č: 1547/18. 1554/1, 1554/3, 1554/4, 1554/5, 1554/6, 1561,1559/5, 1560/1, 1559/1, 1564/1 i 1564/2) površine 19.284 m².

Na pomenutom zemljištu je u prethodnom periodu postojao ugovor o osnivanju i prodaji prava građenja sa „Šipad komercom“ d.d. Sarajevo na koji je data uslovna saglasnost supervizora za Brčko distrikt do 1. 7. 2006. godine. Zbog neispunjavanja postavljenih uslova u određenom roku, prestala je da važi saglasnost, te je ugovor postao ništav (nevažeći).

„Šipad komerc“ je 11. 7. 2007. godine pokrenuo dvije tužbe od čega se jedna odnosi na poništenje konkursa a druga za ispunjenje ugovora - rješenja i naknade štete

Zaključenju ugovora sa d.o.o. „EG Energogroup“ prethodile su potrebne pripremne radnje:

- Izvršena je procjena vrijednosti zemljišta za početnu cijenu od 40,00 KM od Porezne uprave broj 02/03-413-101/07 od 2. 3. 2007. godine;
- Donesena je Odluka o raspisivanju javnog konkursa broj 01-014-005070/07 od 14. 3. 2007. godine (Prednost kupcu koji ponudi rješavanje imovinskih odnosa);
- Raspisan je Javni konkurs od 14. 3. 2007. godine u skladu sa Odlukom;
- Donesena je Odluka o imenovanju komisije za prikupljanje pismenih ponuda radi zaključenja ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja za izgradnju poslovnih objekata;
- Izvršeno je prikupljanje, otvaranje i ocjena pristiglih ponuda i predloženo sklapanje ugovora sa najpovoljnijim ponuđačem.

Smatramo da su navedene aktivnosti urađene u skladu sa postojećim procedurama.

Zaključivanjem ugovora definisane su sljedeće obaveze ugovornih strana:

Obaveze investitora:	Uplata prodajne cijene u roku 30 dana Bankarska garancija za izvršenje posla– 1.250.000,00 KM Obaveze kupca – izgradnja 2 godine po rokovima nakon dobijanja dozvola i saglasnosti Zamjenska lokacija za objekat u vlasništvu porodice Murguz
Obaveze prodavca:	Rješavanje imovinskopravnih odnosa vlasnika stambenog prostora i nosioca stanarskog prava – rok 60-150 dana od potpisa ugovora – nerealno utvrđen rok Izmjena regulacionog plana Kolobara u roku od 150 dana Uklanjanje o svom trošku svih objekata sa lokacija koje su predmet prodaje rok 60-150 dana – nerealno utvrđen rok Uvođenje u posjed nekretnina – u roku 30 dana po uklanjanju objekata

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izdavanje certifikata o deminiranju, 30 dana
Izgradnja kružne saobraćajnice o trošku prodavca

Uočili smo sljedeće nedostatke u pripremi ugovora:

- Nije prethodno donesen regulacioni plan za područje Kolobara
- Nisu prethodno riješeni imovinskopravni odnosi na parcelama koje su predmet prodaje
- Nisu izvršene pripreme za donošenje budžeta za izmirenje obaveza preuzetih ugovorom
- Nije izvršena identifikacija parcela koje su predmet prodaje
- Rokovi kupca su relativni a prodavca relativno fiksni
- Nepostojanje limita penala po osnovu prekoračenja rokova

Zaštita prodavca od neispunjenja ugovora utvrđena je samo:

- u slučaju neplaćivanja prodajne cijene u roku 30 dana, mogućnost jednostranog raskida ugovora i naknade štete,
- u slučaju nedostavljanja bankarske garancije za izvođenje radova – raskid ugovora,
- u slučaju neupošljavanja ponuđenog broja zaposlenika raskid ugovora.

Smatramo da je prihvatanjem fiksnih rokova za izvršavanje obaveza Vlade Distrikta koje nisu pod potpunom kontrolom Vlade (donošenje regulacionog plana, rješavanje imovinskopravnih odnosa) kao i nedostatkom koordinacije odjeljenja Vlade Distrikta (budžet za 2008. godinu) stvoren prostor za ucjene i značajna potraživanja od strane fizičkih lica - vlasnika stanova ili investitora na teret sredstava Distrikta. Definisanje relativnih rokova za investitore i fiksnih rokova za Vladu Distrikta ukazuje na odsustvo principa ravnopravnosti ugovornih strana i dužne pažnje u raspolaganju imovinom Distrikta.

Za implementaciju obaveza iz ugovora formirano je Koordinaciono tijelo koje se, po dokumentaciji koja nam je prezentirana, prvi puta sastalo 21. 8. 2007. godine, i konstatovalo „da je došlo do zakašnjenja u izvršavanju pojedinih obaveza i započinjanja određenih aktivnosti prema utvrđenom dinamičkom planu Investitora, a koji je usvojen od nadležnih tijela Vlade prilikom donošenja odluke o usvajanju najpovoljnijeg ponuđača“.

Koordinaciono tijelo na II sastanku 14. 12. 2007. godine konstatovalo je kašnjenje odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH u izmjenama regulacionog plana i rješavanju imovinskopravnih odnosa. Dogovoren rok 15. 1. 2008. godine.

Na III sastanku koordinacionog tijela, dana 13. 2. 2008. godine, konstатовano je da je Vlada usvojila varijantu A regulacionog plana i prihvatila obavezu da se hitno definiše konačni prijedlog regulacionog plana i usvoji do kraja februara.

Na IV sastanku od 9. 6. 2008. godine konstатовano je da Vlada Distrikta kasni 5 mjeseci u izvršavanju svojih obaveza što je onemogućilo daljnje obavljanje poslova. Imovinski odnosi nisu riješeni, uvođenje u posjed je 65%, regulacioni plan je donijet sa zakašnjenjem.

Utvrđeni su novi rokovi:

- 13. 6. 2008. godine za izdavanje urbanističke saglasnosti za salon Mercedes,
- 31. 8. 2008. godine za rješavanje imovinskopravnih odnosa i uklanjanje objekata,
- 1. 12. 2008. godine otvaranje Mercator centra.

Na V sastanku, dana 7. 8. 2008. godine, konstатовana su kašnjenja Vlade u ranije pomenutim aktivnostima. Osim toga konstатовano je kašnjenje u izgradnji infrastrukture koja je u obavezi Distrikta i da budžetom za 2008. godinu nisu planirana sredstva za izvršenje obaveza.

Dogovoreno je da JKP Komunalno preuzme dio obaveza na izgradnji kolektora otpadnih voda. Potrebno je proširenje trafostanice i izgradnja treće saobraćajne trake. Investitor je preuzeo obavezu izgradnje uz napomenu da će tražiti refundiranje nastalih troškova od Vlade Distrikta jer je to bila njena obaveza. Na sastanku je zaključeno da se do sljedećeg sastanka na osnovu analize ugovora utvrdi čija je obaveza izgradnja treće saobraćajne trake.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Na VI sastanku, dana 11. 9. 2008. godine, konstatovano je da je d.o.o. „EG Energogoroup“ uradio projektnu dokumentaciju za treću traku i da je spreman da je izgradi uz refundaciju troškova. S obzirom da do ovog sastanka nije izvršeno utvrđivanje čija je obaveza izgradnja treće saobraćajne trake, predstavnici Vlade su se složili uz napomenu da se izbor izvođača izvrši na transparentan način u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH, a da se nakon izvedenih radova od strane EG Energogroup-a, a koje su obaveze Vlade, sačini stručna rekapitulacija o visini ulaganja koja će služiti kao osnov za međusobno poravnanje dugova. Konstatovano je da je predstavnik d.o.o. „EG Energogroup“ prezentirao da su u cilju rješavanja dijela imovinskih zahtjeva porodice Brkić uložili znatno veći iznos sredstava od planiranih i nagovijestio da će ista potraživati od Vlade Distrikta. Isti je prihvatio da dio radova na izgradnji dijela kolektora Ivici-Meraje-rijeka Sava koji prolazi kroz njihovu parcelu izvede EG Energogroup uz naknadnu refundaciju troškova od Distrikta po jediničnim cijenama koju ostvari JKP Komunalno Brčko koje je nosilac izgradnje cijelog kolektora. Dogovoreno je da Vlada obaveze prema porodicama riješi dodjelom stanova, a po okončanju radova će se specificirati pojedina ulaganja koja će biti predmet refundacije.

Revizijom dostavljenih zapisnika Koordinacionog tijela utvrdili smo da je većina propusta u realizaciji ugovora rezultat kašnjenja ili neizvršavanja obaveza pojedinih odjeljenja Vlade Distrikta i Vlade kao cjeline, što ukazuje na neefikasnost koja se, osim preuzimanja čvrstih rokova, ogleda i u nedostatku planiranja, izvršavanja i nadzora izvršenja ugovorenih obaveza. Kao rezultat takvog rada izvjesni su zahtjevi investitora za refundaciju neplaniranih povećanih troškova pri čemu nije isključena mogućnost i kršenja određenih zakonskih propisa zbog učinjenih propusta.

U cilju rješavanja statusa porodice Brkić – nosioca stanarskog prava na jednom od objekata Vlada je izvršila ugovaranje- nabavku stana kao zamjenskog od Bijelić gradnja d.o.o. Brčko površine 53 m², u naselju Kolobara u vrijednosti 84.800,00 KM i rješenjem broj 11-48-049445/08 od 26. 9. 2008. godine utvrdila stanarsko pravo Ifeti Brkić na taj stan.

Napominjemo da je, prije izdavanja rješenja o utvrđivanju stanarskog prava, predstavnik „EG Energogroup“ istakao njihove nastale izdatke za rješavanje dijela imovinskih zahtjeva porodice Brkić i nagovijestio da će oni biti predmet budućih razgovora.

Postupak stambenog zbrinjavanja porodice Murguz razriješen je kupovinom individualne porodične kuće uz učešće Vlade Distrikta u vrijednosti stambene jedinice približne površine u naselju Kolobara.

Utvrđivanjem stanarskog prava za porodicu Brkić na stan u Kolobari prestaje pravni osnov iskazivanja potraživanja od strane investitora za sredstva koja je isti odobrio istoj porodici o čemu treba voditi računa u narednom periodu.

4.2. Bruto plate i naknade za 2007. godinu planirane su preko Odjeljenja za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenja za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za budžet plate su planirane na bazi važećeg organizacionog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija.

S obzirom na način planiranja bruto plata i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjeljenje gradonačelnika. Revizijom pojedinačnih isplata nisu uočena odstupanja od platnih razreda i podrazreda utvrđenih organizacionim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plate vršiti po budžetskim korisnicima na koje se odnose, 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.

V. ZAKLJUČAK

Odjeljenje u toku 2007. godine nije uspostavilo sistem internih kontrola primjenjiv na poslovanje odjeljenja niti je koordiniralo aktivnosti drugih odjeljenja na istim aktivnostima što mu je obaveza prema Smjernicama i djelatnosti utvrđene organizacionim planom.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tokom revizije uočeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji su djelimično uzrokovani usljed neuspostavljenog sistema interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom smjernica gradonačelnika i primjenom datih preporuka. Postojeće procedure interne kontrole su formalizovane, te usmjerene na rutinske transakcije i ne garantuju sprečavanje nastanka, niti otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj finansijskoj dokumentaciji.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg budžeta za 2007. godinu utvrđeno je da Odjeljenje gradonačelnika nije u potpunosti primjenjivalo Pravilnik o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH u dijelu načina planiranja bruto plata i realnog planiranja iznosa pojedinih kategorija rashoda, što pokazuju izvršenja, vršene virmanizacije i rebalans budžeta za 2007. godinu.

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

Revizijom izvršenja kapitalnog budžeta uočena je pojava utroška sredstava prije donošenja budžeta uz naknadno donošenje potrebnih akata.

VI. KOMENTAR

Odjeljenje se u roku očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj 01.1-05-067072/08 od 13. 2. 2009. godine. Obrazloženja i primjedbe na dio nalaza su prihvaćeni i ugrađeni u Izvještaj.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur., član tima

Prilozi uz izvještaj

Tabela 1 Pregled izvršenja budžeta za 2007. Odjeljenje gradonačelnika

Iznosi u KM

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2006.	Odobreni budžet	Virmani zacija 1	Virmani zacija 2	Virmani zacija 3	Rebalans	Planirano 2007.	Izvršenje 2007	Izvršenje
611000	Bruto plate i naknade	3.032.502,11	0,00					0,00	0,00	
613100	Putni troškovi	98.749,35	73.500,00		20.000,00	20.000,00	-3.300,00	110.200,00	90.293,62	81,94%
613200	Troškovi energije	13.901,56	49.000,00				-7.000,00	42.000,00	37.189,28	88,55%
613300	Komunalni troškovi	42.315,94	42.100,00		6.000,00		-13.100,00	35.000,00	20.864,17	59,61%
613400	Nabavka materijala	74.288,93	79.500,00		4.000,00		-7.000,00	76.500,00	67.145,33	87,77%
613500	Usluge prevoza i goriva	29.256,77	28.900,00			10.000,00	900,00	39.800,00	34.188,37	85,90%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	9.624,48	10.000,00	20.000,00		-10.000,00	-8.000,00	12.000,00	11.550,00	96,25%
613700	Troškovi tekućeg održavanja	49.968,38	58.500,00		15.000,00	7.000,00	-9.399,11	71.100,89	51.440,76	72,35%
613800	Osiguranje, bankarske usluge i kursne razlike	6.428,65	1.700,00	2.000,00			-500,00	3.200,00	2.006,10	62,69%
613900	Ugovorene usluge	1.263.025,02	1.076.500,00	40.000,00	-60.000,00	-27.000,00	-72.180,89	877.319,11	775.590,49	88,40%
614200	Grantovi pojedincima	44.623,50	64.000,00	8.000,00			0,00	72.000,00	50.100,00	69,58%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	176.850,00	768.000,00	10.000,00	15.000,00		0,00	793.000,00	782.019,00	98,62%
	Ukupno:	4.841.534,69	2.251.700,00	0,00	0,00	0,00	119.580,00	2.132.120,00	1.922.387,12	90,16%
821300	Budžet kapitalnih potreba 2005. godine	45.752,19						541,81	0,00	
821300	Budžet kapitalnih potreba 2006. godine	38.955,31						36.374,51	41.441,89	
	Budžet kapitalnih potreba 2007. godine	0,00	146.000,00					146.000,00	72.597,87	49,72%

Tabela 2 Grantovi neprofitnim organizacijama u 2007. godini – Odjeljenje gradonačelnika

Red.br.	Korisnik granta	Iznos KM
1.	SPKD PROSVJETA	10.000,00
2.	Udruženje teatar Arena Tuzla	350,00
3.	KUD Izidor Poljak Boće	5.000,00
4.	BZK Preporod Brčko	1.500,00
5.	Udruženje veterana boračke org. RS	3.000,00
6.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	30.000,00
7.	FK Jedinstvo Brčko	3.000,00
8.	Udruženje Roma "Romski san"	1.000,00
9.	RTK Župski ured presvetog srca Isusova Brčko	8.000,00
10.	Sindikata Brčko distrikta BiH	5.000,00
11.	ŽOK Jedinstvo Mobilna Srpske	3.400,00
12.	MZ Krepšić II	2.000,00
13.	Udruga dragovoljaca i veterana HVO	5.000,00
14.	FAKULTET ISLAMSKIH NAUKA	10.000,00
15.	MK «Grunf»	2.000,00
16.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta	2.000,00
17.	Udruženje porodica šehida i poginulih boraca	3.000,00
18.	Islamska zajednica Muftijstvo Tuzla	10.000,00
19.	Konzulat RH u Tuzli	500,00
20.	Društvo za zaštitu Životinja Arka	30.000,00
21.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	100.000,00
22.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	50.000,00
23.	PBF «Sveti Vasilije Ustroški» Foča	20.000,00
24.	Franjevački samostan Dubrave	50.000,00
25.	Srpskoj Pravoslavnoj Opštini Brčko	100.000,00
26.	RKT župni ured Presvetog Srca Isusova Brčko	20.000,00
27.	Brčanski Dekanat Brčko	50.000,00
28.	MZ Meraje	2.000,00
29.	JP RTRS Banja Luka	30.000,00
30.	RTV Federacija i JS	114.000,00
31.	Udruženje omladinska organizacija «Most» Brčko	3.000,00
32.	Udruženje za održivi povratak Podrinja, Zvornik	1.600,00
33.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	5.000,00
34.	HNK «Skakava 98» G. Skakava	1.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

35.	Organizacija RVI G. Rahić	1.500,00
36.	MZ Bijela	4.000,00
37.	Rimokatolički župni ured» Sv. Ante Padovanski» Boće	2.000,00
38.	HNK «Dinamo 75» Prijedor	2.000,00
39.	Kajak-kanu klub «Hariz Suljić» Brčko	1.000,00
40.	Franjevački samostan Sv. Ante Padovanski» Dubrave	3.000,00
41.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
42.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
43.	Organizacioni odbor malonog. lige «Holiday» Brka	3.000,00
44.	MZ Kolobara	4.364,10
45.	MZ «Čande» Brčko	5.000,00
46.	Udruga zatočenih-Udruženje logoraša» Brčko	3.000,00
47.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
48.	Omladinski centar «Vermont» Brčko	1.000,00
49.	NK «Posavina 108» Bijela	3.000,00
50.	Udruženje penzionera-Umirovljenika G. Rahić	2.000,00
51.	Sportsko društvo «Veteran» Brčko	1.500,00
52.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
53.	«Ruroregion «Drina-Sava-Majevisa» Bijeljina	1.000,00
54.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
55.	Udruženje porodica nestalih, nasilno odved. i ubijenih Bošnjaka	2.000,00
56.	Udruženje porodica srpskih nestalih i poginulih civila rata	2.000,00
57.	Udruzi obitelji nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Hrvata	2.000,00
58.	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	9.305,00
	UKUPNO	774.019,10

5.3. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 12. 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 revizijskim 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 od 1. 1. do 31. 12. 2007. 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, isplata grantova neprofitnim organizacijama; potpisivanje dokumenata kod blagajničkih isplata od neovlaštenog lica;**
 - **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 5 pozicija su nepopunjene;**
 - **isplate grantova neprofitnim organizacijama su vršene u iznosu od 1.674.437,95 KM. Veći dio realizovanih grantova nije prošao proceduru ocjenjivanja ponuđenih programa od komisije. Realizovani su grantovi bez dostavljenih programa, a dio realizovanih programa nisu zadovoljavali uslove iz općih i posebnih kriterija iz Odluke. Za realizovane programe nisu dostavljani izvještaji o utrošku sredstava, a dio sredstava je trošen nenamjenski od korisnika kojima su sredstva i odobrena. Time su prekršene odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH;**
 - **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove koristilo je direktni sporazum kod nabavke robe i vršenja usluga u iznosu od 107.377,39 KM. Značajan dio navedenog iznosa je usitnjen sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH;**
 - **Za usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH dodijeljen je ugovor i realizovan iznos od 373.694,24 KM. Iznos ponude je znatno veći od odobrenog budžeta ugovornog organa. Nije obezbijedena stvarna konkurencija prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača;**
 - **Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, kod utroška lož-ulja u iznosu od 19.777,20 KM, nije utvrdilo procedure praćenja utroška lož-ulja, a kod utroška**

goriva za motorna vozila u iznosu od 3.776,80 KM, nije utvrdilo normative utroška goriva po vozilima;

- izdaci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 22.462,55 KM, su vršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima;
 - trošenje Budžeta kapitalnih potreba odobrenih 2004. godine u iznosu od 262.146,10 KM vršeno je tokom fiskalne 2007. godine, što je suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;
 - Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije postupilo u skladu sa Uputstvom o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu neovlaštenog potpisivanja blagajničkih dokumenata u ime šefa odjeljenja;
 - za osnovano utvrđene žalbe građana Kancelarija nije nalagala organu da utvrđene nedostatke otkloni, nije predlagala nadležnom šefu organa pokretanje disciplinskog postupka protiv prekršioca i nije provodila analize i ankete za utvrđivanje mišljenja građana o radu Vlade Brčko distrikta BiH, što je suprotno članovima 9, 10 i 13 Pravilnika o radu Kancelarije za žalbe i pritužbe građana Brčko distrikta BiH.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine 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 SA NALAZIMA I PREPORUKAMA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove 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 uprave, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika; pripremanje dnevnog reda i materijala koji će se razmatrati na sjednicama Vlade; pripremanje nacrtu odluka koje donosi gradonačelnik; pritužbe građana na rad Vlade i odnose sa građanima; saradnju sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; prevođenje dokumenata sa stranih jezika na jezike u službenoj upotrebi u Bosni i Hercegovini i lektorisanje materijala; obezbjeđivanje neophodnih sredstava za redovan rad Vlade uključujući sistem razmjene podataka, informatičku podršku i održavanje instalacija i informatičkih sredstava pribavljenih u te svrhe; poslove nabavke roba, materijala kao i usluga i građevina; pružanje administrativno-stručne podrške i razvijanje procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; i druge poslove iz njihove nadležnosti određene zakonima i propisima BiH i Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Organizacionim planom se utvrđuje unutrašnja organizacija Odjeljenja za stručne i administrativne poslove na način kojim se obezbjeđuje: zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada i saradnja sa drugim organima.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, formirana su slijedeća pododjeljenja:

- Služba za opće poslove,
- Pododjeljenje za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Kancelarija za žalbe - pritužbe građana,
- Pododjeljenje za informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse i
- Pododjeljenje za javne nabavke.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je imalo 64 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 69.

Odlukom o provođenju reforme javne uprave i reorganizacije organa uprave institucija Brčko distrikta BiH broj: 01-014-021278/06 od 13. 12. 2006. godine, Služba nabave premješta se iz Odjeljenja za budžet i finansije u Odjeljenje za stručne i administrativne poslove, a Služba za zapošljavanje organizaciono i finansijski iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove se izdvaja u Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za 2006. godinu, i o provedenoj reviziji je sačinio izvještaj.

Provjerom postupanja po preporukama datim u tom izvještaju, utvrdili smo da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nije u potpunosti otklonilo nedostatke, koji se odnose na:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- implementaciju Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, s obzirom da se kasnilo sa njegovim donošenjem;
- nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu korištenja direktnog sporazuma zbog usitnjavanja nabavki;
- nedonošenje pravila u pogledu ograničenja, načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima za odobravanje izdataka po osnovu usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i poklona;
- nisu utvrđeni normativi utroška lož-ulja;
- nepopunjavanje upražnjenih pozicija u skladu sa Organizacionim planom;
- nedosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH;
- nedosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distriktu BiH, u dijelu trošenja budžeta kapitalnih potreba;
- nedosljednu primjenu Uputstva o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH;
- nisu stvorene potrebne zakonske i kadrovske pretpostavke za uspješan rad Kancelarije za pritužbe i žalbe građana.

3. 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, poštivanje zakonitosti u radu i što uspješnije i efikasnije obavljanje postavljenih ciljeva;
- funkcionisanja 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 sa 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

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 je djelimično 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.

Nisu donesene pisane procedure za servisne intervencije (radna verzija procedura za otklanjanje SW problema i dogradnju sistema i procedura za otklanjanje HW otkaza i dogradnju sistema pripremljena je u decembru 2006. godine). Zatim, Pododjeljenje za informatiku nije u svim slučajevima sačinjavalo radne naloge za izvršene servisne usluge Vladinim odjeljenjima i institucijama.

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za informatiku ovlašteno je za izgradnju jedinstvenog informacionog sistema Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da je Pododjeljenje za informatiku dalo stručno mišljenje o nabavkama reprodukcionog materijala broj: 02-052-0001163/07 od 07. 3. 2007. godine, iako nema ovlaštenja, a što je suprotno Instrukciji gradonačelnika broj: 01-014-003935/04 od 10. 2. 2004. godine.

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, 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 za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH.

Koristeći direktan sporazum u iznosu od 107.377,39 KM, Odjeljenje za stručne i administrativne poslove je vršilo usitnjavanje nabavki kod nabavke materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, što upućuje na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, čime su prekršene odredbe člana 1 stava 1, člana 6 stava 8 i člana 47 pomenutog zakona.

Na osnovu zahtjeva za nabavku podnesenog od Odjeljenja za obrazovanje broj: 173556 od 24. 7. 2007. godine Pododjeljenje za javne nabavke provelo je konkurentski postupak za nabavku udžbenika za osnovno obrazovanje. Na otvaranju ponuda dana 8. 8. 2007. godine pristigle su tri ponude, te je Komisija za javne nabavke iz Pododjeljenja za javne nabavke predložila ponuđača sa ponudom od 8.864,04 KM. Revizijom je utvrđeno da jedan ponuđač nije dostavio odgovarajuću ponudu (izjave bez broja i datuma), te se postupak trebao poništiti, saglasno članu 46 stavu 6 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, donesenih od gradonačelnika, 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 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu poštivanja principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

Potrebno je da Odjeljenje za stručne i administrativne poslove dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu nedozvoljavanja usitnjavanja nabavki i poništavanja konkurentskog postupka kada su prikupljene manje od tri odgovarajuće ponude.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih pozicija izdataka budžeta za 2007. godinu

Na 45. sjednici Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-34/07 od 30. marta 2007. godine, a što je suprotno članu 43 stavu 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Odlukama o usvajanju amandmana na Budžet za 2007. godinu broj: 0-02-022-34/07 od 30. 3. 2007. godine, 0-02-022-88/07 od 10. 7. 2007. godine, 0-02-022-104/07 od 12. 9. 2007. godine, 0-02-022-125/07 od 26. 10. 2007. godine i 0-02-022-156/07 od 28. 12. 2007. godine, planirani budžet za 2007. godinu iznosio je 73.585.791,12 KM.

Planom budžeta za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose 73.585.791,12 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 73.010.016,59 ili 99,22 % (tabela br. 1 iz priloga).

Sredstva za bruto plaće i naknade institucija Brčko distrikta BiH planirana su na Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse, u iznosu od 69.434.081,12 KM, a ostvarene u iznosu od 69.221.657,51 KM. Sredstva nisu planirana analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 1 a. – zahtjevi za plaće i obrazac 2 – zahtjevi za budžet), što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu sa organizacionim planovima i pravilnicima o sistematizaciji pozicija.

Bruto plaće i naknade

Organizacionim planom Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, na dan 31. 12. 2007. godine, Odjeljenje je trebalo imati 69 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2007. godine bilo 64 zaposlenika, a što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tabela br. 5 iz priloga). Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plaće, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa za PIO 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.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

Planirati sredstva za bruto plaće, u skladu sa Zakonom o budžetu u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 2.462.710,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.113.921,13 KM, što čini 85,84%. Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama utvrđen je nizak procent izvršenja pojedinih tekućih izdataka u odobrenom budžetu (putni troškovi 37,10%, izdaci za usluge prevoza i goriva 49,67%, izdaci za tekuće održavanje 59,07 % - tabela br. 1 iz priloga).

Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga, čime će se stvoriti pretpostavke za blagovremeno provođenje procedura nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, te na taj način obezbijediti efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 37.900,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 14.059,55 KM, što čini 37,10% izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 30. 1., 15. 2., 22. 2., 23. 2. i 10. 5. 2007. godine utvrđeno je da nalozi za službeno putovanje nisu pravdani u roku od 7 dana od završetka službenog putovanja, a što je suprotno članu 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Dosljedno provoditi odredbe Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 44.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 39.467,54 KM, što čini 89,70% izvršenja.

U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 19.777,20 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška lož-ulja.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška lož-ulja.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 84.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 67.875,93 KM, što čini 80,80% izvršenja. U okviru ovih usluga su izdaci za internet u iznosu od 39.465,03 KM. Vršeni su izdaci u iznosu od 25.978,40 KM, a da pri tome nije proveden postupak za dodjelu ugovora u skladu sa članom 46 Zakona o javnim nabavkama BiH do 17. 7. 2007. godine.

Dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja postupka za dodjelu ugovora.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 9.200,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.569,60 KM, što čini 49,67% izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavku

goriva za motorna vozila u iznosu od 3.776,80 KM. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni normativi utroška goriva po vozilima.

Potrebno je donijeti normative utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.000.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 1.769.959,83 KM, što čini 88,50% izvršenja.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH planirane su u iznosu od 400.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 373.694,24 KM.

Sredstva su planirana na Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse, a ne analitički po budžetskim korisnicima i propisanim obrascima, što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20 c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Revizijom je utvrđeno da iznos prihvaćene ponude ponuđača d.o.o. „Riječki uslužni servis“ Rijeka znatno veća (622.723,62 KM za 6 mjeseci) od planiranog budžeta. Sa izabranim ponuđačem zaključen je ugovor. Broj kvalifikovanih kandidata je manji od tri (jedan kvalifikovani ponuđač) i ne obezbjeđuje stvarnu konkurenciju. Prethodno navedeno upućuje na nedosljednu primjenu odredaba člana 12 stava 1 tačka b) 3) i 4) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da budžetski korisnici u svom budžetskom zahtjevu planiraju sredstva za usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH, saglasno Zakonu o budžetu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu otkazivanja ugovora i obezbjeđenja stvarne konkurencije za planirani ugovor.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od 12.647,43 KM, a **izdaci za reklamu i propagandu** ostvareni su u iznosu od 9.815,12 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije (izuzimajući usluge konzumacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH od 21. 6. 2007. godine) 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 sa procedurama donesenim od gradonačelnika.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 701.539,40 KM, a od toga 19.501,42 KM se odnosi na izdatke Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, dok se razlika isplaćenih sredstava odnosi na druga odjeljenja i institucije Distrikta (tabela br. 6 iz priloga). Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Odjeljenja za stručne i administrativne poslove angažovana su lica s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ne sadrži odredbe o ovakvom načinu angažovanja, naprotiv, isti predviđa 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. Zatim, usluge po ugovorima o djelu planirane su na Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, a ne analitički po budžetskim korisnicima i propisanim obrascima, što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20 c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu zapošljavanja.

Potrebno je da budžetski korisnici u svom budžetskom zahtjevu planiraju sredstva za ugovore o djelu, saglasno Zakonu o budžetu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 1.689.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.674.437,95 KM, što čini 99,14% izvršenja.

Grantovi neprofitnim organizacijama i raznim udruženjima građana odobravani su na osnovu Odluke o utvrđivanju općih i posebnih kriterija broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i dopune Odluke broj: 01-014-005775/06-1 od 13. 11. 2006. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Za dodjelu grantova raspisan je javni poziv za podnošenje prijedloga programa i projekata, a u skladu sa Odlukom imenovana je Komisija od 5 članova koja je vršila ocjenu ponuđenih programa. Predsjednik Komisije je i referent koji radi na monitoringu odobrenih projekata što predstavlja nespojivost funkcija. Komisija nema utvrđene procedure rada kod ocjenjivanja programa i projekata tako da se rad odvija bez utvrđenih pravila. Ne sačinjava se zapisnik o ocijenjenim predmetima, već se na kraju mjeseca sačini izvještaj o radu Komisije.

Dio grantova namijenjenih **boračkim udruženjima, udruženjima civilnih žrtava rata, vjerskim zajednicama, mjesnim zajednicama i humanitarnim organizacijama** u ukupnom iznosu od **1.262.000,00 KM**, nije prošao proceduru odobravanja i realizacije u skladu sa Odlukom.

Grantovi **vjerskim zajednicama** realizovani su u iznosu od 600.000,00 KM. Prema odlukama o odobravanju novčane pomoći namijenjeni su za izgradnju ratom porušenih vjerskih objekata. Revizorskom timu nisu stavljeni na uvid programi i projekti iz kojih bi se vidjela namjena odobrenih sredstava, što je suprotno kriterijima i pravilima iz Odluke.

Grantovi **boračkim udruženjima i udruženjima civilnih žrtava rata** realizovani su u iznosu od 290.000,00 KM. Sredstva nisu odobrena prema kriterijima iz Odluke, niti je Komisija vršila ocjenu priloženih programa i projekata. Iz ponuđenih programa se vidi da se radi o finansiranju tekućeg poslovanja, a iz izvještaja o utrošku sredstava se može zaključiti da u većem dijelu sredstva nisu utrošena ni u skladu sa tako ponuđenim programima i projektima. Također, iz izvještaja o utrošku sredstava može se zaključiti da se veći dio sredstava troši na finansiranje administriranja u udruženjima, a što je suprotno članu 9 tačke 14 Odluke.

Grantovi **mjesnim zajednicama** u ukupnom iznosu od 234.000,00 KM, a koji su dati svim mjesnim zajednicama, linearno po 3.000,00 KM, predviđeni su Budžetom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, a isplaćeni su bez provođenja procedure iz Odluke. Grantovi za 12 mjesnih zajednica (Štrepci, Ražljevo, D. Brezik, G. Skakava, Dubrave, Rašljani, Omerbegovača, Grčica, Stari Rasadnik, Maoča, Potočari i Bijela), isplaćeno je po 8.500,00 KM, što ukupno iznosi 102.000,00 KM, planirani su Budžetom za 2007. godinu i realizovani mimo predviđenih pravila iz Odluke, a za pokretanje rada omladinskih klubova.

Potrebno je donijeti procedure za rad komisije za ocjenu programa i projekata na osnovu kojih bi komisija vršila ocjenjivanje ponuđenih programa i projekata, u skladu sa Odlukom.

U komisiju za ocjenu kvaliteta programa - projekata potrebno je imenovati lica koja ne vrše nadzor nad implementacijom programa i projekata.

Raspodjelu sredstava grantova neprofitnim organizacijama, koji se realizuju od Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, vršiti na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i prema propisanoj proceduri, na osnovu relevantne dokumentacije.

4.3. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2005. – 2007. godine iznose 2.447.173,53 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2005, 2006. i 2007. godinu iznosi 326.534,39 KM, što čini 13,34% izvršenja. Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u periodu od 2005. do 2007. godine, utvrdili smo da je nizak procent izvršenja kapitalnih projekata posljedica neefikasne realizacije planiranih kapitalnih projekata i neblagovremeno korištenje planiranih novčanih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da su projekti Licenciranje softvera u Vladi Brčko distrikta BiH i Informacioni sistem Brčko distrikta BiH planirani u budžetu kapitalnih potreba 2004. godine u iznosu od 280.523,68 KM, a utrošeni tokom 2007. godine u iznosu od 262.146,10 KM, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Usvojeni budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 1.532.000,00 KM. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet za 2007. godinu broj: 0-02-022-156/07 od 28.12.2007. godine, u 2007. godini

sredstva su uvećana u iznosu od 100.000,00 KM, tako da planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 1.632.000,00 KM. Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba iznosi 45.611,75 KM, što čini 2,79% izvršenja (tabele br. 2 i 3 iz priloga).

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu važenja kapitalnih projekata.

Potrebno je stvoriti pretpostavke da se realizacija odobrenih kapitalnih projekata vrši kontinuirano, odnosno u godini kada su i odobrena sredstva.

4.4. Blagajničko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove

Ukupan promet u porto-blagajni ostvaren je u iznosu od 19.000,00 KM. Nedostatak internih kontrola u poslovanju porto-blagajne, u dijelu gotovinskih isplata, u periodu od 10. januara do polovine marta 2007. godine, omogućilo je licu koje je obavljalo poslove porto-blagajnika da u 88 slučajeva neovlašteno potpisuje blagajničke dokumente u ime šefa odjeljenja. U načinu pripreme dokumenata za isplatu nije vršena funkcija likvidiranja blagajničkih dokumenata. Blagajnik je likvidirao račune i potpisivao se u ime šefa odjeljenja zašto nije ovlašten. U tom periodu šef odjeljenja je potpisao u tri navrata nalog za prijenos sredstava iz glavne blagajne u porto-blagajnu, a da se prije toga nije uvjerio u ispravnost prethodno utrošenih sredstava.

Revizijom blagajničkih isplata utvrđeno je da su u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove vršene česte nabavke materijala i usluga gotovinom (usitnjavanje nabavki), što 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.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o korištenju glavne i porto-blagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

4.5. Žalbe i pritužbe građana

U toku 2007. godine ukupno je zaprimljeno 1.239 žalbi, od toga je 486 u pisanom obliku i 753 usmeno izjavljenih žalbi. Kancelarija za pritužbe i žalbe građana (u daljnjem tekstu: Kancelarija) uputila je 457 upita po navedenim žalbama onima na koje su se žalbe odnosile. U 356 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 97 urgencija organima na koje su se žalbe odnosile i od toga u 96 slučajeva urgencija nadležni organi su odgovorili.

Najčešći broj žalbi i pritužbi se odnosi na: Odjeljenje za javne poslove (95), Odjeljenje za komunalne poslove (82), Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja (79), Odjeljenje za obrazovanje (53) itd. (tabela br. 7 iz priloga).

Žalbe su najčešće upućene na: reklamacije računa za vodu, struju, odvoz smeća, sanaciju i rekonstrukciju ratom oštećenih objekata, rad školskih odbora u postupku prijema radnika u radni odnos, postupak dodjele stipendija i sl.

Od 486 pismeno zaprimljenih žalbi i pritužbi građana Kancelarija je u 125 slučajeva utvrdila osnovanost podnesenih žalbi (tabela br. 8 iz priloga), međutim, zaključkom nije naložila organu ili šefu organa da utvrđene nedostatke ukloni, što je suprotno članu 9 Pravilnika o radu Kancelarije za žalbe i pritužbe građana Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 39/04). U toku rješavanja žalbi ili na drugi način kad je došla do saznanja da je učinjena povreda lakše ili teže službene dužnosti, Kancelarija nije predlagala nadležnom šefu organa pokretanje disciplinskog postupka protiv prekršioca uz prethodnu konsultaciju sa zamjenikom gradonačelnika, što je suprotno članu 10 istog Pravilnika. Kancelarija nije vršila provođenje analiza i anketa za utvrđivanje mišljenja građanja o radu Vlade Brčko distrikta BiH, što je suprotno članu 13 Pravilnika.

Potrebno je da Kancelarija dosljedno provodi odredbe Pravilnika o radu Kancelarije za pritužbe i žalbe građana.

ZAKLJUČAK:

Obavljenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za 2007. godinu, utvrđeno je da menadžment tokom 2007. godine nije 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.

Nije ostvarena uloga u procesu rješavanja žalbi i pritužbi građana u odnosu na ovlaštenja koje je Kancelarija imala.

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 dijelu blagajničkog poslovanja nije obezbijedena primjena Uputstva o korištenju glavne i portoblagajne u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, što je dovelo do neovlaštenog potpisivanja blagajničkih dokumenata od blagajnika.

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 za 2007. godinu, dopisom broj: 02-13-035410/08 od 22. 7. 2008. godine. Primjedbe koje su se odnosile na neuspostavljanje adekvatnog sistema interne kontrole, nepridržavanje donesenog Organizacionog plana, isplate grantova neprofitnim organizacijama, nepoštivanje direktnog sporazuma iz Zakona o javnim nabavkama BiH, dodjeljivanje ugovora za trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2004. godine, nisu prihvaćene iz razloga što dostavljeni dokazi nisu relevantni za promjenu nalaza. Primjedbe koje su se odnosile na neovlašteno potpisivanje blagajničkih dokumenata i usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH su djelimično prihvaćene i ugrađene u izvještaj.

Tim revizije:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Prilozi

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije (4:3) 100
1	2	3	4	5
600000	Rashodi	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
610000	Tekući izdaci	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
611000	Bruto plaće i naknade	69.434.081,12	69.221.657,51	99,69
611100	Bruto plaće i naknade	66.721.237,12	66.650.419,28	99,89
611200	Naknada troškova zaposlenih	2.712.844,00	2.571.238,23	94,78
613000	Izdaci za mat. i usluge	2.462.710,00	2.113.921,13	85,84
613100	Putni troškovi	37.900,00	14.059,55	37,10
613200	Izdaci za energiju	44.000,00	39.467,54	89,70
613300	Izdaci za komunalne usluge	84.000,00	67.875,93	80,80
613400	Nabavka materijala	81.400,00	53.543,80	65,78
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.200,00	4.569,60	49,67
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	78.700,00	46.487,88	59,07
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	126.510,00	117.957,00	93,24
613900	Ugovorene usluge	2.000.000,00	1.769.959,83	88,50
614000	Tekući grantovi	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14

2. Prikaz planiranog i izvršenog Budžeta kapitalnih potreba po godinama

Tabela br. 2

Godina	Planirani budžet kapitalnih potreba	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2004. godine	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2006. godine	Izvršenje budžeta kapitalnih potreba 2007. godine	Neizvršeno na dan 31.12.2007. godine (2-6)
1	2	3	4	5	6	7
2004.	280.523,68	-	-	-	262.146,10	18.377,58
2005.	80.465,28	-	-	-	49.666,29	30.798,99
2006.	734.708,25	-	-	-	231.256,35	503.451,90
2007.	1.632.000,00	-	-	-	45.611,75	1.586.388,25
Ukupno	2.727.697,21	-	-	-	588.680,49	2.139.016,72

3. Prikaz planiranog i izvršenog Budžeta kapitalnih potreba po projektima

Tabela br. 3

R. br.	Projekt	Planirano	Utrošeno u 2007. god.	% izvršenja (4:3)100	Razlika (3-4)
1	2	3	4	5	6
1	UKUPNO	2.727.697,21	588.680,49	21,58	2.139.016,72
2	Projekti 2004. godine	280.523,68	262.146,10	93,45	18.377,58
3	Licenciranje softvera u Vladi Brčko distrikta BiH	250.000,00	235.444,20	94,18	14.555,80
4	Informacioni sistem Brčko distrikta BiH	30.523,68	26.701,90	87,48	3.821,78
5	Projekti 2005. godine	80.465,28	49.666,29	61,72	30.798,99
6	Stalna sredstva za Službu općih poslova	20.000,00	19.937,97	99,69	62,03
7	Oprema za stručne i administrativne poslove	33.208,96	2.472,00	7,44	30.736,96
8	Audio i video sistem za Vladu Brčko distrikta BiH	27.256,32	27.256,32	100,00	-
9	Projekti 2006. godine	734.708,25	231.256,35	31,48	503.451,90
10	Izgradnja i rekonstrukcija objekata MZ	295.843,24	177.111,23	59,87	118.732,01
11	Završetak rekonstrukcije zgrade MZ Vitanovići	3.238,60	-	-	3.238,60
12	Dovršetak doma MZ Šatorovići	40.000,00	-	-	40.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

13	Izgradnja zgrade MZ Vučilovac	50.000,00	-	-	50.000,00
14	Nastavak radova na MZ Štrepci	10.000,00	-	-	10.000,00
15	Uređenje prostorija u MZ Gluhakovac	4.000,00	-	-	4.000,00
16	Izgradnja kapele na katoličkom groblju MZ Dizdaruša	5.000,00	-	-	5.000,00
17	Digitalna oglasna ploča- Kancelarija za žalbe i pritužbe građana	10.000,00	-	-	10.000,00
18	Uvezivanje informacionog sistema institucija Brčko distrikta BiH	316.503,55	54.145,12	17,11	262.358,43
19	Oprema za ljudske resurse	122,86	-	-	122,86

20	Projekti 2007. godine	1.632.000,00	45.611,75	2,79	1.586.388,25
21	Opremanje prostorija MZ Grčica (Rebalans)	30.000,00	-	-	30.000,00
22	Nastavak rekonstrukcije MZ Mujkići (Rebalans)	50.000,00	-	-	50.000,00
23	Početak izgradnje objekta MZ Vujičići (Rebalans)	20.000,00	-	-	20.000,00
24	Oprema za Službu opštih poslova	20.000,00	16.584,75	82,92	3.415,25
25	Oprema za Službu javnih nabavki	5.000,00	3.629,34	72,59	1.370,66
26	Izgradnja i rekonstrukcija objekata zgrada MZ	540.000,00	-	-	540.000,00
27	Obnova zgrade MZ G. Skakava	60.000,00	-	-	60.000,00
28	Završetak zgrade MZ Mujkići	40.000,00	-	-	40.000,00
29	Rekonstrukcija mjesnog doma u D. Bukviku	50.000,00	-	-	50.000,00
30.	Popravak i uređenje prostorija u MZ Bukvik	20.000,00	-	-	20.000,00
31	Oprema za Pododjeljenje za podršku MZ	4.000,00	3.233,88	80,85	766,12
32	Računarska oprema i softveri za Kancelariju za pritužbe i žalbe građana	28.000,00	12.741,77	45,51	15.258,23
33	Kancelarijska oprema za Kancelariju za pritužbe i žalbe građana	15.000,00	3.348,54	22,32	11.651,46
34	Informacioni sistem Brčko distrikta BiH (server i softver za nadgledanje)	575.000,00	-	-	575.000,00
35	Rekonstrukcija građevina Pododjeljenja za informatiku	40.000,00	-	-	40.000,00
36	Oprema Zavoda za zapošljavanje	30.000,00	-	-	30.000,00
37	Rekonstrukcija i investiciono održavanje Zavoda za zapošljavanje	80.000,00	-	-	80.000,00
38	Oprema za Pododjeljenje za ljudske resurse	25.000,00	6.073,47	24,29	18.926,53

Napomena: Planirani kapitalni projekti sa rednih brojeva 36 i 37 se i dalje vode u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove i pored izdvajanja Zavoda za zapošljavanje iz istog.

4. Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta po pododjeljenjima

Tabela br. 4

R. br.	Pododjeljenje - služba	Planirano	Rebalans ili amandmani tekućeg perioda	Virmanizacije	Korigovan plan (3+4+5+6)	Ostvareno u tekućem periodu
--------	------------------------	-----------	--	---------------	--------------------------	-----------------------------

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1	2	3	4	5	6	7
1	Služba općih poslova	1.076.050,00	-	70.000,00	1.146.050,00	1.012.130,90
2	Podrška MZ	1.160.160,00	-	-	1.160.160,00	1.108.309,57
3	Kancelarija za žalbe i pritužbe građana	93.000,00	-20.000,00	-	73.000,00	16.556,84
4	Pododjeljenje za informatiku	92.000,00	-10.000,00	-	82.000,00	59.222,55
5	Pododjeljenje za ljudske resurse	67.637.308,00	3.519.273,12	-70.000,00	71.086.581,12	70.784.781,19
6	Pododjeljenje za javne nabavke	38.000,00	-	-	38.000,00	29.015,54
7	U k u p n o	70.096.518,00	3.489.273,12	-	73.585.791,12	73.010.016,59

Napomena: U Izvještaju o godišnjem izvršenju budžeta planirani troškovi (38.000,00 KM) i ostvareni troškovi (29.015,54 KM) Pododjeljenja za javne nabavke su evidentirani u Službi za opće poslove.

5. Nepopunjene pozicije po Organizacionom planu i Budžetu za fiskalnu 2007. godinu sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine

Tabela br. 5

R. br.	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija	Ukupno	Godišnja bruto plaća
1	2	3	4	5	6
1	Koordinator za Omladinski centar	1.736,00	1	1.736,00	20.832,00
2	Majstor na održavanju - kotlovnica	851,00	1	851,00	10.212,00
3	Web urednik	2.251,00	1	2.251,00	27.012,00
4	Specijalist za nabavku	2.026,00	2	4.052,00	48.624,00
5	Ukupno	-	5	-	106.680,00

Napomena: Tokom 2007. godine angažovano je 100 pripravnika (77 sa VSS i 3 sa VŠS do 30. juna i 20 sa VSS do 30. septembra 2007. godine).

6. Prikaz isplata ugovora o djelu sa Odjeljenja za stručne i administrativne poslove po budžetskim korisnicima

Tabela br. 6

R. br.	O P I S	I Z N O S
1	Odjeljenje gradonačelnik	14.130,75
2	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	19.501,42
3	Odjeljenje za komunalne poslove	7.268,00
4	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	20.019,00
5	Odjeljenje za javne poslove	6.016,60
6	Odjeljenje za obrazovanje	300.882,12
7	Komisija za polaganje vozačkih ispita	10.116,80
8	Odjeljenje za prostorno planiranje	1.318,68
9	Odjeljenje za zdravstvo + spoljni saradnici	107.527,50

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

10	Direkcija za finansije	6.897,00
11	Odjeljenje za javni registar	50.738,03
12	Komisija na vjenčanjima	2.855,39
13	Odjeljenje za javnu bezbjednost	133.727,60
14	U K U P N O	701.806,65

Napomena: Podatak iz izvještaja o izvršenju budžeta je u iznosu od 701.539,40 KM i ne slaže se sa podatkom iz analitičkog prikaza iz prethodno navedene tabele za 267,25 KM.

7. Prikaz zaprimljenih zahtjeva po žalbama i pritužbama građana na rad organa i institucija

Tabela br. 7

R. br.	O P I S	BROJ ŽALBI I PRITUŽBI GRAĐANA
1	Javni poslovi	95
2	Komunalni poslovi	82
3	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja	79
4	Odjeljenje za obrazovanje	53
5	Odjeljenje za javnu bezbjednost	33
6	Kabinet gradonačelnika	29
7	Odjeljenje za javni registar	21
8	Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	20
9	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	19
10	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	14
11	Policija Brčko distrikta BiH	7
12	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	4
13	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	2
14	Izvan nadležnosti Kancelarije (Sudovi, nevl. organizacije, Odbor za zapoš.)	28
15	Ukupno – pismenim putem	486
16	Ukupno- usmenim putem	753
17	Sveukupno (16+17)	1.239

8. Status žalbi i pritužbi građana

Tabela br. 8

R. br.	O P I S	BROJ ŽALBI I PRITUŽBI GRAĐANA
1	Osnovane	125
2	Neosnovane	241
3	Otvorene (postupci u toku)	92

4	Van nadležnosti	28
5	U k u p n o	486

5.4. Odjeljenje za javni registar

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju 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 revizijskim 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dati u nadležnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pažnju na sljedeće:
 - Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. lice koje je ovlašteno od rukovodioca organa da vrši nadzor u skladu sa Pravilnicima o prebivalištu, ličnoj karti i JMB, neuspostavljen sistem internih kontrola u Pododjelu za lične dokumenata, kao i nedovoljno uspostavljen sistem internih kontrola kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, nabavki roba i usluga, arhiviranja dokumentacije te nedovoljna komunikacija i koordinacija sa drugim odjeljenjima Vlade i koordinacija rada između pododjeljenja, šefova i zaposlenika;
 - Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od strane ovlaštenih lica, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića;

- Naknade za izvršene usluge građanima (kopiranje) vršene su bez cjenovnika sa iskazanim iznosom PDVa;
- Nestvaranjem uslova od strane naručioca radova kod kapitalnih izdataka dolazi do kašnjenja potpisivanja ugovora i uvođenje izvođača radova u posao.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za budžetsku 2007. godinu ne daje tačne pokazatelje koji služe za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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 i 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 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 sa drugim organima.

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

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

1.1. Nadležnosti Odjeljenja za javni registar

Članom 21 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH uređena je nadležnost:

1. provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
2. održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
3. uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;

4. nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
5. održavanje katastra zemljišta i javnih registara;
6. izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
7. obavlja vjenčanja i održavanje registra vjenčanih, rođenih i umrlih;
8. 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 finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar je, da omogući revizoru, da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje izdataka – rashoda obavljeno u skladu sa važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena sa 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 2007. godinu, te da li su ostvareni zadaci koji su dati u nadležnost kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga građanima kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava jačanjem sistema internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta Odjeljenja za javni registar, po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu sa planiranim izdacima - rashodima budžeta za 2007. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka -rashoda, sa posebnim osvrtom na stepen ostvarenja zadataka, kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga građanima, koji su dati u nadležnost, u odnosu na sredstva koja su odobrena budžetom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Implementacija preporuka prethodne revizije*

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija, vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za 2006. godinu. Na osnovu preporuka koje je dala revizija, Odjeljenje za javni registar Brčko distrikta BiH sačinilo je 24. 9. 2007. godine akcioni plan za prevazilaženje i otklanjanje propusta i nedostataka datih u izvještaju revizije. Akcionim planom su definisane mjere za prevazilaženje i otklanjanje datih primjedbi, nosioci aktivnosti kao i rokovi za implementaciju istih. Većina preporuka koje su date u revizijskom izvještaju za 2006. godinu nisu implementirane u 2007. godini.

4.2. *Menadžment i sistem internih kontrola*

Odjeljenje za javni registar u desetom mjesecu 2007. godine, donijelo je Pravilnike o internoj kontroli po preporukama prethodne revizije u vidu nacrtu i to: o kontroli provođenja zakona i propisa, o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona, kancelarijskog poslovanja, korištenja motornih vozila i kontroli prihoda i rashoda koji su protokolirani kroz protokol, ali nisu potpisani od rukovodioca odjeljenja i ovjereni pečatom.

Odjeljenje za javni registar je u februaru 2008. godine donijelo jedinstven Pravilnik o internoj kontroli. Odjeljenje za javni registar u 2007. godini nije uspostavilo sistem internih kontrola u Pododjelu za lične dokumente. Sistem internih kontrola nedovoljno je uspostavljen kod kancelarijskog poslovanja; blagajničkog poslovanja; evidentiranja ostvarenih prihoda od taksi i naknada po odjeljenjima; nabavki roba i usluga; arhiviranja dokumentacije; slaba je komunikacije sa drugim odjeljenjima i nedovoljna je koordinacije rada između pododjeljenja, šefova i zaposlenika; održavani su kolegijalni sastanci bez vođenja zapisnika, na nivou odjeljenja, sa šefovima, radi iznalaženja kvalitetnih rješenja u prevazilaženju problema u radu, a u cilju ostvarenja zadataka koji su mu dodijeljeni po zakonu.

Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. lice koje je ovlašteno od rukovodioca organa, da vrši nadzor o prebivalištu, ličnoj karti i JMB u skladu sa Pravilnicima (Službeni glasnik BiH, broj 39/02), što znači da rukovodilac organa nije pismeno ovlastio lice koje će vršiti nadzor nad provođenjem zakona od uposlenika kod Pododjela za lične dokumente.

Potrebno je da Odjeljenje za javni registar uspostavi i sprovodi sistem internih kontrola u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli, te da vrši analize i procjene nivoa uspostave internih kontrola tokom godine.

Potrebno je da Odjeljenje za javni registar pismeno ovlasti lice koje će vršiti nadzor nad provođenjem zakona u Pododjelu za lične dokumente.

4.3. Ostvareni prihodi Odjeljenja u 2007. godini (takse i naknade)

Uvidom u evidentiranje ostvarenih neporeznih prihoda, kroz glavnu knjigu budžeta Brčko distrikta BiH, utvrdili smo, da se evidentiranje naplaćenih taksi i naknada vrše po vrstama prihoda preko JRT-jedinstvenog računa trezora gdje se i vrše rasknjižavanja po vrstama prihoda. Pododjeljenja nisu vodila pomoćne evidencije u skladu sa nacrtom Pravilnika o internoj kontroli prihoda i rashoda br. 10-052-018189/07 od 22. 10. 2007. godine za pružene usluge građanima i pravnim licima, kako bi svoje evidencije spravili sa evidencijama trezora tokom budžetske godine.

U toku 2007. godine naknade na ime naknada za kopiranje dokumentacije trećim licima–građanima kao korisnicima usluga u gotovini naplaćeno je 15.650,00 KM i predato na depozitni račun trezora (JRT). Navedene usluge su vršene bez cjenovnika, na osnovu čega bi se utvrdio iznos PDV-a koji je budžet Brčko distrikta bio dužan prikazati i platiti u mjesečnim PDV prijavama.

Potrebno je da pododjeljenja u pomoćnim evidencijama vode naplaćene takse i naknade za pružene usluge, u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli prihoda i rashoda.

Naknade koje pododjeljenja naplaćuju od građana i pravnih lica, a koje podliježu obaveznoj naplata i plaćanja PDV-a svakog mjeseca, posebno evidentirati sa posebnom vrstom prihoda.

4.4. Kancelarijsko poslovanje

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od momenta prijema pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se kancelarijsko poslovanje u 2007. godini nije u potpunosti sprovodilo u skladu sa Odlukom o kancelarijskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH br. 01-014-002938/07 od 13. 2. 07. godine. Rukovodilac odjeljenja nije za 2007. godinu rješenjem odredio lice koje će biti odgovorno za vođenje kancelarijskog poslovanja u skladu s članom 15 prethodno navedene odluke. Također, krajem godine nije formirana komisija koja će vršiti kontrolu pravilnosti kancelarijskog poslovanja, shodno članu 17 prethodno navedene odluke.

Na osnovu revizionih uzoraka, utvrdili smo da zaprimljeni računi za robu i usluge u 2007. godini nisu protokolisani, nemaju datuma i pečata kada su zaprimljeni u Odjeljenje za javni registar, što upućuje da Odjeljenje nije poštivalo Odluku.

Kancelarijsko poslovanje voditi u skladu sa Odlukom o kancelarijskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH.

4.5. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka zaključili smo da su sve isplate kroz blagajničke izvještaje u 2007. godini vršene bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalozima za isplatu i dnevnica blagajničkih izvještaja. Nedostaju potpisi na nekim putnim nalozima od strane podnosioca izvještaja sa službenog puta, dok kod nekih naloga koji su potpisani od strane podnosioca naloga, potpisi ne odgovaraju potpisima na nalozima blagajni za isplatu tj. lica koja su primala novčana sredstva. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice,

troškovi smještaja i troškovi prevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva. Hitne nabavke roba i usluga (toneri, servisiranje opreme) u nekoliko slučajeva su vršene preko blagajne, a ne preko transakcijskog računa trezora, iako su od strane dobavljača ispostavljene porezne fakture.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

4.6. Oslobođanja od plaćanja такси (Pododjel za javni registar)

Na osnovu revizionih uzoraka zahtjeva za izdavanja izvoda iz matičnih knjiga, utvrdili smo, da zahtjevi, koji su u toku 2007. godine zaprimani, nisu potpuno popunjavani, nedostaju potpisi podnosioca zahtjeva.

Kod ugovora o iznajmljivanju poslovno-stambenih prostora, u kojima je navedeno da se iznajmljivanje vrši bez naknade, ovjera potpisa je naplaćivana minimalno 2,00 KM, što nije u skladu sa tarifnim brojem 13 Zakona o administrativnim taksama (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 21/05).

Potrebno je zahtjeve za izdavanje izvoda iz matičnih knjiga potpuno popunjavati i potpisivati od strane podnosioca zahtjeva, voditi evidenciju o zaprimljenim zahtjevima, riješenim i neriješenim zahtjevima u skladu sa rokovima po ZUP-u.

Naplate naknada za ovjere potpisa vršiti u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama Brčko distrikta BiH.

4.7. Izdavanje ličnih dokumenata (Pododjel za lične dokumente)

a) Lične karte

Uvidom u evidenciju CIPS-a, utvrdili smo, da je u toku 2007. godine, primljeno 7252 zahtjeva za izdavanje ličnih karata, a obrađeno je 7168 zahtjeva, na osnovu kojih je CIPS Banja Luka izradio lične karte, koje su preuzete od Pododjela za lične dokumente. Pododjel za lične dokumente podnosiocima zahtjeva je izdao 6641 ličnu kartu. 275 urađenih ličnih karata nisu preuzete od podnosioca zahtjeva. Navedene isprave se čuvaju u kasi Pododjela za lične dokumente. 252 lične karte sa dosjeima izuzela je SIP-a, radi daljnjih istraga. U okviru primljenih, prethodno navedenih zahtjeva za izdavanje lične karte, utvrdili smo da postoje zahtjevi koji nisu potpisani od strane podnosioca zahtjeva. Do navedenih neslaganja u broju primljenih, obrađenih zahtjeva, urađenih i izdatih ličnih karata je dolazilo iz razloga što se u toku i krajem godine nije vršila analiza postupaka i procedura za izdavanje ličnih karti. Nisu poštivane odredbe Zakona o ličnoj karti (Sl. glasnik BiH, br. 32/01) i nije vršen nadzor nad provođenjem Zakona u skladu sa čl. 3 Pravilnika o ličnoj karti (Sl. glasnik BiH, br. 39/02), čime su učinjene nepravilnosti u primjeni postupaka i procedura za izdavanje ličnih karata.

b) Pasoši - putne isprave

Uvidom u evidenciju CIPS-a, za 2007 godinu, utvrdili smo da je primljeno i protokolirano 11141 zahtjev za izdavanje putnih isprava - pasoša. CIPS Banja Luka je izradio 12463 putnih isprava-pasoša, koje je preuzeo Pododjel za lične dokumente. Navedeno upućuje da su 1322 zahtjeva za izdavanje putnih isprava-pasoša obrađena mimo protokola, te su na osnovu istih urađeni i izdati pasoši-putne isprave. Podnosioci zahtjeva za izdavanje putnih isprava-pasoša su preuzeli 12449 putnih isprava-pasoša, dok 14 putnih isprava-pasoša nije preuzeto i oni se čuvaju u kasi Pododjela za lične dokumente. Postoje zahtjevi za izdavanje putnih isprava-pasoša uz koje nedostaje kopija lične karte, a što je prema odredbama Zakona, neophodan uslov za izdavanje putne isprave-pasoša. Dio zahtjeva nije potpisan od strane podnosioca zahtjeva, a manji broj od strane referenta. Do navedenih neslaganja kod protokoliranih zahtjeva za izdavanje putnih isprava-pasoša i obrađenih zahtjeva i urađenih putnih isprava-pasoša je dolazilo iz razloga, što u toku i krajem godine, nije vršena analiza usaglašavanja

evidencija podnesenih zahtjeva za izdavanje putnih isprava-pasoša sa obrađenim zahtjevima i urađenim putnim ispravama-pasošima. Nisu poštivane odredbe Zakona o izdavanju putnih isprava-pasoša (Sl. glasnik BiH, br. 4/97) i nije vršen nadzor nad provođenjem Zakona, čime su učinjene nepravilnosti u primjeni postupaka i procedura za izdavanje putnih isprava-pasoša.

Izdavanje ličnih dokumenata (ličnih - osobnih karata i putnih isprava - pasoša) vršiti u skladu sa procedurama koje su propisane Zakonom uz primjenu nadzora nad provođenjem zakona.

c) *Prebivalište, boravište*

Iz evidencija prebivališta i boravišta u 2007. godini na području Brčko distrikta BiH, možemo konstatovati da je prijava za prebivalištem bilo 1760, a odjava 922, dok je prijava za boravištem bilo 44, a odjava 165. Šef Odjeljenja za javni registar bio je dužan po gradonačelnikovoj Instrukciji o provođenju aktivnosti na preispitivanju tačnosti i istinitosti podataka koje su dali građani BiH u postupku prijavljivanja prebivališta u Brčko distriktu BiH, br.01-014-015914/06 od 10. 10. 2006. godine, do 31. 12. 2006. godine dostaviti gradonačelniku izvještaj o rezultatima provedenih aktivnosti. Odjeljenje za javni registar je, dopisom br. 10-207-001812/07 od 31. 1. 2007. godine, prosljedilo gradonačelniku izvještaj o poništenim ličnim kartama. U istom je navedeno da je poništeno 206 izdatih ličnih karata bez detaljnijeg obrazloženja preispitivanja istinitosti podataka o prebivalištu i boravištu na području Brčko distrikta BiH. Odjeljenje je bilo dužno do 31. 12. 2006. postupiti po navedenoj instrukciji i izvijestiti gradonačelnika.

Potrebno je da rukovodilac Odjeljenja postupi po Instrukciji gradonačelnika, te blagovremeno izvijesti gradonačelnika o rezultatima provedenih aktivnosti.

4.8. *Arhiva Odjeljenja za javni registar*

U toku revizije provjerili smo način odlaganja priručne arhive koja se koristi 1-2 godine, a nalazi se u jednoj kancelariji, koja nije predviđena za te namjene, niti zadovoljava sa potrebnim prostorom za odlaganje priručne arhive. Ostala dokumentacija se odlaže po kancelarijama i otežava kretanje i rad referenata, a samim tim onemogućava pronalaženje potrebnih dokumenata, jer nije odložena i sortirana po propisima za arhiviranje dokumentacije. Dosadašnja arhiva koja se nalazi u vijećnici komisijski će se popisati i odložiti u novu zgradu arhiva.

Potrebno je donijeti pisane procedure koje će regulisati odlaganje i čuvanje dokumentacije nastale u radu Odjeljenja.

4.8. *Tekući izdaci – rashodi*

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tabelarnom pregledu.

Tabela - Tekući izdaci

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	19.000,00	17.460,36	91,90	-
613200	Izdaci za energiju	43.400,00	34.780,39	80,14	-
613300	Izdaci za kom. usluge	147.600,00	133.549,00	90,48	-
613400	Nabavka materijala	169.730,00	165.900,15	97,74	-
613500	Izdaci za usl.prevoza i gor.	32.800,00	31.639,73	96,46	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613700	Izdaci za tekuće održavanje	61.150,00	60.776,95	99,39	-
613800	Izdaci osig.bank.usl.plat.pr.	3.490,00	2.747,90	78,74	-
613900	Ugovorene usluge	225.457,00	205.451,87	91,13	-
	Ukupno tekući izdaci-rashodi	702.627,00	652.306,35	92,84	-

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što približnije planiranim pozicijama u skladu sa čl. 20 Pravilnika o izradi budžeta (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 19/02).

Potrebno je preciznije planirati pozicije izdataka - rashoda za narednu budžetsku godinu u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Odjeljenja za javni registar Brčko distrikta BiH, s obzirom da su planom budžeta za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve budžetske korisnike kod Pododjeljenja za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu od 2.329.406,29 KM, ali na ekonomskom kodu Pododjeljenja za ljudske resurse, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta.

Pozicije tekućeg budžeta za bruto plaće i naknade planirati u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta, analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a u skladu sa organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika.

4.10. Naknade za službena putovanja

Revizijom uzorka, putnih troškova koji se odnose na putovanja u zemlji i inostranstvu, smještaj u zemlji i inostranstvu i dnevnice u zemlji i inostranstvu, utvrdili smo da su isplate putnih naloga vršene bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba, a čiji potpisi su predviđeni u samom obrascu i bez kojih se isplate ne bi mogle izvršiti. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnicе. Također smo utvrdili da obračun dnevnica za boravak u inostranstvu nije ispravno obračunat u dijelu provedenih sati, a samim tim i u dijelu naplate dnevnica po tom osnovu. Naime, pri obračunu dnevnica evidentirano je više sati nego što je stvarno provedeno na putu. Na istom nalogu za službeno putovanje prikazani su i troškovi hotelskog smještaja za dvije osobe, od kojih je jedna iz Odjeljenja za javni registar, a za drugu osobu nismo mogli utvrditi kojoj budžetskoj instituciji pripada. U Odluci gradonačelnika o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo ne postoji zaposlenik s prezimenom navedenim u računu za troškove hotelskog smještaja. Cjelokupan iznos troškova je isplaćen sa organizacionog koda Odjeljenja za javni registar i naplatio je zaposlenik iz ovog Odjeljenja.

Potrebno je naloge za službena putovanja popunjavati potpuno u skladu sa Odlukom o naknadama za službena putovanja, sa stvarno provedenim satima (putni račun i izvyestaj sa službenog puta), uz potpise ovlaštenih osoba koji su predviđeni na nalogima za službena putovanja.

Isplate naknada za službena putovanja u inostranstvo vršiti osobama koje su navedene u Odluci gradonačelnika za odobrenje putovanja u inostranstvo.

4.11. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal su planirani u iznosu od 169.730,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 165.900,15 KM, ili 97,74% od plana, i uglavnom se odnose na nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala i materijala za čišćenje.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 147.600,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 133.549,00 KM ili 90,48% od plana.

Na osnovu uzorka ulaznih računa za nabavku materijala, utvrdili smo da su nabavke materijala za potrebe ovog odjeljenja, u manjem broju slučajeva vršene direktnim sporazumom i konkurentskim postupkom kao manje transparentni postupci.

Potrebno je napraviti što pouzdanije procjene potreba Odjeljenja za javni registar na godišnjem nivou za materijalom i uslugama, te u skladu sa tim potrebama provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće.

4.12. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 61.150,00 KM, a izvršeni u iznosu od 60.776,95 KM, odnosno sa 99,39% od plana. Od izvršenog iznosa 14.526,05 KM ili 23,90% se odnosi na usluge popravki i održavanja zgrada, a 14.277,58 KM ili 23,49% se odnosi na usluge popravki i održavanja opreme. Uzimanjem uzorka ulaznih računa i prateće dokumentacije uz njih i analizom istih, utvrđeno je da su u većini slučajeva provedeni direktni sporazumi i konkurentski postupci. Pojedine nabavke roba i usluga direktnim sporazumom, koje se ponavljaju više puta tokom godine, su na samoj granici dozvoljenog iznosa. Ovakav pristup nabavkama ove vrste usluga navodi na zaključak da nije bilo adekvatnog planiranja, kao i da se radi o usitnjavanju nabavki radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabavki, a što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je planom budžetskih sredstava za ove usluge planirati i okvirne aktivnosti koje će biti realizovane, u cilju grupisanja, objedinjavanja i zajedničkog raspisivanja tendera za veći broj aktivnosti, te blagovremeno pokretati procedure provođenja postupaka nabavki uz primjenu otvorenog postupka uvijek kada je to moguće.

4.13. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 225.457,00 KM a izvršene u iznosu od 205.451,87 KM ili 91,13% od plana.

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 10.112,11 KM. Na osnovu revizionog uzorka utvrdili smo da su u najvećem broju ove usluge pružane u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno direktnim sporazumom. Većina računa ne posjeduje specifikacije hrane i pića, kao ni obrazloženje za koje je potrebe ona učinjena. U Odjeljenju ne postoji uputstvo ko, kada i do kojeg iznosa ima pravo da načini troškove ovih usluga.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti na sprovođenju postupka odabira pružaoca usluga reprezentacije radi izbjegavanja korištenja direktnog sporazuma, uz račune reprezentacije jela i pića prilagati specifikacije utroška istih.

Kompjuterske usluge su izvršene u iznosu od 25.365,60 KM. Analizirajući uzorkom prikupljenu dokumentaciju utvrdili smo da su dobavljači za ove usluge izabrani direktnim sporazumom ili konkurentskim postupkom. U nekoliko slučajeva, pri izboru dobavljača za ove usluge direktnim sporazumom, iznos za izvršene usluge je veći od maksimalno dozvoljenog iznosa za ovaj postupak koji predviđa Zakon o javnim nabavkama BiH. Također se može, iz analizirane dokumentacije, zaključiti da nije bilo adekvatnog planiranja, kao i da se radi o usitnjavanju nabavki radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabavki, a što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je kompjuterske usluga blagovremeno planirati, te u skladu sa planom održavanja ili dogradnje aplikativnih programa provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a direktni sporazum koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Ugovori o djelu i usluge Omladinske zadruge izvršene su u iznosu od 77.653,41 KM, a koje se odnose na poslove čišćenja, održavanje higijene, pomoć u radu Vijeću za izlaganje u MZ, usluge dostavljanja pismenih pošiljki fizičkim i pravnim licima, itd. Omladinska zadruga je ispostavljala račun za ove poslove zajedno sa iznosom poreza, doprinosa i troškova zadruge. Jednom broju ovih računa nedostaje spisak osoba koje su taj posao obavile, niti je potvrđeno od Odjeljenja za javni registar da je taj posao stvarno obavljen. U svim slučajevima, pri plaćanju primljenih faktura od strane Omladinske zadruge za obavljanje ovih poslova, Odjeljenje za javni registar se poziva na član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Međutim, iznos za plaćanje kod jednog broja ispostavljenih faktura je viši od maksimalnog iznosa koji je dozvoljen Zakonom o javnim nabavkama u primjeni direktnog sporazuma. Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Odjeljenje za javni registar je angažovalo lica s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ne sadrži odredbe o ovakvom načinu angažovanja, naprotiv, isti 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.

Ukoliko postoji potreba za ovim vidom angažovanja, potrebno je sklapati ugovore o djelu za konkretne i jednokratne poslove, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

4.14. Kapitalni izdaci

Kapitalni izdaci Odjeljenja za javni registar u 2007. godini su izvršeni u iznosu od 333.801,47 KM. Kapitalni izdaci čija su sredstva odobrena u 2005. godini odnose se na nabavku računarske opreme u iznosu od 131.543,19 KM, i nabavku telefonske centrale u iznosu od 65.554,94 KM, što ukupno iznosi 197.098,13 KM za Pododjeljenje za javni registar.

Kapitalni izdaci čija su sredstva odobrena u 2006. godini odnose se na završetak III faze zgrade arhiva u iznosu od 136.703,34 KM. Kapitalni izdaci su učinjeni po otvornom postupku u skladu sa Zakona o javnim nabavkama BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatovali smo da je Odluka o dodjeli ugovora donesena 15. 11. 2006. godine, a ugovor o izvođenju radova je potpisan od naručioca (Brčko distrikt) 22. 8. 2007. godine.

Potrebno je da ugovorni organ (Brčko distrikt) nakon donošenja odluke o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ubrza stvaranje uslova i potpisivanje ugovora radi uvođenja izvođača u izvođenje ugovorenih poslova.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar za 2007. godinu uočeno je neuspostavljanje sistema internih kontrola kod Pododjeljenja za lične dokumente; uočeni su nedostaci u nedovoljno uspostavljenom sistemu internih kontrola kod kancelarijskog poslovanja, evidentiranja ostvarenih prihoda po pododjeljenjima, blagajničkog poslovanje, naknada za ovjere potpisa, naknada za putne troškove; ne postoje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od strane ovlaštenih lica; nedostaju specifikacije uz dio računa za reprezentaciju; nisu sprovedeni predviđeni postupci kod nabavke roba, materijala i usluga; nedostaje koordinacija u radu između pododjeljenja, između službi u pododjeljenjima i nedovoljna je komunikacija i razumijevanje među zaposlenicima.

Neophodno je da Odjeljenje za javni registar poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstатовane nepravilnost, nedostaci i pogreške, čime bi se onemogućilo nastajanje istih. Pravovremenim i pouzdanim prezentiranjem računovodstvenih evidencija i izvještaja o radu stvorile bi se pretpostavke da menadžment odjeljenja donosi valjane odluke za izvršavanje zadataka.

KOMENTAR

Odjeljenje za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH u roku se očitovalo na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 10-05-059759/08 - Primjedbe na nacrt izvještaja od 7. 11. 2008. godine kao i dopunama primjedbi na nacrt izvještaja od 24. 11. 2008. godine. Primjedba vezana za tačku 4.3. - Ostvareni prihodi (takse i naknade) je dijelom opravdana i prihvaćena što se odnosi na Trezor, kao i primjedba na tačku 4.6. - Oslobođanja od plaćanja taksi je također prihvaćena (postoji mišljenje Direkcije za finansije). Ostale primjedbe i obrazloženja nisu prihvaćeni iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Voda tima za reviziju:

1. Nekir Suljagić, dipl.oec.

Član tima za reviziju:

2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.5. Odjeljenje za zdravstvo

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJEJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 12. 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.
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 revizijskim 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. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo 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, u dijelu prikupljanja prihoda po osnovu pruženih usluga korisnicima sa područja teritorije van Brčko distrikta, kao i primjene propisa o javnim nabavkama;
 - nisu urađeni kriteriji za uspostavljanje mreže zdravstvenih ustanova, predviđene Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH, nisu urađeni provedbeni akti za provođenje Zakona o socijalnoj zaštiti, i Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u Brčko distriktu BiH;
 - Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 35 pozicija su nepopunjene. Zapošljavanjem po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su izdaci u iznosu od 407.174,77 KM za budžetsku 2007. godinu. Od tog iznosa 174. 102,90 je plaćeno za angažovanje spoljnih saradnika dok je preostali iznos realizovan za angažovanje u okviru redovnih radnih zadataka;
 - u provođenju mjera socijalne zaštite nisu preduzete sve mjere za efikasno provođenje osnovnih zakonskih propisa u toj oblasti kao i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku u Brčko distriktu BiH;
 - sa nekim korisnicima zdravstvenih usluga nisu zaključeni godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijenu usluga, što je suprotno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH;
 - kod naplate ličnog učešća osiguranika ili neosiguranih lica, u ostvarivanju zdravstvene zaštite, nisu preduzete sve potrebne mjere za naplatu ličnog učešća.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine kod Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, izuzev za navedeno pod tačkom 3, odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA – SEGMENTA -
ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE,
BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i usvojenim zakonskim i podzakonskim aktima Brčko distrikta BiH, sprovodi aktivnosti na prevenciji zaraznih bolesti, promociji zdravlja i imunizaciji; sprovodi higijensko-epidemiološke mjere zdravstvene zaštite primarnog, sekundarnog i tercijarnog nivoa i dijagnostičke procedure; naknade plaća zaposlenicima u toku privremene spriječenosti za rad; obezbjeđuje vidove zdravstvene zaštite stanovnika koju zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu: Distrikta) nisu u mogućnosti kadrovsko-tehnički pružiti; obezbjeđenje i finansiranje pozitivne liste primarne zdravstvene zaštite, kao i ostala prava iz zdravstvenog osiguranja. Također, u okviru ovog Odjeljenja sprovode se mjere socijalne, dječije i zaštite braka i porodice, gerijatrijske i boračko-invalidske zaštite. Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za javno zdravstvo,
- Pododjeljenje za primarnu zdravstvenu zaštitu,
- Pododjeljenje za sekundarnu zdravstvenu zaštitu,

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- Centar za socijalni rad.

U 2007. godini nastupila je statusna promjena u Odjeljenju tako da je Odlukom broj 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine Pododjeljenje fond zdravstvenog osiguranja izdvojen iz sastava Odjeljenja i konstituisan kao samostalan pravni subjekt.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjeljenje je imalo 648 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 683.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 za ocjenu da li finansijsko poslovanje Odjeljenja 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, mjere za postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja, 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 zaštitu imovine i ekonomičnije trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

3. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2006. godinu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u Odjeljenju nisu postupili po datim preporukama u dijelu:

- potpune uspostave sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola;
- popune pozicija u skladu sa Organizacionim planom;
- angažovanja lica po ugovorima o djelu, u smislu da se to čini samo u zakonom predviđenim slučajevima;
- preduzimanja mjera za uspješniju realizaciju budžeta kapitalnih potreba;
- preduzimanja mjera radi kontrole utroška lijekova, sanitetskog materijala i drugih materijala, razdvajanjem funkcija zaduživanja, distribucije i kontrole;
- realizacije PTT usluga i realizacije kapitalnih projekata, nisu provedene mjere za provođenje ZJN.

S obzirom na nastalu statusnu promjenu u Odjeljenju, izdvajanjem Fonda zdravstvene zaštite, revizorski tim se nije mogao uvjeriti u kojoj mjeri su provedene preporuke koje se odnose na rad Fonda zdravstvene zaštite, kao pododjeljenja u prethodnoj reviziji.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačkom 142, izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjeljenju 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 je samo djelimično 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 uključili ih u opis poslova kao svakodnevnu obavezujuću aktivnost zaposlenika.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pisani kriteriji i procedure u pogledu načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima po osnovu izdataka za grantove, adekvatne kontrole u utrošku električne energije, komunalnih usluga, lijekova i drugih sanitetskih materijala i PTT usluga. Također, nisu razvijene kontrole i procedure u fakturisanju usluga načinjenih korisnicima van FZO-a Brčko, u smislu prikupljanja i kompletiranja dokumentacije, naplate fakturisane realizacije, priprema tužbi za neblagovremeno plaćanje obaveza i obračuna kamata za kašnjenje u plaćanju, te nisu propisane procedure zaštite podataka u IT sistemu.

Postupiti u skladu sa donesenim Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesenih od gradonačelnika. U potpunosti primjenjivati donesene procedure u cilju potpune primjene zakonskih propisa.

4.2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Odjeljenje obavlja djelatnost na osnovu sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dopunskim pravima RVI,

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

Revidirajući primjenjivost zakonskih akata u radu Odjeljenja 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, 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 u Brčko distriktu BiH nisu utvrđeni. U 2007. godini izdvojen je Fond zdravstvenog osiguranja iz Odjeljenja, dok donošenje kriterija i osnivanje mreže zdravstvenih ustanova nije realizovano. Članovima 98, 99 i 100 utvrđen je način provođenja unutrašnjeg stručnog nadzora u zdravstvenim ustanovama i donošenja općeg akta za njegovo provođenje. Navedeni akt nije donesen.

Zakon o dopunskim pravima boraca i ratnih vojnih invalida

Članom 26 Zakona predviđeno je donošenje kriterija na osnovu kojih bi bila realizovana prava predviđena ovim zakonom, a što je bila obaveza učiniti u roku od tri mjeseca od dana donošenja Zakona.

Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH

Članom 45 Zakona regulisano je da će se donijeti kriteriji i uslovi za dodjelu jednokratne socijalne pomoći. Revizorskom timu nisu stavljeni na uvid usvojeni uslovi i kriteriji koji bi služili kao osnov za ostvarivanje navedenih prava, već su nam prezentirani kriteriji koje je donio šef Pododjeljenja za socijalni rad kao prijedlog koji je trebao proći proceduru usvajanja.

Potrebno je da Odjeljenje preduzme neophodne mjere kako bi se zakonski propisi dosljedno provodili, provede odgovarajuće aktivnosti na donošenje podzakonskih i provedbenih akata, i na taj način obezbijedi dosljednu primjenu svih zakonskih propisa.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2007. godinu.

Planom budžeta za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u budžetu iznose **36.436.953,27 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **35.755.060,54 KM**, ili **98,13%** (tabela 1). Usvojeni budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 2.204.000,00KM a realizovani budžet je 229.201,49 KM ili 10,40% izvršenja (tabela 2).

Bruto plaće i naknade planirane su u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 1a zahtjevi za plaće i obrazac 2 zahtjevi za budžet), što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu sa organizacionim planom..

Prema Organizacionom planu Odjeljenje, zaključno sa 31. 12. 2007. godine, trebalo je imati 683 zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2007. godine, bilo 648 zaposlenika, a što je za 35 zaposlenika manje od planiranih. Nepopunjene pozicije po pododjeljenjima su u: Javnom zdravstvu 2, u Primarnoj zdravstvenoj zaštiti 7, u Bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 23 i Socijalnoj zaštiti 3 izvršioca.

Nepopunjenost pozicija iz Organizacionog plana uzrokovalo je angažovanje lica po ugovoru o djelu na izvršavanju redovnih radnih zadataka.

Potrebno je da Odjeljenje izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od **749.069,54 KM**, a ostvareni u iznosu od **702.792,72 KM**, što čini **93,82%** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku električne energije u iznosu od 277.890,33 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje prilozima koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije, niti se u Odjeljenju vrši provjera stanja brojlara, u fakturama, što je suprotno članu 1 Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije broj: 01-014-010149/06 od 26. 7. 2006. godine i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH, u dijelu realizacije izdataka za električnu energiju.

Izdaci za PTT usluge su ostvareni u iznosu od 136.438,99 KM. Nije proveden pregovarački postupak, kojim bi bio dodijeljen ugovor po članu 11 tački 4 stavu 3 Zakona o javnim nabavkama BiH. Na nalogu za prijenos sredstava navedeno je da je zakonski osnov za plaćanje PTT usluga prethodno navedeni član iako pregovarački postupak nije proveden. 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 u Brčko distriktu BiH, u Odjeljenju provesti 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 to je zadužena glavna sestra bolničkog odjeljenja i prema dnevnim potrebama izdaje ih odjeljenskim sestrama. Na kraju mjeseca glavna sestra sačinjava mjesečni izvještaj o utrošku lijekova i sanitetskog materijala koji dostavlja administrativnoj službi, a da izvještaj o utrošku niko ne odobrava, te smatramo da u ovom dijelu ne funkcioniše sistem interne kontrole. Dakle, ista osoba vrši trebovanje, zaduživanje i razduživanje lijekova.

Zaduživanje lijekova u bolničkoj apoteci se vrši po generičkim nazivima, dok su nazivi na fakturama komercijalni i oni se razlikuju kod različitih dobavljača. Osim u nazivima, razlika je i u cijenama lijekova.

U Pododjeljenju primarne zdravstvene zaštite i Javnom zdravstvu snabdijevanje lijekovima i sanitetskim materijalom se vrši na svim punktovima pojedinačno na način da zdravstveni centri direktno ostvaruju kontakt sa dobavljačima i preuzimaju ugovorene količine, najčešće jednom godišnje, što uzrokuje velike zalihe tokom godine. Isti način snabdijevanja je i u Javnom zdravstvu. Lijekove i sanitetski materijal preuzimaju glavne sestre, za to se zadužuju i prave mjesečne izvještaje o utrošku. U takvoj organizaciji izostaje efikasna kontrola utroška lijekova i sanitetskog materijala.

Potrebno je da se u okviru Odjeljenja razdvoje funkcije koje obavljaju osobe zadužene za postupke preuzimanja i distribucije lijekova, tako da se uspostavi kontrola trošenja lijekova i sanitetskog materijala u svim fazama.

Potrebno je da se materijalno evidentiranje lijekova vrši po stvarnim nazivima koji su na fakturama.

Potrebno je racionalizirati nabavku lijekova na način da se obezbijede optimalne zalihe lijekova i sanitetskog materijala koje će obezbijediti nesmetano poslovanje i smanjiti prosječne zalihe na zadovoljavajući nivo.

Izdaci za opravku i održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 63.797,09 KM. U okviru ovih izdataka postoje izdaci za rezervne dijelove i druge materijale koji se ugrađuju u sklopu opravke vozila u radionicama izvan Odjeljenja, sa kojima postoji ugovor postignut po provedenoj proceduri na osnovu odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje nije vršilo kontrolu izvršenih usluga predviđenu članom 12 stavom 3 tačkom e Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH

U okviru ovih izdataka, dio materijala se nabavlja i za vlastitu radionicu za opravku i održavanje vozila u sastavu Odjeljenja. U raspolaganju ovim materijalima nije uvedeno materijalno evidentiranje, tako da lice koje raspolaže rezervnim dijelovima i drugim materijalima nije zaduženo za iste, niti se razdužuje na način koji bi obezbijedio pravilnu upotrebu, tako da nismo mogli utvrditi stvarne količine navedenog materijala. Na kraju godine nije vršen popis materijala. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se budžetska sredstva, za ove namjene, troše u skladu sa postojećim propisima.

U Odjeljenju nisu donijeli pravilnik o materijalnom poslovanju, niti procedure za stvaranje obaveza, a što su bili dužni prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u kojima bi bili otklonjeni navedeni propusti u poslovanju sa lijekovima, sanitetskim materijalom, materijalima za održavanje i opravku vozila i drugim materijalima koji se koriste u poslovanju Odjeljenja.

Potrebno je obezbijediti efikasnu kontrolu nad izdacima za opravku i održavanje vozila u radionicama izvan Odjeljenja, a u vlastitoj radionici i magacinu organizirati materijalno poslovanje kako bi bila uspostavljena odgovornost u raspolaganju rezervnim dijelovima i drugim materijalima.

Potrebno je da u Odjeljenju donesu sve normativne akte predviđene Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 1.739.379,77 KM.

U okviru ovih troškova su ugovori o djelu realizovani u iznosu od 407.174,77 KM. Od tog iznosa 174.102,90 KM se odnosi na angažovanje spoljnih saradnika, stručnjaka koji nedostaju Odjeljenju.

Preostali dio ugovora o djelu u iznosu od 233.071,87 KM odnosi se na angažovanje radnika na radnim mjestima predviđenim Organizacionim planom Odjeljenja. Nismo se mogli uvjeriti u potrebu za angažovanjem lica po ugovorima o djelu, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je upražnjena radna mjesta predviđena Organizacionim planom Odjeljenja popunjavati na način predviđen Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Sredstva za ove namjene je potrebno planirati u tekućem budžetu i trošiti u skladu s ciljevima i planiranim zadacima.

Odjeljenje – Služba za socijalni rad je tokom 2007. godine pružala usluge javne kuhinje, a što uključuje pripremanje obroka, organizaciju ishrane i distribuciju obroka za korisnike na cjelokupnoj teritoriji Brčko distrikta BiH. Planirani iznos sredstava za ove namjene je 300.000,00 KM a realizovani iznos je 189.047,23 KM. Navedene usluge je obavljao ponuđač „Vila Cicibela“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Revizijom postupka pružanja usluga javne kuhinje utvrdili smo da je u periodu od januara do maja 2007. godine navedeni dobavljač pružao usluge, a da pri tom nije provedena niti jedna procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Iznos navedenih usluga u ovom periodu je 65.816,01 KM. Za period od maja do kraja 2007. godine provedena je procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Iznos pruženih usluga u ovom periodu je 123.231,22 KM.

Potrebno je blagovremeno planirati i provesti procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, a u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Grantovi pojedincima

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od 14.217.425,73 KM. Od toga je 138.640,97 KM utrošeno za boračko-invalidsku zaštitu (troškovi sahrana članova porodica boraca i ratnih vojnih invalida, nabavka ortopedskih pomagala i troškovi banjškog liječenja). Odjeljenje nije donijelo kriterije za realizaciju ovih sredstava, a što je bilo obavezno prema članu 26 Zakona o dopunskim pravima ratnih vojnih invalida. Također, prema članu 9 Zakona, trebalo je imenovati komisiju koja bi rješavala po podnesenim zahtjevima.

Potrebno je u Odjeljenju donijeti podzakonske akte kako bi se sredstva realizovala namjenski u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima poginulih boraca i ratnih vojnih invalida.

Isplata jednokratne novčane pomoći realizovana je u iznosu od 500.000,00 KM, a na temelju Zakona o socijalnoj zaštiti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 4/04), i Odluke o formiranju Fonda solidarnosti broj 0-02-022-314/02 od 29. 11. 2002. godine. Za realizaciju ovog projekta trebalo je da Skupština Brčko distrikta usvoji kriterije na prijedlog Odjeljenja. Revizorskom timu nije stavljena na uvid odluka Skupštine o usvojenim kriterijima. Za korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti apliciralo je 9600 kandidata. Od toga je 3570 pozitivno riješenih predmeta. Nepostojanje kriterija ne pruža uvjerenje da su sredstva namjenski upotrijebljena. Revizijom realizacije sredstava iz fonda solidarnosti uočeni su sljedeći nedostaci: dio podnesenih zahtjeva nije bio potpisan od strane podnosioca ili njegovog opunomoćenika, a što je suprotno članu 53 stavovima 2 i 3 Zakona o upravnom postupku. Pojedinačne isprave koje se podnose kao dokazi za ostvarenje prava, u obliku fotokopija, nisu ovjerene što je suprotno članu 151 stavu 1 Zakona o upravnom postupku. Također, podnesene isprave, u nekim slučajevima ne potvrđuju pravo na korištenje sredstava niti stanje socijalne potrebe, kao što su kopije indeksa koji su stari više godine i ne potvrđuju da je podnosilac zahtjeva na redovnom školovanju, niti,

da je u stanju socijalne potrebe. Rješavanje podnesenih zahtjeva se ne vrši u roku od 15 ili 30 dana, što je suprotno članu 203 stavovima 1 i 2 Zakona o upravnom postupku.

***Potrebno je da u Odjeljenju donesu kriterije za dodjelu sredstava solidarnosti.
Potrebno je da se u proceduri rješavanja pojedinačnih zahtjeva u Odjeljenju pridržavaju
Zakona o upravnom postupku u dijelu kompletiranja zahtjeva i rokova rješavanja istih.***

Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od 2005-2007. godine je 1.088.770,18 KM, što čini 24,64% od planiranih kapitalnih potreba koje iznose 4.419.194,01 KM, prikazanih u tabeli broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 2.204.000,00 KM a izvršenje kapitalnog budžeta za 2007. godinu 229.201,49 KM, što čini 10,40% izvršenja.

Provedenom revizijom utvrdili smo, vrlo nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta (samo 10,40%) od planiranog iznosa, a što ima za posljedicu nepotrebno zadržavanje značajnih budžetskih sredstava i neefikasno trošenje istih.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje budžeta kapitalnih potreba u 2007. godini, korišten konkurentski postupak nabavke roba i usluga sa objavom ili bez objave obavještenja o nabavci i direktni sporazum, kao manje transparentni postupci (samo u jednom postupku nabavke korišten je otvoreni postupak).

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj budžetskoj godini uz dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.

4.4. Realizacija prihoda

Ostvareni prihodi u Odjeljenju, u 2007. godini, iznose 17.970.159,62 KM.

Ostvareni prihoda Odjeljenja su:

- prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 16.327.652,67 KM;
- prihodi od drugih fondova u BiH u iznosu od 497.379,19 KM;
- prihodi od drugih pravnih lica u iznosu od 234.765,00 i
- prihodi od ličnog učešća osiguranika i neosiguranih lica u iznosu od 910.362,76 KM.

Odjeljenje ima potpisane ugovore sa FZO Brčko distrikta BiH, i sa Fondom zdravstvenog osiguranja RS, dok sa ostalim korisnicima usluga to nije slučaj, što je suprotno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, koji propisuje da Odjeljenje treba zaključiti ugovore sa svim korisnicima usluga, u kojima će se regulisati vrsta i opseg usluga, cijene, način obavljanja i drugi relevantni uslovi.

U Ugovoru zaključenom sa Fondom zdravstvenog osiguranja RS, ugovoreni rok plaćanja je 90 dana od dana fakturisanja. Također, ugovorom nije predviđena kamata za neblagovremeno plaćene račune. Kao nadležan sud, u slučaju sporova, naznačen je sud u Brčkom, dok se u praksi tužbe podnose sudovima u mjestima korisnika usluga.

Potrebno je da Odjeljenje zaključi ugovore sa svim korisnicima zdravstvenih usluga, kako bi se osigurala zakonitost i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Odjeljenja i korisnika usluga.

Od januara 2007. godine fakturisanje i naplata zdravstvenih usluga je u nadležnosti Odjeljenja. Revizijom fakturisanih usluga utvrdili smo da se prikupljeni dokumenti, kao elementi za fakturisanje, ne obilježavaju, niti se pravi njihov popis, tako da nema nadzora nad kretanjem dokumenata, što je suprotno Odluci o kancelarijskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 14/07).

U Odjeljenju nisu donesene procedure za signiranje, sortiranje, odlaganje i čuvanje radne dokumentacije, a što je bila obaveza prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Potrebno je da u Odjeljenju donesu procedure za signiranje, sortiranje, odlaganje i čuvanje radne dokumentacije i obezbijede njihovu primjenu u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Stanje nenaplaćenih potraživanja sa 31. 12. 2007. godine, od korisnika zdravstvenih usluga izvan FZO Brčko distrikta BiH, je 1.145.667,83 KM. Iz prezentirane dokumentacije nije vidljivo iz kojeg perioda su potraživanja, ima li zastarjelih potraživanja i koji dio je naplativ. U Odjeljenju nisu uspostavili organizaciju u kojoj bi postojala jasna obaveza određenih lica ili službi, kojima bi naplata dospjelih potraživanja, obračun kamata, priprema dokumentacije za utuživanje i drugih poslova vezano za naplatu potraživanja bili konkretni zadaci već se to čini povremeno po nalogu menadžmenta.

Potrebno je obezbijediti kontinuirano praćenje i naplatu potraživanja i preduzimanje svih mjera za efikasniju kontrolu sredstava.

4.5. Funkcionisanje IT sistema

Sistem je postavljen tako da se po prijemu pacijenta na prijemnom punktu unose osnovni podaci u aplikativni program. Na tome rade više izvršioaca, koji imaju istu šifru pristupa u program. Postavljene šifre za sve operatere na toj poziciji su iste i ne mijenjaju se ni nakon odlaska radnika sa te pozicije, što znači da ima uposlenika koji ne rade više na unosu podataka, a imaju pristup programu.

Podaci iz prijemnog odjeljenja dalje se prosljeđuju u fakturno odjeljenje gdje zaduženo lice unosi podatke i na osnovu unesenih podataka se izrađuje faktura. Odgovorno lice, za izradu faktura, ima pristup programu svih izvršilaca i može mijenjati podatke, tako se izvršna i kontrolna funkcija nalazi u istoj osobi. U Odjeljenju nisu donesene Procedure i pravila korištenja sigurnosti i zaštite podataka IT sistema, a što je bila obaveza, prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

Potrebno je da u se Odjeljenju donesu procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštite podataka IT sistema i obezbijedi njihova primjena u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2007. godinu, revizorski tim je konstatovao da nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što se naročito odnosi na nedonošenje procedura i pravila za primjenu određenih zakona.

U dijelu tekućih troškova u Odjeljenju nisu preduzeli potrebne mjere na pravilnom provođenju materijalnog poslovanja u dijelu kontrole nad troškovima lijekova i sanitetskog materijala, električne energije, komunalnih usluga, sredstava za opravku i održavanje vozila i drugih materijala.

Odjeljenje nije blagovremeno izvršilo popunjavanje svih pozicija iz Organizacionog plana, što je rezultiralo angažovanjem određenog broja lica po ugovoru o djelu.

Sredstava namijenjena za grantove pojedincima, trošena su bez donesenih provedbenih akata na zakone koji regulišu tu oblast, što ne obezbjeđuje upotrebu tih sredstava u skladu sa ciljevima predviđenim programima socijalne zaštite.

5. KOMENTAR:

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 05-05-000289/09 od 6. 1. 2009. godine, očitovale se u zakonskom roku na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja, u kojem se saglasilo sa svim primjedbama i preporukama iz Nacrta izvještaja.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tim revizije:

Began Čaušević, vođa tima

Tomo Vozetić, član tima

Božo Zimonjić, član tima

Prilozi uz izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
610000	Tekući izdaci	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
611000	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613000	Izdaci za mat. i usluge	9.755.703,27	9.238.634,81	94,70	
613100	Putni troškovi	157.500,00	139.480,93	88,56	-
613200	Izdaci za energiju	749.069,54	702.792,72	93,82	-
613300	Izdaci za komunalne usluge	336.390,00	319.705,41	95,04	
613400	Nabavka materijala	5.416.851,27	5.284.138,95	97,55	
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	136.500,00	124.854,38	91,47	
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.090.880,46	892.937,40	81,85	
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	50.740,00	35.345,25	69,66	
613900	Ugovorene usluge	1.817.772,00	1.739.379,77	95,69	
614200	Grantovi pojedincima	14.382.250,00	14.217.425,73	98,85	
614300	Grantovi neprofitnim organ.	80.000,00	80.000,00	100,00	
614400	Subvencije javnim preduzećima	12.219.000,00	12.219.000,00	100,00	

2. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka Odjeljenja za 2007. godinu je sljedeća:

Tabela broj 2

Red. br.	Opis	Planirano	Izvršeno	Procent realizacije
1.	Tekući budžet (materijal i usluge, grantovi i subvencije javnim preduzećima)	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13
2.	Budžet kapitalnih potreba	2.204.000,00	229.201,49	10,40
3.	Ukupan budžet	38.640.953,27	35.984.262,03	93,12

3. Prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2005, 2006. i 2007. godinu:

Tabela broj 3

Red. br.	Godina	Prijenos iz 2005. i 2006. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005.	-	926.648,81	405.499,80	521.149,01
2.	2006.	521.149,01	1.288.545,20	454.068,89	1.355.625,32
3.	2007.	1.355.625,32	2.204.000,00	229.201,49	3.330.423,83
Ukupno:		1.876.774,33	4.419.194,01	1.088.770,18	

5.6. Odjeljenje za poljoprivredu šumarstvo i vodoprivredu

NEOVISNO REVIZIJSKO MIŠLJENJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1. Obavili smo reviziju segmenta - finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH, za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama 4-9. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo 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, zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Sistem internih kontrola nije blagovremeno i u cijelosti uspostavljen u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola kod budžetskih korisnika broj 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, u dijelu primjene i dokumentovanja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada Odjeljenja (rokovi donošenja pravilnika, procjena i upravljanje rizicima, ...);**
 - **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 sredstava za bruto plaće i naknade u Odjeljenju;**
 - **Odobranje grantova pojedincima za podsticaje u stočarstvu – tov junadi i svinja, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu u dijelu načina dokumentovanja prirasta kao uslova za sticanje prava na podsticaj.**
4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. 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 2007. GODINU

I. UVOD

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) 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 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 unapređenje 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, sistematskog unapređenja rada, saradnje sa drugim organima i informisanje javnosti.

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu ima sljedeća 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. 2007. godine Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu u skladu s organizacionim planom imalo je 60 zaposlenika, od čega su 2 zaposlenika u radnom odnosu na određeno vrijeme.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

S obzirom da je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2006. godinu okončana u decembru 2008. godine, Odjeljenje nije bilo u mogućnosti da u toku 2007. godine implementira preporuke ranije revizije.

III. 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 s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s 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 budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te na osnovu nalaza dati preporuke za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu imovine i ekonomično i efektivno trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

2. Menadžment i sistem internih kontrola

U periodu između izvještajnog perioda i momenta revizije finansijskog poslovanja, dogodile su se izmjene u menadžmentu odjeljenja koje su rezultat održanih lokalnih izbora. Dužnost šefa Odjeljenja obavlja vršilac dužnosti do implementacije izbornih rezultata.

U skladu s tačkom 142 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo proučavanje i procjenjivanje internih kontrola koje pomažu menadžmentu primjenjivanje zakona i propisa, zaštiti imovine i resursa i osigurava tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih i upravljačkih informacija.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje u propisanom roku nije uspostavilo cjelovit sistem interne kontrole u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 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. Donošenje pojedinih pravilnika izvršeno je krajem oktobra 2007. godine, tako da nisu mogli imati značajan uticaj na finansijsko poslovanje Odjeljenja u 2007. godini.

Revizijom je također uočeno neprovođenje Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/03), u dijelu zabrane djelovanja nosioca izvršne funkcije u slučaju pojave sukoba interesa (Član 7 Zakona). Šef Odjeljenja je odobravao zapisnike o izvršenju radova – usluga koje su prethodno potpisali nadzorni organ i šef pododjeljenja, i na osnovu toga odobravao privremene i okončane situacije – fakture izdate od strane privrednog društva sa kojim, primjenom člana 4 Zakona – nespojivost, dolazi u sukob interesa.

Potrebno je uspostaviti cjelovit sistem internih kontrola u skladu sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, te obezbijediti njegovo efektivno funkcionisanje.

Potrebno je u slučaju pojave sukoba interesa postupati u skladu sa zakonskim odredbama.

Članom 11 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom podsticajnih mjera i ocjenu rezultata podsticaja.

Tokom revizije, utvrđeno je da je Odjeljenje u 2008. godini sačinilo plan nadzora, formiralo komisiju, sačinilo zapisnike o izvršenom nadzoru i izvještaj o izvršenom nadzoru. Pojedine aktivnosti su provedene nakon završenih poljoprivrednih aktivnosti tako da je nadzor vršen na osnovu dokumentacije, te se nismo mogli uvjeriti u potpunu primjenu Pravilnika, posebno u dijelu namjenskog korištenja sredstava za podsticaje (član 56 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu). Osim toga, nisu dokumentovane pojedine propisane kontrolne radnje u ocjeni ispunjavanja uslova za podsticaj (mjerenje-vaganje radi utvrđivanja prirasta). 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 i ostale 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. Nadzor nad korištenjem podsticaja treba uspostaviti kao dokumentovanu, stalnu i plansku aktivnost koja će biti u funkciji prevencije mogućih različitih zloupotreba i podsticanja održanja, razvoja i osavremenjivanja kontinuirane poljoprivredne djelatnosti.

2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

U cilju stvaranja administrativne podrške za efikasniju kontrolu provođenja podsticajnih mjera i kvalitetnije evidencije i izvještavanja o podsticajima Odjeljenje je u 2007. godini završilo aktivnosti na uspostavljanju registra poljoprivrednih domaćinstava na teritoriji Brčko distrikta BiH. S obzirom da je registracija poljoprivrednog domaćinstva postavljena kao uslov za podnošenje zahtjeva za podsticaj, odziv domaćinstava je bio zadovoljavajući, tako da je u 2007. godini registrovano 1.159 poljoprivrednih domaćinstava.

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: 01-014-009437/07 dana 15. 5. 2007. godine, sa izmjenama od 25. 6. 2007. godine, koji utvrđuje: namjene podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekte koji imaju pravo na podsticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opće i posebne kriterije za ostvarivanje podsticaja s potrebnom dokumentacijom, nadzor, kontrolu i način isplate i obaveze koje korisnik mora ispuniti nakon dobijanja podsticaja. Podsticajima su obuhvaćeni razvoj: voćarstva, povrtlarstva, ratarstva, stočarstva, regresiranje kamata za investicione kredite u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, uvođenje novih tehnologija, organske proizvodnje i nabavka poljoprivredne mehanizacije.

Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/06), utvrđena je obaveza Odjeljenja da godišnje ili periodično izvještavanja gradonačelnika o realizaciji podsticaja (član 9 Zakona). Članom 10 Zakona propisana je obaveza gradonačelnika da Skupštini Distrikta dva puta godišnje, šestomjesečno, dostavlja izvještaje o rezultatima podsticaja. Revizijom je utvrđeno da su pomenuti izvještaji dostavljani jednom godišnje, što nije u skladu s odredbama Zakona.

Potrebno je izvještaje o realizaciji i rezultatima podsticaja dostavljati blagovremeno u zakonom utvrđenim rokovima.

Prema Informaciji o realizaciji podsticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2007. godini broj: 09-23-054699/08 od 21. 10. 2008. godine Odjeljenje je primilo 2.437 zahtjeva za podsticaje. Zbog neispunjavanja kriterija za podsticaje odbijeno je 62 zahtjeva, dok je 12 zahtjeva nerealizovano.

Struktura podsticaja po oblastima poljoprivrede data je u sljedećem pregledu:

Oblast	Kandidovano		Realizovano	
	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM
Voćarstvo	137	314.850,00	131	275.741,00
Povrtlarstvo	16	21.547,00	13	13.585,00
Ratarstvo	1135	1.686.617,50	1083	1.510.871,25
Stočarstvo	945	2.862.795,10	933	2.777.782,90
Kapitalne investicije	194	362.279,39	193	354.635,37
Gljive	8	14.084,50	8	11.650,55
Eurepgap	2	100.000,00	2	100.000,00

Ukupno:	2.437	5.362.173,49	2.363	5.044.266,07
---------	-------	--------------	-------	--------------

3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2007. godinu

Odjeljenje je na vrijeme podnijelo detaljan zahtjev za budžet po pododjeljenjima i službama po prirodi troškova u ukupnom iznosu 7.531.188,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih izdataka po ekonomskim kodovima dajemo u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su zbirno planirane na organizacionom kodu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove-Pododjeljenja za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za budžet plaće su planirane na bazi važećeg organizacionog plana sa 60 zaposlenika, bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjeljenje. Revizijom pojedinačnih isplata nisu uočena odstupanja od platnih razreda i podrazreda utvrđenih organizacionim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plate vršiti po budžetskim korisnicima na koje se odnose, 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.

Detaljnim zahtjevom za budžet izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu 151.600,00 KM, za troškove tekućeg održavanja u iznosu od 1.293.683,00 KM, a za ugovorene usluge 1.430.505,00 KM i grantove pojedincima 4.510.000,00 KM. U toku godine vršene su 3 virmanizacije nakon kojih su planirana sredstva za nabavku materijala povećana na 191.600,00 KM ili 26%, za troškove tekućeg održavanja smanjena na 1.239.683,00 KM ili 4%, a za ugovorene usluge smanjena na 1.310.505,00 KM ili 8%, dok su grantovi pojedincima povećani na 4.625.000,00 ili 2,5%.

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

Izvršenje tekućeg budžeta za 2007. godinu

Troškovi tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu od 1.025.232,88 KM, što predstavlja izvršenje 82,7%, dok je iznos od 123.647,61 KM prenesen amandmanima 30 i 61 u 2008. godinu.

Ugovorene usluge ostvarene su u iznosu 770.581,35 KM, što čini 58,80% izvršenja. Neizvršenje je obrazloženo dužinom procesa ugovaranja, nepovoljnim vremenskim uslovima i kašnjenju u deminiranju pojedinih dionica tako da je iznos 228.602,00 KM amandmanima 55, 56, 57, 58 i 59 prenesen u 2008. godinu.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 4.625.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.623.079,32 KM. Grantovi su odobravani na osnovu zahtjeva za podsticaj čiji prijem je vršen od 28. 5. do 31. 12. 2007. godine. Odobravanje i isplata grantova vršena je na osnovu zahtjeva podnesenih u skladu s Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu i zapisnika komisije za podsticaje o ispunjavanju uslova za podsticaj. Za aktivnosti započete u 2006. godini, koje nisu okončane do kraja godine isplate su vršene iz dijela sredstava za 2007. godinu koji je odlukom gradonačelnika broj 01-014-6580/07 od 5. 4. 2007. godine određen za te namjene. Evidencija podsticaja obavlja se putem aplikativnog softvera u kome je prijem zahtjeva odvojen od odobravanja podsticaja.

Revizijom uzorka odobrenih podsticaja za tov junadi i svinja utvrđeno je da zapisnik komisije o ispunjavanju uslova za podsticaj nema dokumentovanu proceduru kontrole obaveznog prirasta (mjerenje-vaganje) koja je utvrđena članovima 34 i 38 Pravilnika. Ocjena i konstatacija komisije o postignutom prirastu vršena je vizuelno na bazi iskustva članova komisije.

Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredaba Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izvršenje kapitalnog budžeta u 2007. godini

Kapitalni izdaci u 2007. godini planirani su iznosu 1.598.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 135.417,89 KM ili 8,47% izvršenja. U toku 2007. godine realizovano je 37.410,71 KM, ili 85,66% raspoloživih sredstava odobrenih kapitalnim budžetom za 2006. godinu i 36.052,21 KM ili 99,52% raspoloživih sredstava odobrenih kapitalnim budžetom za 2005. godinu. Nizak stepen izvršenja budžeta kapitalnih potreba obrazložen je kompleksnom procedurom implementacije vodoprivrednih projekata (cijepanje parcela, imovinskopravni odnosi,...) i nužnošću koordinacije aktivnosti s nadležnim tijelima entiteta koja su uključena u te projekte.

IV. Ostali bitni nalazi

Stanje stalne imovine na korištenju u „Krug mašina“ Brčko

U popis stalnih sredstava uključena je oprema koja je ugovorom od 13. 10. 1999. godine data na korištenje i održavanje u ZUP „Krug mašina“ Brčko. Tim ugovorom kao odgovorno lice ispred Distrikta imenovan je sekretar za poljoprivredu. Istekom roka iz memoranduma o razumijevanju i zbog kadrovskih promjena u sektoru poljoprivrede prestao je nadzor nad raspolaganjem imovinom, tako da je ista prvi puta uknjižena 31. 12. 2006. godine u vrijednosti 2.520.605,93 KM na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 01-014-005087/07 od 14. 3. 2007. godine. Popisom za 2007. godinu utvrđen je „višak“ opreme u vrijednosti 493.014,98 KM koji je rezultat nabavki novih stalnih sredstava iz neutrošene amortizacije stalnih sredstava koja su u upotrebi u Krugu mašina, kao i manjak u iznosu 34.582,22 KM. Obračunata sredstva amortizacije za period 1999.-2007. godina (ispravka vrijednosti) u iznosu 1.235.678,80 KM su znatno ispod ugovorenih (10% godišnje), što ukazuje na nepoštovanje ugovorenih obaveza od strane Kruga mašina i nerealno iskazivanje sadašnje vrijednosti imovine i obaveza Kruga mašina po osnovu obračunate amortizacije. Nabavka pojedine nove opreme vršena je bez pribavljanja odobrenja od strane vlasnika tj. Distrikta. Uočena praksa, koja je prisutna u dužem vremenskom periodu, bez kvalitetnog izvještavanja i nadzora ukazuje na neefikasnost dosadašnjeg načina upravljanja i nedovoljan nadzora nad raspolaganjem pomenutim sredstvima.

Odjeljenje je, nakon vansudske nagodbe od 15. 10. 2007. godine, održalo sastanak s predstavnicima „Krug mašina“ 14. 1. 2008. godine na kojem su usvojeni zaključci o daljnjim aktivnostima. Dopisima od 23. 1. 2008. godine i urgencijom od 5. 3. 2008. godine tražene su informacije u skladu s članom 4 ugovora. S obzirom da informacije nisu dostavljane, krajem maja 2008. godine, angažovan je vještak ekonomske struke koji je dostavio nalaz kojim je konstatovan nedostatak sredstava amortizacije za period 1999.-2006. godina u iznosu 217.443,53 KM. Dana 27. 1. 2009. godine Odjeljenje je uputilo dopis Policiji Distrikta, a 28. 1. 2008. godine Pravobranilaštvu Distrikta radi preduzimanja mjera iz njihove nadležnosti.

Potrebno je, u cilju zaštite imovine Distrikta i njegove racionalne upotrebe u budućem periodu, uspostaviti efektivan nadzor nad stalnim sredstvima na korištenju u Krugu mašina, izvršiti analizu stanja sredstava, procjenu njihove upotrebne vrijednosti i nadzor nad poštovanjem odredbi ugovora u dijelu namjenskog korištenja, fizičkog obezbjeđenja i načina obračuna i korištenja sredstava amortizacije, te sagledati svrsishodnost dosadašnjeg načina raspolaganja pomenutom imovinom i ponuditi rješenja za njegovo poboljšanje, ne isključujući i drugačija statusna rješenja (ulog, najam, i sl.). Za utvrđene manjkove potrebno je tražiti izvještaje o uzrocima manjkova, kao i o preduzetim mjerama prema odgovornim licima.

V. ZAKLJUČAK

Odjeljenje u 2007. godini nije blagovremeno uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola. Odjeljenje nije izvršilo procjenu rizika pojedinih aktivnosti niti donijelo procedure kojima bi se rizici eliminisali ili sveli na razumnu mjeru. S obzirom na vrijeme donošenja pravilnika, isti nisu mogli imati značajan uticaj na poslovanje u 2007. godini niti se mogla sagledati njihova primjena u poslovanju 2007. godine.

Revizijom izvršenja budžeta za 2007. godinu utvrđeno je da Odjeljenje nije realno planiralo sredstva za nabavku materijala, tekuće održavanje i ugovorene usluge što pokazuju tri virmanizacije izvršene na tim pozicijama.

Odobrovanje grantova pojedincima vršeno je na osnovu zapisnika u kome nisu dokumentovane kontrolne radnje (mjerenje-vaganje) radi utvrđivanja prava na podsticaj u tovu junadi i svinja po osnovu ostvarenog prirasta.

Nadzor nad korištenjem stalnih sredstva u Krug mašina nije izvršen u skladu sa Ugovorom o prenosu prava korištenja u dijelu obračunavanja amortizacije, izvještavanja o korištenju opreme i traženjem saglasnosti o načinu i visini upotrebe sredstava amortizacije za nove nabavke. Odjeljenje je sa značajnim zakašnjenjem reagovalo na nepridržavanje uslova ugovora slanjem dopisa Policiji i Pravobranilaštvu Distrikta na daljnje postupanje u skladu sa zakonima Distrikta.

VI. KOMENTAR

Odjeljenje se u roku očitovalo na Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, dopisom broj 09-48-008303/09 od 18. 3. 2009. godine.

Obrazloženje izostanka pripreme polugodišnjeg izvještavanja skupštine od strane gradonačelnika zbog neusaglašenosti propisa nije prihvatljivo, s obzirom da je Zakonom utvrđena obaveza odjeljenja da gradonačelnika izvještava godišnje ili periodično.

Primjedba o nenadležnosti Ureda za reviziju za provedbu Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, nije prihvaćena, s obzirom da Ured, primjenjujući Zakon o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH koristi Međunarodne revizijske standarde (INTOSAI) koji su Odlukom Koordinacionog odbora institucija za reviziju u BiH broj K.O. 1/03 od 5. 1. 2001. godine postali obavezujući za primjenu u BiH. Tačka 145 standarda zahtijeva od revizora da kod revizije pravilnosti testira usaglašenost sa primijenjenim zakonima i propisima, ukoliko bi pogreške, nepravilnosti i nezakonitosti mogle imati neposredan ili posredan uticaj na finansijske izvještaje ili rezultate revizije pravilnosti.

Primjedba na način dokumentovanja prirasta kao uslova za priznavanje prava na podsticaj za tov, nije prihvaćena, s obzirom da revidirani uzorak podsticaja, kao ni očitovanje Odjeljenja ne sadrže adekvatne dokaze koji bi uticali na promjenu naših nalaza.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur., član tima

Prilozi

Tabela 1 Izvršenje budžeta Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu za 2007. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Osnovni budžet	I. virmanizacija	II. virmanizacija	III. virmanizacija	Ukupna promjena	Konačan budžet	Izvršenje 2007.	% izvršenja
611000	Bruto plaće i naknade	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
613100	Putni troškovi	24.000,00	0,00		3.000,00	3.000,00	27.000,00	23.454,74	86,87
613200	Troškovi energije	31.500,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	33.500,00	15.810,97	47,20
613300	Komunalni troškovi	23.500,00	0,00		0,00	0,00	23.500,00	20.425,52	86,92
613400	Nabavka materijala	151.600,00	30.000,00	5.000,00	5.000,00	40.000,00	191.600,00	178.252,09	93,03
613500	Usluge prevoza i goriva	39.900,00	10.000,00		4.000,00	14.000,00	53.900,00	42.989,21	79,76
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	473,85	23,69
613700	Troškovi tekućeg održavanja	1.293.683,00	0,00	-57.000,00	3.000,00	-54.000,00	1.239.683,00	1.025.232,88	82,70
613800	Osiguranje, bankarske usluge i kursne razlike	4.500,00	0,00		0,00	0,00	4.500,00	2.433,80	54,08
613900	Ugovorene usluge	1.430.505,00	-40.000,00	-65.000,00	-15.000,00	-120.000,00	1.310.505,00	770.581,35	58,80
614200	Grantovi pojedincima	4.510.000,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	4.625.000,00	4.623.079,32	99,96
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.000,00	0,00		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00
	Ukupno:	7.531.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.531.188,00	6.722.733,73	89,27
	Kapitalni izdaci						Raspoloživi iznos	Izvršenje	%
	Budžet kapitalnih potreba 2005.						36.224,80	36.052,21	99,52
	Budžet kapitalnih potreba 2006.						43.675,45	37.410,71	85,66
	Budžet kapitalnih potreba 2007.						1.598.700,00	135.417,89	8,47
	Ukupno:						1.678.600,25	208.880,81	12,44

5.7. Odjeljenje za javne poslove

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH, za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama od 4 do 9.
2. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ br: 21/05), u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim i drugim 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.
4. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pažnju na slijedeće:
 - **Odjeljenje nije donijelo sve propisane akte potrebne za uspostavljanje sistema internih kontrola u skladu sa smjernicama gradonačelnika što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja budžetskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, primjena 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 nemogućnosti utvrđivanja odobrenog iznosa bruto plaća i naknada koje se odnose na odjeljenje.**
 - **Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u 2007. godini iznosi 2.825.785,10 KM ili 15,87% planiranih sredstava i ukazuje na nizak stepen realizacije odobrenih sredstava, što je rezultat neusaglašenosti aktivnosti odjeljenja sa planiranim zadacima i aktivnostima drugih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH koje utiču na rad Odjeljenja.**
 - **Prilikom pripreme tenderske dokumentacije za zaključivanje okvirnih sporazuma za održavanje vozila i javnog stambenog fonda nisu definisane okvirne količine pojedinih vrsta usluga tako da nisu stvoreni realni preduslovi za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Osim toga, nije se poštovala Instrukcija o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u primjeni člana 4, člana 8 tačke 2 i člana 13.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- 5. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, osim navoda u tački 4 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 NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2007. 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 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; organizaciju i funkcionisanje javnog saobraćaja u Distriktu; zaštitu 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, Skupštine Brčko distrikta BiH 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. 2007.godine Odjeljenje za javne poslove imalo je 146 zaposlenika, a Organizacionim planom predviđeno je 170 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove za period 1. 1. - 31. 12. 2006. godine donesen je akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove za 2006. godinu broj 01-145/08 od 25. 2. 2008. godine. S obzirom da je akcioni plan donesen u 2008. godini prihvaćene preporuke iz revizijskog izvještaja nisu se mogle primijeniti na poslovanje u 2007. godini.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje 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 budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

3. Menadžment i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za javne poslove rukovodi šef u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru planiranih budžetskih sredstava. Šef odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava na nivou pododjeljenja.

Revizijom smo, u skladu s tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i ocjenu internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da do septembra 2007. godine Odjeljenje za javne poslove nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Krajem 2007. godine Odjeljenje za javne poslove je donijelo manji dio akata predviđenih smjernicama gradonačelnika koje nisu mogle imati značajan uticaj na finansijsko poslovanje 2007. godine.

Potrebno je donijeti nedostajuće 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 i obezbijediti njihovu primjenu u svakodnevnom radu odjeljenja.

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 u Brčko distriktu 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 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, dovodeњem u zadovoljavajući nivo sigurnosti stambenih zgrada, odnosno stanara.

Prema izvještaju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine otkupljeno je 80 stanova u vrijednosti 275.001,20 KM. Broj podnesenih zahtjeva za otkup stanova do 31. 12. 2007. godine je 3.268, a broj riješenih zahtjeva je 3.042 ili 93%. Od naplaćenih sredstava za otkup stanova 60% se odnosi na troškove postupka otkupa stanova, obnovu porušenih stanova, rekonstrukciju oštećenih stanova, kao i za druge slične namjene, predviđene posebnim propisima. Preostali dio namijenjen je za održavanje stambenih zgrada u Distriktu na način određen odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH («Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» 19/02) i prenosi se periodično na račune zgrada sa kojima je potpisan međuvlasnički ugovor.

Održavanje javnog stambenog fonda do predaje većinskim vlasnicima je u obavezi Pododjeljenja-Kancelarije za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda. Održavanje se provodi u postupku predaje stanova većinskim vlasnicima ili na zahtjev stanara. Uvidom u knjigu protokola Pododjeljenja-Kancelarije za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda, utvrđeno je da na značajan broj zahtjeva za održavanje nije odgovoreno ili nije odgovoreno u propisanom roku.

Potrebno je da Pododjeljenje - Kancelarija za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda dosljedno primjenjuje zakonske i podzakonske akte u dijelu poštivanja rokova za odgoaranje na zahtjeve za održavanje, kao i izvršavanja ugovorenih obaveza institucija Brčko distrikta BiH.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta za 2007. godinu

Odjeljenje za javne poslove je podnijelo detaljan zahtjev za tekući budžet po pododjeljenjima i prirodni troškova u ukupnom iznosu 7.283.200,00 KM. Rebalansom budžeta je tekući budžet povećan za 602.100,00 KM, tako da odobreni tekući budžet Odjeljenja za javne poslove za 2007. godinu iznosi 7.885.300,00 KM.

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

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu 298.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 228.456,03 KM ili 76,48% izvršenja. Izdaci za benzin iznose 17.182,30 KM za 9 vozila, a za dizel-gorivo 185009,18 KM za 42 vozila. Pododjeljenje za održavanje vozila, vrši pripremne radnje u ugovaranju nabavke goriva i vodi evidenciju po vozilima i radnim mašinama o utrošku goriva i pređenim kilometrima ili odrađenim motosatima. Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH («Sl. glasnik Brčko distrikta BiH» broj 32/06) ne sadrži normative potrošnje goriva po vozilima i mašinama na osnovu kojih bi se vršila kontrola utroška po pojedinim sredstvima.

Potrebno je donijeti pisane procedure za kontrolu utroška goriva, utvrđivanjem normativa potrošnje po pređenom kilometru ili odrađenom motosatu po vozilima i radnim mašinama u vlasništvu Brčko distrikta BiH i obaveze izvještavanja o korištenju vozila i radnih mašina i razlozima odstupanja u potrošnji u odnosu na utvrđene normative.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 5.155.400,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.311.727,54 KM ili 83,64% izvršenja.

Izdaci za održavanje opreme i vozila Odjeljenja za javne poslove u 2007. godini iznose 456.678,20 KM, od čega se na izdatke za održavanje opreme i vozila u Pododjeljenju za čistoću odnosi 389.903,62 KM. Uvidom u pomoćnu evidenciju izdataka po vozilima koja se vodi u Pododjeljenju za održavanje utvrdili smo da je i u 2007. godini nastavljeno sa značajnim ulaganjima u održavanje pojedinih vozila i radnih mašina, koje su bile predmet značajnih ulaganja u 2006. godini što nameće potrebu analize daljih ulaganja u održavanje radnih mašina (dozer, kamion MAN).

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

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2007. godini

Kapitalni izdaci u 2007. godini planirani su za 272 projekta u ukupnom iznosu 17.245.628,86 KM od kojih se na pododjeljenje za puteve i parkove odnosi 245 projekata u iznosu 13.849.000 KM, a na pododjeljenje za javne objekte 27 projekata u iznosu 3.396.628,86 KM.

Izvršenje budžeta kapitalnih potreba Odjeljenje za javne poslove u 2007. godini iznosi 2.825.785,10 KM, što predstavlja 15,87% izvršenja. Razlog neispunjenja izvršenja plana kapitalnih potreba Odjeljenje za javne poslove obrazlaže kašnjenjem u potpisivanju ugovora sa odabranim ponuđačima zbog obaveze okončanja žalbenog postupka kod Agencije za javne nabavke BiH.

Pregled planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Odjeljenja za javne poslove po godinama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Revizijom ugovora o realizaciji kapitalnih projekata uočeno je značajno prekoračenje planiranih rokova izgradnje. Zapisnici o okončanju i predaji radova u najvećem broju nisu konstatovali prekoračenja ugovoreni rokova. Kašnjenja u realizaciji ugovoreni projekata su prema obrazloženjima Odjeljenja za javne poslove rezultat neusaglašenosti aktivnosti različitih institucija Brčko distrikta BiH u izvršavanju pripremnih radnji potrebnih za realizaciju projekata (odobrenja za građenje, aktivnosti drugih odjeljenja na istom području,...).

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove inicira donošenje procedura kojim bi se u planiranju i realizaciji kapitalnih projekata usaglasile aktivnosti odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se stvorili uslovi za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka budžeta Brčko distrikta BiH.

Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Revizijom postupaka nabavki usluga odvoza kućnog smeća uočena je neusklađenost datuma potpisivanja ugovora sa datumom početka pružanja usluga. Dobavljači su počeli sa izvršavanjem usluga prije odluke o dodjeli ugovora i potpisanog ugovora, što nije u skladu s članom 4 Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01-014-010216/06. Osim toga, ugovaranje usluga odvoza smeća je vršeno više puta tokom godine primjenom konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka bez objave obavještenja. S obzirom da vrijednost usluga ulazi u domaće vrijednosne razrede koji zahtijevaju provođenje otvorenog ili ograničenog postupka sa obavještenjem o nabavci, smatramo da se radi o dijeljenju nabavki radi primjene nižih vrijednosnih razreda što je u suprotnosti s članom 6 tačkom 8 Zakona o javnim nabavkama u BiH.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove blagovremeno preduzima aktivnosti na pokretanju i provođenju postupaka nabavki u skladu s članom 4 Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01-014-010216/06 da bi se zaključivanje ugovora okončalo prije početka pružanja usluga. Također, potrebno je vršiti realnu procjenu vrijednosti predmeta nabavke radi odabira propisanog postupka nabavke pri čemu treba preferirati otvoreni postupak, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH i članom 13 tačkom 2 Instrukcije.

Prilikom pripreme obavještenja o nabavci dobara i usluga definisani su kriteriji za bodovanje najpovoljnijeg ponuđača. Revizijom pojedinih obavještenja o nabavci uočena je nedosljednost kriterija za bodovanje okvirnog sporazuma za održavanje javnog stambenog fonda. U tenderskoj dokumentaciji tražene su jedinične količine pojedinih usluga, a ne okvirne količine za vrijeme trajanja ugovora. Ovaj način odabira ne garantuje izbor najpovoljnijeg ponuđača, a samim tim ni najekonomičnije trošenje budžetskih sredstava. Osim toga, uočena je pojava da se ista osoba pojavljuje u pripremi tenderske dokumentacije, komisiji za nabavku, kao i nadzoru nad izvršenjem ugovoreni usluga, što je u suprotnosti s članom 8 tačkom 2 Instrukcije gradonačelnika broj 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije za usluge održavanja javnog stambenog fonda definisati okvirne količine pojedinih usluga, kako bi se postigla realna ocjena najpovoljnije ponude i obezbijedilo ekonomično trošenje budžetskih sredstava Brčko distrikta BiH. Također je potrebno u postupku provođenja procesa nabavki postupiti u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika broj 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Za održavanje vozila i opreme Odjeljenja za javne poslove u 2007. godini ostvareno je 456.678,20 KM od čega se na usluge održavanja opreme i vozila odnosi 288.776,74 KM ili 63,23%.

Otvorenim postupkom za izbor najpovoljnijeg ponuđača za servisiranje i popravku motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH za period od 1. 4. do 31. 12. 2007. godine uzeta je cijena norma sata kvalificiranih ponuđača kao jedini kriterij za ocjenu ponude. Broj norma sati po pojedinoj vrsti usluge određuje se u predmjeru radova i značajno odstupaju od ponuđača do ponuđača, te ne predstavljaju garanciju za izbor najpovoljnije ponude.

Primjenom cijene norma sata kao jedinog kriterija, izdaci za materijal za održavanje opreme i vozila, koji iznose 167.901,46 KM, nisu bili predmet postupka javnih nabavki.

Zapisnikom o provedenom postupku broj 03-052-000453-2/07 od 21. 3. 2007. godine u LOT-u 50 – usluge na popravci i baždarenju tahografa evidentirane su tri ponude od kojih su bodovane samo dvije (nije bodovana ponuda PTUP „Majeвица expres“ Brčko distrikt BiH). Osim toga u zapisniku je konstatovana cijena usluge koja je za 5,00 KM po tahografu uvećana u odnosu na originalnu (ponuda ZR „Taho“ Brčko distrikt).

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabavke od korisnika sredstava, potrebno je specificirati potrebe za rezervnim dijelovima i specifičnim uslugama koje se mogu planirati kako bi se u značajnoj mjeri smanjile nabavke čiji uslovi nisu unaprijed poznati.

Potrebno je u postupku nabavke jasno precizirati i razgraničiti odgovornost svih zaposlenika u svakoj fazi procesa nabavki kako bi se nepravilnosti na vrijeme uočile i preduzele mjere na njihovom otklanjanju i sprečavanju neosnovanog povećavanja izdataka i odliva budžetskih sredstava.

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 koji bi nastale obnavljanjem postupka nabavke. 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 efikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, osiguranja pravične i aktivne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u radu institucija Brčko distrikta BiH.

Ostali nalazi

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su planirane preko Odjeljenja za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenja za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za budžet plaće su planirane na bazi važećeg organizacionog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjeljenje za javne poslove.

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

V. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U toku 2007. godine nisu dovršene aktivnosti na uspostavi sistema internih kontrola koji treba uspostaviti donošenjem nedostajućih akata na osnovu smjernica gradonačelnika i datih preporuka.

Izdaci za tekuće održavanje vozila i radnih mašina su rezultat značajnih ulaganja u održavanje u Pododjeljenju čistoća, što bi trebalo biti predmet posebne stručne analize opravdanosti korištenja određenih radnih mašina i vozila.

Revizijom planiranja i izvršenja kapitalnog budžeta za 2007. godinu utvrđen je nizak stepen realizacije planiranih projekata, koji bi se mogao značajno povećati poboljšanjem koordinacije aktivnosti odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH koja učestvuju u njihovoj realizaciji.

Planiranje bruto plaća i naknada za 2007. godinu nije vršeno u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

U postupku javnih nabavki usluga za održavanje vozila i javnog stambenog fonda, zbog nespecificiranih okvirnih količina pojedinih vrsta usluga, nisu stvoreni uslovi za realan izbor najpovoljnije ponude. Osim toga, nije poštovana instrukcija gradonačelnika o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu blagovremenog pokretanja postupaka nabavki i izboru vrijednosnih razreda, kao i nespojivosti obavljanja određenih poslova sa članstvom u komisiji za javne nabavke.

VI. KOMENTAR

Odjeljenje za javne poslove Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine dopisom broj 03-13-036183/08 od 24. 7. 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Prilozi:

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka u Odjeljenje za javne poslove za 2007. godinu. Tabela 1

Ekonom. kod.	Opis	Planirano	Ostvareno	%
613100	Putni troškovi	30.000,00	17.677,60	58,93
613200	Izdaci za energiju	1.656.600,00	1.371.513,60	82,79
613300	Izdaci za komunalne usluge	72.600,00	47.918,62	66,00
613400	Nabavka materijala	71.500,00	51.129,64	71,51
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	298.700,00	228.456,03	76,48
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	19.000,00	12.051,04	63,43
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.155.400,00	4.311.727,54	83,64
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	26.500,00	9.922,98	37,45
613900	Ugovorene usluge	555.000,00	299.751,93	54,01
600000	UKUPNO:	7.885.300,00	6.350.148,98	80,53

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu

Tabela 2

Godina	Odobreno	Raspoloživo u 2007.	Realizovano u 2007.	Neurošeno	% izvršenja
2005	20.374.947,60	7.432.252,82	1.111.895,00	6.320.357,82	14,96
2006	20.029.856,00	14.535.220,93	3.673.849,20	10.861.371,73	25,28
2007.	17.805.628,86	17.805.628,86	2.825.785,10	14.979.843,76	15,87
UKUPNO:		39.773.102,61	7.611.529,30	32.161.573,31	19,14

5.8. Odjeljenje za obrazovanje

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje na dan 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 3 do 13. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju 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 revizijskim 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, testiranja 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.
3. 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, trošenju sredstava za održavanje raznih manifestacija, propusta u blagajničkom poslovanju);**
 - **Nepridržavanje donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 82 radna mjesta su nepopunjena a zapošljavanje je vršeno po osnovu ugovora o djelu. Obavljanjem poslova po osnovu ugovora o djelu isplaćeni su izdaci u iznosu od 728.255,15 KM;**
 - **Rashodi nastali po osnovu izvršenih usluga vezanih za obrazovni proces (ugovori o djelu) u iznosu od 91.741,85 KM, kao i rashodi vezani za subvencioniranje smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima u iznosu od 14.665,00 KM nisu knjigovodstveno evidentirani u glavnoj knjizi budžeta;**
 - **Isplaćivani izdaci za održavanje raznih manifestacija (dan škole, razna takmičenja i sl.) u iznosu od 35.920,31 KM nisu poštivane odredbe Pravilnika o izradi budžeta u dijelu analitičkog planiranja po kategorijama i potkategorijama za cjelokupno osnovno i srednje obrazovanje;**
 - **Menadžment Odjeljenja nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koje bi obezbijedile efikasnu realizaciju planiranih kapitalnih projekata;**
 - **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;**
 - **Prilikom izrade tenderske dokumentacije Odjeljenje za obrazovanje nije se dosljedno pridržavalo članova 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama kao i člana 28 Instrukcije o postupku nabavke roba što je imalo za posljedicu nemogućnost utvrđivanja kvaliteta isporučene robe;**
 - **Odjeljenje za obrazovanje nije na vrijeme pokrenulo odgovarajući postupak nabavke što je rezultiralo neefikasnošću nabavke udžbenika na početku školske godine.**

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje, ima značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE, ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Objašnjenje zadatka

Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine 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 Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta BiH; donošenje nastavnih planova u skladu sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva; saradnju između roditelja i nastavnog osoblja; provođenje javno obrazovnih programa u Brčko distriktu BiH i za ostale dužnosti i nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima, propisima i uputstvima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili gradonačelnika Vlade Brčko distrikta BiH.

Opis programa rada

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za obrazovanje Brčko distrikta BiH je utvrđena 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 unapređenja rada i saradnje sa drugim organima.

Broj zaposlenih u Odjeljenju za obrazovanje Brčko distrikta BiH

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Odjeljenju za obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **978** zaposlenika. Na bazi stanja krajem mjeseca **2007.** godine po platnim spiskovima Odjeljenje za obrazovanje je imalo **896** zaposlenika.

- **Odjeljenje za obrazovanje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:**
 - Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje,
 - Pododjeljenje za srednje obrazovanje i
 - Pododjeljenje za zajedničke poslove.

2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH je izvršio reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za **2006.** godinu o čemu je sastavljen Izvještaj kojim je skrenuta pažnja na utvrđene nepravilnosti i propuste: neuspostavljen adekvatan sistem internih kontrola, nepostojanje kvalitetno plansko razrađenih izdataka i po analitici i po mjestu nastanka troška za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje, narušeno načelo modifikovane aktualne osnove kod izdataka za usluge prevoza (nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 15 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH), nepridržavanje Organizacionog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih radnih mjesta, nepoštivanje odredaba Instrukcije o kriterijima i načinu dodjele stipendija, nepoštivanje procedura u pogledu odobravanja isplate izdataka za reprezentaciju, reklamu i propaganda, rashodi isplaćeni na ime smještaja studenata u studentskim domovima nisu u skladu sa Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima – domovima, za date grantove neprofitnim organizacijama ne postoje izvještaji od korisnika granta o namjenskom utrošku sredstava, nije vršena blagovremena priprema kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije sa objavom javnog poziva, kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača, te zaključili ugovori sa preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga u cilju izbjegavanja prenosa planiranih neiskorištenih sredstava iz godine u godinu, odobrenih budžetom

za kapitalne potrebe. U navedenom Izvještaju su, također, date i preporuke, kako se u daljnjem poslovanju navedene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali.

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u Prijedlog mjera koje je sačinilo Odjeljenje na osnovu provedene revizije za **2006.** godinu, ustanovili smo da i dalje nisu doneseni određeni pravilnici u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola donesenih od gradonačelnika.

PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje za **2007.** godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje 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 Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena kako bi se pribavile realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje 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 obrazovanje Vlade 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.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijom za **2007.** godinu su i dalje utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- organizaciji rada i poslovanja,
- propustima u blagajničkom poslovanju,
- upravljanju finansijskim tokovima,
- djelimično nepoštivanje procedura u procesu javnih nabavki propisanih Zakonom o javnim nabavkama,
- pouzdanosti informacija o utrošenim finansijskim sredstvima.

Slabosti u organizaciji rada ogledaju se u administrativnoj ulozi Odjeljenja prema školama i menadžmentu škola, u formalnoj komunikaciji između Pododjeljenja i škola. Organizacioni plan Odjeljenja od 8. 12. 2003. godine je pretrpio mnoštvo izmjena i dopuna u pogledu broja izvršilaca, stručne spreme i opisa procesa rada, tako da se broj zaposlenika po Organizacionom planu, tabelarnom pregledu i detaljnom zahtjevu za budžet ne slaže.

Utvrđene slabosti sistema interne kontrole proizilaze iz činjenice da je Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH određene pravilnike, uputstva i procedure koji uspostavljaju i jačaju sistem internih kontrola donijelo tek krajem **2007.** i početkom **2008.** godine, tako da je unapređenje organizacije i finansijskog poslovanja realno očekivati tokom **2008.** godine.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH donese preostale pravilnike u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola donesenih od gradonačelnika, da dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju jačanja sistema internih

kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu Odjeljenju za obrazovanje Brčko distrikta BiH, bez planiranog iznosa bruto plaća, odobren je iznos tekućeg budžeta od **7.049.300,00 KM** a izvršenje iznosi **6.828.555,13 KM** što predstavlja **96,87%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 1 koja je u prilogu ovog izvještaja.

Revizijom smo ustanovili da se planiranje godišnjeg tekućeg budžeta vrši na nivou pododjeljenja kako je i predviđeno članom 20 stavovima b i c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Školske i predškolske ustanove nemaju operativni budžet koji bi mogli koristiti i realizovati prema svojim potrebama, niti imaju bilo kakvo saznanje o planovima o onome šta trebaju imati na raspolaganju u finansijskom pogledu. Budžet se troši bez prethodno definisanog analitičkog planiranja po kategorijama i potkategorijama za osnovno i srednje obrazovanje (član 18 Pravilnika o izradi budžeta).

Upravljanje finansijskim sredstvima odobrenim budžetom je centralizovano na nivou Odjeljenja i Pododjeljenja, zbog toga što se procesi planiranja obavljaju na tim nivoima. Obrazovne ustanove nemaju finansijsku samostalnost niti su uključene u proces planiranja a raspodjela finansijskih sredstava po nižim organizacionim jedinicama se vrši bez prethodno utvrđenih kriterija.

Radi kvalitetnijeg planiranja budžeta, efikasnije kontrole i razumijevanja izvršenja budžeta (stvarni izdaci u odnosu na planirane) predlažemo planiranje i pripremu analitičkog plana operativnih troškova po mjestu nastanka troška odnosno po školskim i predškolskim ustanovama.

4.3. Tekući izdaci

Bruto plaće u budžetskoj 2007. godini realizovane su u iznosu od **19.561.346,84 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da ne postoji konačna verzija analitički planiranih sredstava za bruto plaće po budžetskim korisnicima, što je u suprotnosti s odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu s organizacionim planovima.

U skladu sa Organizacionim planom, Odjeljenje za obrazovanje je u 2007. godini trebalo imati **978** zaposlenika. Uvidom u platne liste zaposlenih utvrdili smo da je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca u 2007. godini bio **896**, što je manje za **82** zaposlenika u odnosu na Organizacioni plan.

Ugovori o djelu su jednim dijelom isplaćivani iz sredstava Odjeljenja za obrazovanje i iznose **427.373,03 KM** a drugim dijelom iz sredstava Odjeljenja za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenje za ljudske resurse u iznosu od **300.882,12 KM**.

Zapošljavanje po ugovoru o djelu vršeno je na pozicije koje su predviđene Organizacionim planom (nastavnik, profesor, predavač-profesor, vjeroučitelj, tehničko osoblje) što znači da Odjeljenje za obrazovanje nije na vrijeme pokrenulo aktivnosti vezane za proces popunjavanja upražnjenih radnih mjesta u skladu sa Organizacionim planom.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje na vrijeme pokrene i provede procedure raspisivanja javnog konkursa za sva upražnjena radna mjesta u skladu sa Organizacionim planom.

Uvidom u račune broj: **001/07** i **002/07** izdate od firme "KRAJINOVIĆ" d.o.o. na ime prevoza učenika u decembru **2006.** godine ustanovili smo da su oni knjigovodstveno evidentirani kao rashodi u **2007.** godini u ukupnom iznosu od **235.008,00 KM.** Pored činjenice da je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove nastanka događaja, Odjeljenje je iskazalo nerealan plan izdataka za prevoz učenika u **2007.** godini u odnosu na ostvarenje za **2006.** godinu. Nerealno planiranje budžeta kao i neadekvatno realiziranje planiranih tekućih i kapitalnih izdataka ima utjecaj na godišnje finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH.

U iskazivanju planiranih izdataka potrebno je koristiti realne podatke koji se zasnivaju na stvarnom izvršenju prethodne budžetske godine, kako bi godišnji planovi budžeta bili realni i ostvarivi, što podrazumijeva kontinuitet i efikasnost u poslovanju.

Revizijom smo ustanovili da je zapošljavanje vršeno bez Odluke o imenovanju i bez zaključenog ugovora o djelu i to za mjesec septembar, oktobar i novembar **2007.** godine u ukupnom iznosu **91.741,85 KM.** Rashodi nastali po osnovu izvršenih usluga vezanih za obrazovni proces nisu knjigovodstveno evidentirani i imali su uticaja na finansijske izvještaje za **2007.** godinu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za subvencioniranje smještaja i ishrane studenata u studentskim centrima Federacije BiH a prema zaključenom Protokolu broj: 01-3503 od 26. 9. 2005. godine ustanovili smo da nije donesena Odluka Vlade Brčko distrikta BiH kojom će se osigurati realizacija sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH. Također smo uočili da izdaci nastali po fakturama broj: **00235/07, 00260/07, 00269/07, 000495/07, 000540/07, 000607/07 i 000674/07** u ukupnom iznosu od **14.665,00 KM** za mjesec septembar, oktobar, novembar i decembar **2007.** godine kao rashodi nisu knjigovodstveno evidentirani. Navedeni iznos knjigovodstveno neevidentiranih rashoda je imao uticaja na finansijske izvještaje za **2007.** godinu.

Potrebno je rashode knjigovodstveno evidentirati u glavnoj knjizi budžeta prema računovodstvenom načelu modifikovanog nastanka događaja (član 4 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i član 15 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH).

Usluge prevoza učenika za **2007.** godinu su ostvarene u iznosu od **3.154.970,32 KM.** Pregledom spiskova učenika po određenim školama, na osnovu kojih se vrši fakturisanje i plaćanje, ustanovili smo da se upisna područja ne poštuju, odnosno prisutno je kršenje člana 12.A Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, što ima uticaja na povećanje izdataka za prevoz učenika.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ brojevi: 9/01 i 28/03), što bi dovelo do racionalizacije troškova prevoza učenika.

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od **38.461,11 KM.** Od toga se na održavanje raznih manifestacija (dan škole, takmičenja i sl.) odnosi **35.920,31 KM.** Pregledom dokumentacije smo utvrdili da su navedeni izdaci izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu načina dodjele i visine iznosa po pojedinim školskim ustanovama.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje donese akte kojima će se regulisati kriteriji za dodjelu kao i visina sredstava po pojedinim školskim ustanovama koja se mogu utrošiti prilikom održavanja ovakvih manifestacija.

Izdaci za energiju su ostvareni u iznosu od **1.044.011,13 KM** što je manje za **45.988,87 KM** u odnosu na planirani iznos ili **95,78%** izvršenja. U okviru ovih troškova izdaci za lož-ulje iznose **772.803,30 KM**. Revizijom smo ustanovili da školske i predškolske ustanove ne vrše dnevnu evidenciju i praćenje utroška lož-ulja kako bi se utvrdile značajnije oscilacije u potrošnji.

Potrebno je uvesti dnevno praćenje potrošnje a i kontrolu potrošnje lož-ulja po školskim i predškolskim ustanovama kako bi se spriječile moguće zloupotrebe u potrošnji.

4.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje utvrdili smo niz nedostataka i propusta koji su posljedica nepostojanja sistema internih kontrola i nepoštivanja Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine a ogledaju se u sljedećem:

- isplatu novčanih sredstava iz blagajne odobrava i prima isto lice,
- vršena je isplata pune dnevnice za vrijeme provedeno na službenom putu koje traje dvanaest (12) i manje od dvanaest (12) sati,
- izvještaji sa službenog putovanja su ili nepotpuni, ili nečitki ili ne postoje,
- u putnom računu naloga za službeno putovanje nije upisivan broj sati proveden na službenom putu, na osnovu kojih se izračunava broj dnevnica,
- ne postoje računi za prenoćište u slučajevima kada je prikazano da se na službenom putu provelo dva ili više dana niti postoji pozivnica za određenu osobu iz koje bi bilo vidljivo da je prenoćište osigurano.

Prilikom isplate naknada troškova službenog putovanja iz blagajne potrebno je dosljedno poštivati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Tekući grantovi pojedincima (stipendije) su izvršeni u iznosu od **632.850,00 KM** što u odnosu na plan iznosi **98,76%**. Na isplatu redovnih stipendija se odnosi iznos od **234.450,00 KM**, dok je za isplatu stipendija po Odluci Skupštine za mjesece oktobar, novembar i decembar **2007.** godine iz tekućeg budžeta izdvojeno **396.700,00 KM**.

Prilikom pregleda dokumentacije vezane za isplatu redovnih stipendija uočili smo sljedeće: Na osnovu Instrukcije gradonačelnika o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH donesena je Odluka o raspisivanju javnog konkursa za dodjelu stipendija redovnim studentima za **2007.** godinu broj 01-014-007817/07 od 20. 4. 2007. godine, od gradonačelnika, bez prijedloga Odjeljenja za obrazovanje što je prema Instrukciji bila obaveza Odjeljenja. Dostavljen nam je samo popratni akt Odjeljenja za obrazovanje broj 07-052-000538/07 od 27. 4. 2007. godine, upućen gradonačelniku i on ima kasniji datum u odnosu na Odluku gradonačelnika.

Navedenon odlukom je članom 2 predviđeno da će se u fiskalnoj **2007.** godini dodijeliti 50 stipendija, i to 40 stipendija će biti dodijeljeno u skladu sa iskazanim potrebama Odjeljenja Vlade i institucija Brčko distrikta BiH. Prilikom raspisivanja Konkursa broj 07-052-000567/07 od 9. maja 2007. godine određena je struktura obrazovnog profila, odnosno, naziv i odsjek fakulteta kojima će biti dodijeljena stipendija, kao i broj stipendija koje se dodjeljuju za određene fakultete. Nije nam prezentirano na koji način je Odjeljenje za obrazovanje utvrdilo potrebe Vlade i institucija Brčko distrikta BiH. Također smo uočili činjenicu da broj stipendija koje se dodjeljuju za pojedine odsjke fakulteta a koji su predviđeni konkursom ne odgovara broju po Odluci o dodjeli stipendija redovnim studentima sa područja Brčko distrikta BiH broj 01-014-017302/07 od 3. 10. 2007. godine. Tako na primjer konkursom je bilo predviđena jedna stipendija za filozofski fakultet, odsjek engleski jezik, a Odlukom su dodijeljene dvije.

Konkursom je bila predviđena po jedna stipendija za hrvatski i bosanski jezik a Odlukom nije dodijeljena niti jedna. Konkursom su bile predviđene po dvije stipendije za pravni i ekonomski fakultet, a Odlukom gradonačelnika su dodijeljene po tri stipendije.

Potrebno je da se prilikom dodjele redovnih stipendija Odjeljenje za obrazovanje dosljedno pridržava Instrukcije gradonačelnika o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH. Također je potrebno da se Komisija za dodjelu stipendija, formirana Odlukom gradonačelnika, prilikom donošenja odluke o dodjeli stipendija pridržava raspisanog konkursa.

Tekući grantovi neprofitnim organizacijama su ostvareni u iznosu od **34.650,00 KM** što čini **96,25%** planiranog iznosa. Iznos od **30.000,00 KM** dodijeljen je Udruženju za naučno-tehnički odgoj mladih u BiH na osnovu Ugovora o subvencioniranju broj: 01-014-008173/07-1 od 19. 5. 2007. godine u svrhu organizacije 46. smotre naučno-tehničkog stvaralaštva mladih. Članom 3 navedenog Ugovora je predviđeno da je korisnik subvencije dužan obavijestiti davaoca sredstava o utrošenim sredstvima i u svemu postupati u skladu s članom 4 stavom 2 Zakona o javnim nabavkama i podzakonskim aktima. Odjeljenju za obrazovanje je od Udruženja dostavljen Izvještaj o realizaciji troškova u vidu specifikacije, odnosno pojedinačnih iznosa koji su utrošeni za određene svrhe, a da se pri tome nije osiguralo poštivanje odredbi člana 4 stava 2 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da ugovorni organ koji daje subvencije, odnosno Odjeljenje za obrazovanje osigura poštivanje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu trošenja subvencioniranih sredstava.

4.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2005. do 2007.** godine iznosio je **7.784.090,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **4.887.213,07 KM** što čini **62,78%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj **2** u prilogu ovog izvještaja).

Planom budžeta za **2007.** godinu Odjeljenju za obrazovanje Brčko distrikta BiH, odobren je iznos kapitalnog budžeta od **2.560.000,00 KM** a izvršenje iznosi **483.402,74 KM** što predstavlja **18,88%**

(tabela broj **3** u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2007.** godini konstatujemo da procent izvršenja planiranih kapitalnih izdataka nije na zadovoljavajućem nivou.

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 planirana sredstva za kapitalne potrebe bila utrošena u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

4.6. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Odjeljenje za obrazovanje je 13. 8. 2007. godine uputilo Pododjeljenju za nabavke Zahtjev za nabavku robe – opreme za potrebe novosagrađenog objekta obdaništa u Kolobari, konkurentskim postupkom. U zahtjevu za nabavku opreme je specificiran naziv i količina opreme bez tehničkih specifikacija, odnosno bez adekvatnih i dovoljnih informacija o tehničkim karakteristikama opreme. Nakon sprovedenog postupka nabavke i izbora najpovoljnijeg ponuđača isporučena je i količinski zaprimljena oprema po otpremnici br 46-10/07 od 22. 10. 2007. godine neodgovarajućeg kvaliteta kako je navedeno u Obavještenju obdaništa “Naša djeca”. Dana 8. 11. 2007. godine zaprimljena je i ovjerena faktura od strane šefa pododjeljenja prije potpisa i ovjere od strane odgovornih lica u obdaništu “Naša

djeca". Nakon toga je formirana komisija koja je utvrdila da kvalitet isporučene opreme ne odgovara cijenama navedenim u fakturi odnosno da su cijene izuzetno visoke. Tokom revizije smo ustanovili da se oprema koristi a da problem oko kvaliteta isporučene opreme još uvijek nije riješen, što ukazuje na nepostojanje sistema internih kontrola, nepoštivanje članova 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH kao i člana 28 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da rukovodilac organa uprave na vrijeme imenuje komisiju ili lice koje je zaduženo za prijem i kontrolu kvaliteta opreme, odnosno lice koje utvrđuje usklađenost predmeta nabavke sa tehničkom specifikacijom i ponudom.

Prilikom izrade tenderske dokumentacije i zahtjeva za nabavku potrebno je navesti obavezujuće tehničke karakteristike opreme, odnosno navesti jasne i odgovarajuće informacije o predmetu nabavke kako bi se moglo utvrditi da li kvalitet isporučene robe odgovara traženom kvalitetu.

Revizijom smo ustanovili da je Odjeljenje za obrazovanje dana **11. 6. 2007.** godine pokrenulo Inicijativu za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za nabavku udžbenika, broj: 07-052-000959/07, u skladu s članom **11** stavom **4** tačkom **a)** alinejom **3** Zakona o javnim nabavkama BiH, zbog toga što se smatralo da je nabavka potrebnih udžbenika za školsku 2007/2008. godinu direktno sa izdavačkim kućama koje imaju ekskluzivna prava izdavanja udžbenika, najefikasniji način nabavke. Nakon poziva za učešće u pregovaračkom postupku upućenog izdavačkim kućama i traženja dokumentacije kojom se dokazuje da ponuđači nisu isključeni iz prava učešća u javnoj nabavci u skladu s članom **23** Zakona o javnim nabavkama BiH Komisija za vođenje pregovaračkog postupka je utvrdila da su dva ponuđača dostavila traženu dokumentaciju koja nije u skladu s članom **23** Zakona o javnim nabavkama BiH čime su isključeni iz prava učešća u javnoj nabavci. S obzirom na činjenicu da udžbenici od izdavača koji su isključeni iz prava učešća u nabavci nisu nabavljeni, dana **24. 7. 2007.** godine pokrenut je konkurentski postupak za dostavljanje ponuda, što ukazuje na činjenicu da se udžbenici mogu nabaviti ne samo od izdavače nego i od knjižara. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da su cijene koje su ponuđene od dobavljača u maloprodaji niže od cijena u izdavačkoj kući. **Također smo zaključili da razlozi zbog kojih je pokrenut pregovarački postupak u skladu s članom 11 stavom 4 tačkom a) alinejom 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, ne stoje, jer je udžbenike moguće nabaviti po nižim cijenama i u maloprodaji.** Utvrdili smo, također, da pokretanje pregovaračkog postupka nije najefikasniji način nabavke, jer se nakon pregovaračkog postupka raspisao konkurentski postupak koji je okončan tek **17. 12. 2007.** godine.

Potrebno je da se Odjeljenje za obrazovanje dosljedno pridržava odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu uslova za primjenu postupaka dodjele ugovora (član 11 ZJN). Također je potrebno na vrijeme pokrenuti inicijativu za nabavku udžbenika, odabrati adekvatan postupak nabavke kao i preduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana i transparentnosti.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjeljenje za obrazovanje vršilo sukcesivne nabavke roba u periodu od 25. 1. do 24. 2. 2007. godine u iznosu od 7.511,40 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 obrazovanje dosljedno primjenjuje postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci (članovi 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavkama BiH).

4.7. Ostali nalazi

Prijem zaposlenika i raspisivanje konkursa u Odjeljenju za obrazovanje nije vršen u skladu sa Zakonom o obrazovanju i nastavnim planovima i programima. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su u raspisivanim konkursima navedeni različiti uslovi u pogledu stručne spreme za obavljanje nastave po istim predmetima (Konkurs broj 07-052-0000024 od 15. 1. 2007. godine, Konkurs broj 07-052-000309/07 od 19. 3. 2007. godine). Članom 81 Zakona o obrazovanju predviđeno je da nastavu u osnovnim školama izvode nastavnici koji imaju visoku ili višu stručnu spremu odgovarajućeg smjera. Izbor zanimanja za radno mjesto se, također, ne vrši u skladu sa NPP (profesor demokratije i ljudskih prava u JU Poljoprivredna škola). Također smo uočili činjenicu da se ne poštuju Pravila o zapošljavanju u osnovnim i srednjim školama. Kandidati koji imaju višu stručnu spremu traženog smjera od onog koji je tražen konkursom se ne pozivaju na intervju jer se smatra da ne zadovoljavaju uslovima konkursa, što je suprotno članu 10 Pravila o zapošljavanju u osnovnim i srednjim školama, (Javni konkurs broj 07-052-000309/07 od 19. 3. 2007. godine za prijem nastavnika geografije u JU VII osnovna škola Gornji Rahić). **Na osnovu raspisanog javnog konkursa broj 02-120-006948/07 objavljenog 13. 8. 2007. godine na poziciju broj 33 Nastavnik praktične nastave VKV frizer, (stručna sprema koja se traži konkursom nije u skladu sa Zakonom o obrazovanju, član 81, stav 3, i NPP), je imenovan kandidat koji ne zadovoljava opće uslove konkursa.** Školski odbor donosi Odluku broj: 07-04-856/08 od 27. 3. 2008. godine o poništenju Odluke o imenovanju nastavnika praktične nastave VKV frizer na osnovu člana 38 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, člana 22 Pravila o zapošljavanju JU Poljoprivredne i medicinske škole, Rješenja upravnog inspektora broj: UP-I-019-05-003653/08 od 5. 3. 2008. godine i Odluke gradonačelnika broj: 01-011-33-012046/08 od 12. 3. 2008. godine, što potvrđuje našu konstataciju da se prijem zaposlenika vrši u suprotnosti sa Pravilima o zapošljavanju.

Potrebno je da Odjeljenje za obrazovanje raspisuje konkurse za prijem u radni odnos u skladu s članom 81 Zakona o obrazovanju, kao i nastavnim planom i programom. Potrebno je za obavljanje nastave po istim predmetima navesti iste uslove u pogledu stručne spreme kao i iste vrste stručne spreme. Također je potrebno dosljedno poštivati nastavni plan i program kada je riječ o stručnoj spreml nastavnika i saradnika, kao i opće uslove konkursa.

5. Zaključak

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2007. godinu. Revizijom je utvrđen određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Odjeljenje za obrazovanje nije implementiralo date preporuke iz prethodne revizije za 2006. godinu niti je bilo u mogućnosti provesti procedure propisane donesenim pravilnicima. Iz navedenih razloga proizilazi činjenica da nije uspostavljen sistem internih kontrola kojim bi se otklonio rizik od eventualnih grešaka i zloupotreba u poslovanju Odjeljenja,**
- **Budući da se planirani budžet priprema na nivou Odjeljenja i pododjeljenja bez detaljnog planiranja operativnih troškova po mjestu nastanka troška, odnosno po školskim i predškolskim ustanovama, kontrola izvršenja budžeta po mjestu nastanka troška je nemoguća,**
- **Odjeljenje za obrazovanje nije se dosljedno pridržavalo Organizacionog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju popuna radnih mjesta,**
- **Odjeljenje za obrazovanje 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,**

- Rashodi nastali u 2007. godini u iznosu od 106.406,85 KM nisu knjigovodstveno evidentirani u glavnoj knjizi budžeta čime je narušeno računovodstveno načelo modifikovanog nastanka događaja,
- Odjeljenje za obrazovanje nije dosljedno poštivalo odredbe Zakona o obrazovanju u smislu pridržavanja upisnih područja,
- Izdaci za održavanje raznih manifestacija su izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu načina dodjele i visine iznosa po pojedinim školskim ustanovama,
- U blagajničkom poslovanju uočen je niz nedostataka i propusta kao što su: isplate iz blagajne odobrava i prima isto lice, isplate pune dnevnice su vršene za vrijeme provedeno na putu koje traje dvanaest (12) i manje od dvanaest (12) sati, izvještaji sa službenog putovanja su nepotpuni, nečitki ili ne postoje, ne postoje računi za prenoćište u slučajevima kada je prikazano da se na službenom putu provelo dva i više dana,
- Prilikom raspisivanja konkursa za dodjelu stipendija Odjeljenje za obrazovanje odredilo je strukturu obrazovnog profila bez iskazanih potreba odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH,
- Odjeljenje za obrazovanje nije blagovremeno realizovalo planom predviđene kapitalne projekte,
- Prilikom izrade tenderske dokumentacije Odjeljenje za obrazovanje nije se dosljedno pridržavalo članova 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama kao i člana 28 Instrukcije o postupku nabavke roba u smislu izrade jasne i precizne tenderske dokumentacije,
- Odjeljenje za obrazovanje nije na vrijeme pokrenulo odgovarajući postupak nabavke što je rezultiralo neefikasnošću nabavke udžbenika na početku školske godine,
- Odjeljenje za obrazovanje se nije dosljedno pridržavalo 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,
- Prijem zaposlenika i raspisivanje konkursa u Odjeljenju za obrazovanje nije vršeno u skladu sa Zakonom o obrazovanju i nastavnim planovima i programima.

6. *Komentar*

U ostavljenom roku Odjeljenje za obrazovanje Brčko distrikta se očitovalo na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2007. godinu, dopisom broj: 07-37-036785/08 od 29. 7. 2008. godine.

Primjedba vezana za tačku 4.3. u konstataciji vezanoj za zapošljavanje po ugovoru o djelu za pozicije koje su predviđene organizacionim planom (nastavnik, profesor, predavač-profesor, vjeroučitelj ...), je djelimično prihvaćena i dodali smo tehničko osoblje (čistači).

Primjedba vezana za tačku 4.6. stav 2 nije prihvaćena ali je u preporuci konačnog izvještaja obrazloženo da se Odjeljenje za obrazovanje nije dosljedno pridržavalo odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu uslova za primjenu postupaka dodjele ugovora (član 11 ZJN).

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Primjedba vezana za tačku 4.7 a koja se odnosi na javni konkurs broj 02-120-006948/07 od 13. 8. 2007. godine na poziciju broj 33 nastavnik praktične nastave VKV frizer je uvažena ali nije uticala na izmjenu naše preporuke nego je potvrdila našu konstataciju da se prijem zaposlenika vrši u suprotnosti sa Pravilima o zapošljavanju, jer je školski odbor donio Odluku o poništenju Odluke o imenovanju nastavnika praktične nastave VKV frizer broj: 07-04-856/08 od 27. 3. 2008. godine.

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.
2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.
3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i ostvarenje budžeta tekućih potreba

Tabela broj 1

Godina	Prenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodne godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta 2005.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2007.	Ukupno izvršenje na dan 31.12.2007. (4+5+6)	Neizvršeno na dan 31.12.2007. (2+3-4-5-6)	% izvršenja po godinama pl./izvr.x100	% ukupnog izvršenja kapit. budžeta planiranog od 2005-2007. na dan 31.12.2007. (7/3 x 100)
Ekonomski kod	OPIS	Plan 2007	Izvršenje 2007	% realizacije 5/4					
1	2	4	5	6					
613100	Putni troškovi	97.000,00	92.524,37	95,39					
613200	Izdaci za energiju	1.090.000,00	1.044.011,13	95,78					
613300	Izdaci za komunalne usluge	262.400,00	261.181,46	99,54					
613400	Nabavka materijala	531.600,00	495.187,81	93,15					
613500	Prevoz i gorivo	3.210.000,00	3.179.450,55	99,05					
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	7.500,00	7.312,55	97,50					
613700	Izdaci za tekuće održavanje	379.000,00	356.321,50	94,02					
613800	Osiguranje i bankarske usluge	2.000,00	419,50	20,98					
613900	Ugovorene usluge	793.000,00	724.646,26	91,38					
614200	Grantovi pojedincima	640.800,00	632.850,00	98,76					
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	36.000,00	34.650,00	96,25					
	UKUPNO	7.049.300,00	6.828.555,13	96,87					

Plan i ostvarenje budžeta kapitalnih potreba u periodu od 2005. do 2007. godine

Tabela broj 2

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2004.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2005.	0,00	3.300.090,00	655.296,56	1.580.264,65	784.959,14	3.020.520,35	279.569,65	19,86	91,53
2006.	2.644.793,44	1.924.000,00		616.174,64	767.115,34	1.383.289,98	3.185.503,46	32,03	71,90
2007.	1.307.825,36	2.560.000,00			483.402,74	483.402,74	3.384.422,62	18,88	18,88
Ukupno	3.952.618,80	7.784.090,00	655.296,56	2.196.439,29	2.035.477,22	4.887.213,07	6.849.495,73	62,78	62,78

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2007. godini Odjeljenja za obrazovanje:

Tabela broj 3

Red. br.	O p i s	Planirano 2007. godine	Izvršeno 2007. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	6
	Budžet kapitalnih potreba			
	<i>Ukupan budžet</i>	2.560.000,00	483.402,74	18,88
1.	Uređenje dvorišta oko školske zgrade u MZ Klanac	80.000,00	46.379,85	57,97
	Rekonstrukcija stare školske zgrade u MZ Grčica za vrtić	70.000,00	59.929,14	85,61
2.	Nabavka opreme za osn. i srednje obr.	200.000,00	187.080,66	93,54
3.	Bušenje i opremanje bunara sa spajanjem na školsku vodovodnu mrežu u Rašljanima	50.000,00	11.653,20	23,31
4.	Uređenje dvorišta oko školske zgrade u Rašljanima	20.000,00	6.318,00	31,59
5.	Nabavka opreme za srednje i osnovne škole	100.000,00	37.791,00	37,79
6.	Izgradnja ograde oko školskog dvorišta PO Potočari	30.000,00	18.634,36	62,11
7.	Izgradnja hidroforske kućice nabavka i ugradnja hidrofora	30.000,00	10.913,96	36,38
8.	Izgradnja malog sportskog terena	75.000,00	-	
9.	Renoviranje starog objekta	35.000,00	27.178,00	77,65
10.	Uređenje dvorišta oko zgrade obdaništa u Kolobari	30.000,00	27.272,00	90,91
11.	Rekonstrukcija podova u zgradama vrtića u "Š" naselju i ulici Branislava Nušića	40.000,00	36.270,00	90,68
12.	Nabavka opreme za potrebe nastavnog osoblja	50.000,00	13.982,57	27,47
13.	Nabavka opreme za potrebe nast. osoblja (donos sa projekta 984)	145,00	145,00	100,00
14.	Oprema za Nastavni centar (donos sa projekta 984)	195,00	195,00	100,00
15.	Rekonstrukcija i invest. održavanje – I OŠ	170.000,00	-	0
16.	Dodatna sredstva za izgradnju škole i sport. dvorane-Grbavica-1f	220.000,00	-	0
17.	Izgradnja malog sportskog terena – I OŠ	75.000,00	-	0
18.	Uređenje školskog dvorišta u OŠ Grčica	30.000,00	-	0
19.	Fiskulturna sala II OŠ	500.000,00	-	0
20.	Dogradnja školske zgrade sa igralištem – V OŠ Brod	200.000,00	-	0
21.	Centralno grijanje Brezovo Polje	100.000,00	-	0
22.	Dogradnja školske zgrade i fisk. sale - VIII OŠ Brka	300.000,00	-	0
23.	Izgradnja ograde oko OŠ u Boderištu	10.000,00	-	0
24.	Nabavka opreme za obdanište u Grčici	30.000,00	-	0
25.	Uklanjanje arh.barijera u osn. i srednjim školama za osobe s poseb.	40.000,00	-	0
26.	Zamjena stolarije u Poljoprivrednoj i Medicinskoj školi	150.000,00	-	0

5.9. Odjeljenje za komunalne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove na dan **31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 18. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - *Odjeljenje za komunalne poslove do 25. 10. 2007. godine nije imalo uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu značajne propuste i nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje se ogleda u neblagovremenom trošenju kapitalnih budžetskih sredstava, nepostojanju plana potrebnih sredstava za bruto plate, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije i nepravilnosti u blagajničkom poslovanju.*
 - *Menadžment Odjeljenja nije obezbijedio adekvatnu koordinaciju sa drugim Odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH, što je imalo za rezultat neekonomično trošenje kapitalnih sredstava vezanih za „Fabriku vode“, a koje se ogleda u činjenici da su dosada izvršeni i fakturirani radovi u iznosu od 15.091.142,96 KM, dok su ukupni troškovi investicije u toku, odnosno fakturna vrijednost sa zavisnim troškovima nabavke, veći za 2.776.014,25 KM.*
 - *Odjeljenje nije na vrijeme pokretalo aktivnosti koje prethode početku izgradnje „Fabrike vode“ i nije na vrijeme pokretalo aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa što je rezultiralo odugovlačenju izbora najpovoljnijeg ponuđača i kašnjenju sa otpočinjanjem radova.*
 - *Odjeljenje se nije pridržavalo Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora adekvatnog postupka nabavke. Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 navedenog Zakona.*
 - *Odjeljenje za komunalne poslove je vršilo isplatu računa za reprezentaciju uz koje ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića, i isti nisu ograničavani po pitanju visine, namjene i načina korištenja. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama BiH.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za komunalne poslove, ima značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI - SEGMENTA
FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE
ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Odjeljenje za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) 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 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 u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za vodovod i kanalizaciju,
- Pododjeljenje za elektrodistribuciju i
- Služba za administrativnu podršku i razvoj komunalnih poslova.

Odjeljenje je, na bazi stanja krajem mjeseca, tokom **2007.** godine, prosječno zapošljavalo **196** zaposlenika što je za **17** zaposlenika manje u odnosu na broj zaposlenih po Organizacionom planu za **2007.** godinu, koji je iznosio **213**.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

**2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE
FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU**

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u Plan mjera i aktivnosti za implementaciju preporuka iz revizijskog izvještaja od **31. 1. 2008. godine** koje je, na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za **2006. godinu**, sačinilo Odjeljenje, utvrdili smo, da i u **2007. godini**, nije efikasno funkcionisao sistem internih kontrola, iz razloga što je Odjeljenje **krajem 2007. i početkom 2008. godine** donijelo sljedeće Pravilnike:

- Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata (oktobar 2007),
- Pravilnik o internoj kontroli Odjeljenja za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (oktobar 2007),

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila (oktobar 2007),
- Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika (februar 2008) i
- Pravilnik o korištenju porto-blagajne (oktobar 2007).

Utvrđene nepravilnosti se najviše ogledaju u neekonomičnom i neefikasnom trošenju budžetskih sredstava vezanih za Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu „**ključ u ruke**“, kao i u nepouzdanim računovodstvenim informacijama vezanim za ovaj projekt koje ne odražavaju stvarno stanje, nepostojanju plana potrebnih sredstava za bruto plate, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije u objektima koji nisu odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2007.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 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.

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.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Menadžment i sistem internih kontrola*

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2007.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjeljenja sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju i
- osiguranja zakonitog rada.

Revizijom su i dalje utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- podaci i informacije vezane za kapitalne projekte ne odražavaju stvarno stanje nastalih poslovnih i finansijskih transakcija,
- nepouzdanost informacija o finansijskom poslovanju,
- gotovinskom plaćanju i trošenju sredstava za reprezentaciju u objektima koji nisu odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- nepostojanju godišnjeg plana utroška materijala za tekuće održavanje, što je imalo za posljedicu određeni broj hitnih nabavki roba koje su isplaćivane putem porto-blagajne.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz činjenice da je Odjeljenje **krajem 2007. i početkom 2008.** godine donijelo pravilnike o internoj kontroli značajnijih procesa poslovanja u kojima postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nije detaljno razrađen.

Potrebno je da Odjeljenje 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 detaljnije razradi donesene pravilnike koji će poslužiti za uspostavljanje efikasnijeg sistema internih kontrola.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu Odjeljenju je odobren tekući budžet (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plata) u iznosu od **20.770.559,18 KM**, a izvršenje iznosi **19.495.031,34 KM**, što predstavlja **93,86%** ostvarenja.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2007. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi **31.188.058,33 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu iznosi **8.100.621,95 KM**, što čini **25,97%**. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2004. do 2007. godine iznosio je **54.464.392,62 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **20.742.881,68 KM**, što čini **38,09%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 4 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u periodu od 2004. do 2007. 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 na vrijeme započela realizacija kapitalnih projekata.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2004. godine vršeno tokom **2007. fiskalne godine**, što smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2004. godine, trebalo je ponovo planirati u 2007. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

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

4.3. Tekući izdaci

Bruto plate u budžetskoj **2007. godini** realizovane su u iznosu od **2.757.958,58 KM**. Sredstva za bruto plate planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u detaljnom zahtjevu za budžet ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plate, što je u suprotnosti s odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih bruto plata u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plate i naknade vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja upražnjenih radnih mjesta predviđenih u Organizacionom planu Odjeljenja, u godini za koju se donosi budžet (član 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH).

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **20.161,86 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavkama, kao i da uz račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića i razlozi trošenja sredstava (službena posjeta, zvanični sastanak, državni praznik, vjerski praznik i slično). Također, sa restoranom koji pruža usluge nije zaključen Ugovor o pružanju usluga. Krajem 2007. godine donesen je Pravilnik o internoj kontroli kojim se kao oblast interne kontrole utvrđuju troškovi reprezentacije. Navedenim Pravilnikom nisu propisana ograničenja i visina pojedinačnih računa za reprezentaciju, te način odabira objekata u kojima bi se koristila sredstva za reprezentaciju, a sve u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH (otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak).

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju troše u objektima odabranim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Uz račune izdataka za reprezentaciju trebaju biti specifikacije utrošenog jela i pića.

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

4.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da se isplate iz blagajne odnose na isplatu troškova službenog putovanja, isplatu troškova reprezentacije, odnosno konzumacije hrane i pića po računima, kao i isplate sredstava koje se odnose na nabavku vodovodnog materijala, kupovinu usisivača, ili nabavku baterija, a koje se karakterišu kao hitne nabavke.

Potrebno je nabavke vodovodnog materijala i ostalih roba vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, kako bi se osigurao efikasan način korištenja javnih sredstava kao i pravična i aktivna konkurencija među dobavljačima.

5. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Od ukupne vrijednosti kapitalnih projekata, uvažavajući značajnost, pregledali smo 91% kapitalnih projekata od kojih navodimo: fabriku vode kao najznačajniji projekt; rekonstrukciju elektroenergetske mreže; nabavku i montažu opreme u naselju Potočari, MZ Slijepčevići, MZ Ulice, MZ Cerik, MZ Boće, MZ Šatorovići, naselje Brka-Ugori i MZ Buzekara; zatim rekonstrukciju elektroenergetske mreže naselja Rašljani, Gornji Rahić, Brka, Maoča, Krbeti, Hukelji; izvođenje radova na ugradnji vodomjera; zamjensku izgradnju bunara na izvorištu "Plazulje"; izgradnju vodovodne mreže u naseljima Donji i Gornji Vukšić i izgradnju fekalne kanalizacije u MZ „Rijeke“.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju uočili smo da se obavještenjem o nabavci od ponuđača izričito zahtijeva da svojom ponudom predvide rok završetka radova koji se navodi i u ugovoru, ali se od strane izvođača radova navedeni rok ne poštuje, niti se od strane investitora prati i sankcioniše.

Potrebno je da ugovorni organ dosljedno prati rokove izvođenja radova kako bi radovi bili predati investitoru u skladu sa rokom navedenim u ponudi i ugovoru.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjeljenje vršilo sukcesivne nabavke elektromaterijala krajem **2006.** godine i to: 20, 22, 26. i 28. 12. 2006. godine u ukupnom iznosu od **11.507,17 KM**, od istog dobavljača, a plaćanje izvršeno 11, 15, 23. i 30. 1. 2007. godine. Ukupna nabavka izvršena je 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).

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da je Odjeljenje vršilo sukcesivne nabavke usluga svakodnevnog i redovnog čišćenja poslovnih prostorija u objektima Pododjeljenja vodovod i

kanalizacija, Pododjeljena elektrodistribucija i poslovne zgrade RJ Elektrodistribucije u G. Rahiću, u periodu od 1. 5. do 31. 8. 2007. godine, u ukupnom iznosu od **12.004,10 KM**. Nabavka usluga za svaki mjesec pojedinačno je vršena po direktnom sporazumu, u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama BiH. Zaključili smo, također, 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 dosljedno primjenjuje odredbe stava 8 člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno da poštuje postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno članovima 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavkama BiH.

6. Ostali nalazi

6.1. Potraživanja od kupaca

Uvidom u izvještaj komisije za popis ustanovili smo da na dan **31. 12. 2007.** godine ukupna potraživanja od kupaca za isporučenu i utrošenu električnu energiju i vodu iznose **29.388.509,82 KM**. Od ukupnog iznosa potraživanja, sumnjiva i sporna potraživanja (1. 1. 2002. - 31. 12. 2004.) iznose **14.820.036,70 KM**, utužena potraživanja iznose **7.643.436,89 KM** a naplativa potraživanja (1. 1. 2006. - 31. 12. 2007.) iznose **6.925.036,23 KM**.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je na prijedlog Odjeljenja, Vlada Brčko distrikta BiH, dana 13. 11. 2008. godine, donijela Odluku broj: 01.1-13-060987/08 o potraživanjima i dugovanjima za komunalne usluge zaključno sa **31. 12. 2007.** godine. Članom 2,3 navedene Odluke Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. se obavezuje da vodi evidenciju o korisnicima i potraživanjima, te na vlastite račune vrši naplatu potraživanja nastalih do **31. 12. 2007.** godine. Sva potraživanja sa **31. 12. 2007.** godine ostaju u poslovnim knjigama Direkcije za finansije – Trezor Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće „Komunalno Brčko“ d.o.o. je dužno da vrši izvještavanje o stanju naplaćenih potraživanja nastalih do **31. 12. 2007.** godine i to u roku od 15 dana po završetku poslovne 2008. godine. Na osnovu izjave odgovornih lica, izvještaj o stanju naplaćenih potraživanja tokom 2008. godine, koja su nastala do **31. 12. 2007.** godine, još nije sačinjen. Članom 5 Odluke o potraživanjima i dugovanjima, je regulisana raspodjela naplaćenih potraživanja po osnovu davanja komunalnih usluga nastalih do **31. 12. 2007.** godine, koja će se odrediti posebnim sporazumom između Vlade Brčko distrikta BiH i Javnog preduzeća za komunalne djelatnosti, a na prijedlog Direkcije za finansije.

Potrebno je sačiniti izvještaj o stanju naplaćenih potraživanja, kako bi se omogućila raspodjela naplaćenih potraživanja u skladu s članom 5 Odluke o potraživanjima i dugovanjima za komunalne usluge zaključno s danom 31. 12. 2007. godine, i kako bi prihodi od komunalnih djelatnosti (neporezni prihodi) u finansijskim izvještajima bili realno prikazani.

7. Uvid u Ugovor o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu „ključ u ruke“ i izvršenje ugovorenih radova

7.1. Uvodni dio o Ugovoru

Ugovor o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu „ključ u ruke“ (u daljem tekstu Ugovor) broj: 01-014-008504/06 od 4. 7. 2006. godine zaključen između **Brčko distrikta BiH**, s jedne strane kao naručioca i **VA TECH WABAG GmbH Beč Austrija**, s druge strane, kao izvođača radova.

Dana 19. 7. 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku broj: 0-02-022-103/06 o davanju saglasnosti na Ugovor, a Ugovor je stupio na snagu 18. 9. 2006. godine. Dana 19. 7. 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku broj: 0-02-022-104/06 o zaduženju Brčko distrikta BiH po projektu: Projektovanje i izgradnja sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu

za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**”. Navedenom odlukom odobrava se zaduženje Brčko distrikta BiH po istom projektu u iznosu do **9.761.225,75 EUR (19.091.298,16 KM)** koji se sastoji od:

- Soft loan kredit Vlade Republike Austrije u iznosu od **4.961.978,86 EUR (9.704.787,11 KM)**,
- Dugoročni kredit putem Hypo-Alpe-Adria Bank AD Banja Luka u iznosu do **4.799.246,89 EUR (9.386.511,04 KM)**,

a namijenjena su za finansiranje do 90% investicije po projektu, odnosno cijeni iz Ugovora. Preostalih 10% od cijene Ugovora u iznosu od **1.084.580,64 EUR (2.121.255,35 KM)** se finansira iz vlastitih sredstava budžeta Brčko distrikta BiH.

7.2. Aktivnosti koje su prethodile zaključenju Ugovora

Zaključenju Ugovora su prethodile aktivnosti na izradi tenderske dokumentacije, objavljivanju javnog oglasa za dostavljanje ponuda za Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**” i izboru najpovoljnijeg ponuđača.

7.2.1. Tenderska dokumentacija

Odjeljenje za komunalne poslove je za ponuđače pripremio tendersku dokumentaciju sa neophodnim informacijama o projektu i uputama za pripremanje ponude. S obzirom na značaj projekta za Brčko distrikt BiH i vrijednost investicije, možemo konstatovati da tenderska dokumentacija nije dovoljno precizno i jasno definisala sve uslove koji se odnose na nuđenje, garanciju i evaluaciju (vrednovanje) ponuda. Uočili smo da su i članovi potkomisije bili mišljenja, zbog načina na koji je tenderska dokumentacija sačinjena, da ponude ne sadrže dovoljno parametara te je bilo nemoguće sačiniti tehnokonomsku analizu, koja je bila izuzetno bitna stavka u ocjenjivanju ponuda. U prilog navedenom govori i Izvještaj o ekonomskim aspektima ponuda Ekonomskog fakulteta u Brčkom, u kome se odbija uraditi ekonomska analiza ponuda zbog osnovnog propusta koji se ogleda u strukturi javnog poziva kojim je omogućeno da sve ponude ispunjavaju uslove tendera. Prepušteno je ponuđaču da ponudom predvidi cijenu glavnog izvođačkog projekta – što predstavlja osnov improvizacije, prvenstveno zbog načina i strukture dostavljenih podataka za **različite tehnologije** prečišćavanje površinske vode u vodu za piće.

Osnovni i najveći propusti u tenderskoj dokumentaciji odnosili su se na sljedeće:

- Nije bio definisan paritet isporuke radova, usljed čega svi ponuđači nisu definisali cijene sa istim paritetom isporuke. Tako na primjer je odabrani ponuđač **Va Tech Wabag GmbH – Austrija** u svojoj ponudi naveo da su cijene komponenata iz njegove ponude date DDU (isporučeno neocarinjeno) prema Incoterms 2000, odnosno cijena ne sadrži carinske troškove niti bilo kakve druge uvozne dažbine, poreze ili takse. Jedan broj ponuđača je naveo cijenu sa svim troškovima što i podrazumijeva “**ključ u ruke**”, dok ostali ponuđači, nisu naveli paritet isporuke, pa se može pretpostaviti da su u cijenu uvezene opreme uključene carine i svi porezi. Ovo je najozbiljniji nedostatak tendera zbog toga što je bilo praktično nemoguće izvršiti validnu i kvalitetnu usporedbu cijena. Također smo ustanovili da se Ugovorom predviđena cijena primjenjuje na bazi DDU.
- (isporučeno neocarinjeno) U skladu sa Incoterms 2000, Distrikt Brčko BiH, lokacija postrojenja, što dovodi do povećanja cijene projekta za zavisne troškove (porez, carina).
- S tim u vezi, a na osnovu dopisa Uprave prihoda koji se odnosi na analizu finansijskih implikacija na implementaciju projekta: Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**”, možemo zaključiti da će okvirna cijena projekta sa očekivanim troškovima koji će teretiti navedeni projekt iznositi **26.200.420,00 KM**.

- Značajno je napomenuti da smo uvidom u Protokol sa sastanka koji je vođen tokom pregovora sa predstavnicima firme Va Tech Wabag GmbH, koji je odabran kao najpovoljniji ponuđač, održanog 22. 2. i 23. 2. 2006. godine, ustanovili da je donesen zaključak da će tekst Ugovora sadržavati sljedeće: “ponuđač će preuzeti obavezu da bez obzira na klauzulu DDU snosi troškove carine u slučaju da Brčko distrikt BiH ne bude oslobođen plaćanja carine”. Uvidom u Ugovor utvrdili smo da odredba koja definiše plaćanje carine kao obavezu ponuđača nije ugrađena, što znači da troškove carine za opremu koja nije oslobođena carine, plaća Brčko distrikt BiH (uvozna carinska isprava sa referansom C 9668 od 14. 7. 2008. godine).
- Uvidom u Zapisnik od 29. 7. 2005. godine, Komisije za otvaranje ponuda, utvrdili smo da su članovi komisije pri bodovanju kao cijenu ponude prihvatili onu koja je navedena u ponudi bez obzira na eventualno navođenje na trgovinski standard, s obzirom na klauzulu “**ključ u ruke**”, što ukazuje na propust prilikom bodovanja po ovom osnovu.
- Nisu bili razrađeni elementi za ekonomsku evaluaciju ponuda u smislu metoda i formula koje bi se koristile za bodovanje ponuđača, što je imalo za rezultat da su članovi komisije vršili bodovanje po različitim metodologijama.
- Nedostajali su elementi za tehničku podobnost ponuđača: iako se od ponuđača tražilo dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju u proteklih pet godina, referens lista projekata za isti period, vrijednost obavljenih radova i radne biografije ključnog osoblja, tenderom nije objašnjeno kako će se vrednovati ovi elementi. Ovo predstavlja veliki nedostatak. Uvidom u dostavljene finansijske izvještaje, revizijom smo ustanovili da je ponuđač sa kojim je zaključen Ugovor **poslova**o sa gubitkom u periodu od **1998. do 2003. godine**. Analizom finansijskih izvještaja, također smo ustanovili, da je stopa trenutne likvidnosti (sredstva plaćanja i ekvivalenti kroz kratkoročne obaveze) odabranog ponuđača, VA TECH WABAG-a GmbH, u periodu od **1998. do 2003. godine** bila kako slijedi: stopa trenutne likvidnosti **1998. godine** bila je **0,24**; **1999. godine** **0,26**; **2000. godine** **0,11**; **2001. godine** **0,11**; **2002. godine** **0,05**; **2003. godine** **0,20**; (primjera radi odabrani ponuđač je **2003. godine** sa raspoloživim novčanim sredstvima i ekvivalentima mogao izmiriti **20%** kratkoročnih obaveza). Na osnovu pokazatelja stope trenutne likvidnosti možemo zaključiti da je odabrani ponuđač, Va Tech Wabag GmbH, u promatranom periodu bio hronično trenutno nelikvidan.

7.2.2. Javni oglas

Javni oglas za dostavljanje ponuda za Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**” broj: 08-370-000013/05 objavljen je 5. 1. 2005. godine, od strane Odjeljenja za budžet i finansije Vlade Brčko distrikta BiH, u ime Odjeljenja za komunalne poslove, kao investitora. U okviru ovog projekta je predviđeno izvođenje sistema za prečišćavanje vode rijeke Save do nivoa pitke vode, izlaznog kapaciteta 330 l/s, kao i izgradnja ostalih potrebnih vodovodnih objekata koji omogućuju uključenje novoizvedenog podsistema u vodovodni sistem Brčkog. Cilj projekta je obezbjeđenje potrebnih količina vode za piće za potrebe dugoročnog vodosnabdijevanja Brčko distrikta BiH.

Javni oglas je bio međunarodnog karaktera i raspisan je Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-013689/04 od 6. 12. 2004. godine, na osnovu usvojenog Pravilnika o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01-014-020717/03 od 25. 8. 2003. godine.

Kao što je napomenuto, pod 7.2.1. ovog Izvještaja “osnovni propust se ogleda u strukturi javnog poziva kojim je omogućeno da sve ponude ispunjavaju uslove tendera. Prepušteno je ponuđaču da ponudom predvidi cijenu glavnog izvođačkog projekta – što predstavlja osnov improvizacije.”

U sastavu Javnog oglasa nalaze se i Upute za pripremanje ponuda gdje je u tački 2.1. pod d. definisano da će se ocjenjivanje ponuda vršiti na osnovu sljedećih kriterija:

- cijena ponude, uslovi plaćanja i kreditiranje do 40 bodova
- operativni troškovi sistema i amortizacijado 50 bodova
- rok završetka radova..... do 10 bodova

Nakon prispjelih ponuda Komisija je imala različit pristup načinu vrednovanja pojedinih kategorija u okviru prvog kriterija, s obzirom da sadrži više elemenata. U okviru 40 bodova, šest članova komisije smatra da se cijena vrednuje do 30 bodova, uslovi plaćanja i kreditni uslovi do 10 bodova, dok preostala tri člana smatraju da se cijena boduje do 35 bodova, uslovi plaćanja i kreditni uslovi do 5 bodova. (Zapisnik od 29. 7. 2005. godine). Bilo je neophodno prije raspisivanja javnog oglasa razraditi kriterije kako bi proces bodovanja bio javan i transparentan bez mogućnosti ličnog preferiranja pojedinih ponuđača.

Javnim oglasom i tenderskom dokumentacijom pod tačkom 2.3.2. Instalacija pilot-postrojenja je predviđeno da pilot-postrojenje radi četiri mjeseca u svrhu prikupljanja ulaznih parametara za projektovanje. Izabrani ponuđač je ponudio rok od devedeset (90 dana), odnosno tri mjeseca za projektovanje, što nije bilo u skladu sa tenderom i što je bilo nedovoljno za rad pilot-postrojenja.

7.2.3. Izbor najpovoljnijeg ponuđača

Gradonačelnik je svojom Odlukom broj: 01-014-002844/05 od 8. 4. 2005. godine imenovao Komisiju za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača. Također, Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-003139/05 od 18. 4. 2005. godine imenovana je potkomisija za provjeru tehničkih rješenja po prispjelim ponudama. Istom Odlukom imenovano je pet stručnih konsultanata i ostavljena mogućnost za njihovo eventualno angažovanje.

Dana 11. 4. 2005. godine, Komisija je u skladu sa uslovima iz Javnog oglasa izvršila otvaranje prispjelih ponuda o čemu je sačinjen zapisnik. Ukupno je primljeno osam ponuda, od kojih je jedna ponuda povučena prije otvaranja, tako da su pristigle ponude od sljedećih sedam dobavljača:

- Zenon systems kft – Mađarska,
- Va Tech Wabag GmbH – Austrija,
- Konzorcij Rudis d.d. – Slovenija,
- Unioninvest d.d. – Sarajevo,
- GP Vranica d.o.o. – Banja Luka,
- Konzorcij Kralovopolska RIA, a.s. – Češka Republika i
- Konzorcij Prowa Engineering Ltd. – Njemačka

Komisija za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača je, nakon 15 (petnaest) održanih sastanaka i 2 (dva) produženja roka za donošenje odluke, pojedinačnim pismenim izvještajem o evaluaciji ponuda, dana 29. 7. 2005. godine sačinila Zapisnik broj: 08-370-00013/36 kojim se većinom glasova (6:3), predlaže najpovoljniji ponuđač **Va Tech Wabag GmbH** za Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**”. Uvidom u navedeni zapisnik, ustanovili smo da su članovi komisije odlučili da sve ponude ispunjavaju formalne uslove, što je u suprotnosti sa zapisnikom koji je dostavljen u prilogu Žalbe “UNIONINVESTA” broj: 10-01-1870/05 od 18. 8. 2005. godine. U Žalbi se, također, navodi da je na javnom otvaranju ponuda dana 11. 4. 2005. godine objavljeno da **Va Tech Wabag GmbH** nije dostavio kompletnu ponudu. U stručnom mišljenju o prispjelim ponudama, koje je urađeno od strane profesora i stručnog tima Instituta za hidrotehniku Građevinskog fakulteta Sarajevo, navodi se da ponuđač **Va Tech Wabag GmbH** nije dostavio predmjer i predračun radova u skladu s tačkom 10 Uputa iz tendera, što znači da se ova ponuda nije mogla smatrati potpunom.

Uvidom u zapisnik sa sastanka potpisnika Ugovora broj: 01.1-05-022653/08 od 21. 5. 2008. godine, a na osnovu izjava predstavnika Italprojekta d.o.o. (kao podizvođača građevinskih radova) i predstavnika Odjeljenja za komunalne poslove, ustanovili smo da detaljan dinamički plan izvođenja radova još uvijek nije dostavljen i da je isti trebao biti dostavljen na početku, kako bi se moglo pratiti izvršavanje aktivnosti i realizacija ovog važnog projekta.

7.2.4. Rok izvođenja radova

Po navedenom kriteriju, odabrani ponuđač **Va Tech Wabag GmbH**, je dobio najveći broj bodova (10) u odnosu na ostale učesnike u tenderu, jer je u Ponudi navedeno da je rok završetka 200 kalendarskih dana od datuma početka radova, plus 90 dana za izradu glavne projektne dokumentacije.

Međutim, član 8.2 Ugovora predviđa da je izvođač obavezan da izvrši ugovor u roku od 200 (dvijestotine) dana od dana izdavanja posljednjeg odobrenja naručioca za projektnu dokumentaciju za posljednji dio postrojenja. S tim u vezi, prema izjavi odgovorne osobe, posljednje odobrenje za projektnu dokumentaciju je izdato tek u septembru mjesecu 2008. godine, tako da je rok za izvođenje radova počeo teći od septembra mjeseca 2008. godine, što je u suprotnosti sa rokom navedenim u ponudi odabranog ponuđača.

Shodno članu 8.1 Ugovora projektna dokumentacija je podijeljena po fazama (građevinski, tehnološki, mašinski, elektro dio i dio uređenja građevinskog zemljišta koje pripada projektu), a svaka faza će biti produžena nakon datuma podnošenja, za onaj broj dana koji je potreban naručiocu da izvrši reviziju i odobri projektnu dokumentaciju. S tim u vezi, utvrdili smo da je projektna dokumentacija po pojedinim fazama vraćana od strane revidenta izvođaču na doradu, nakon čega izvođač nije vršio izmjene u skladu sa dogovorom, što je dovelo do produženja roka za odobrenje glavnog tehnološkog projekta, a time i roka za izvođenje radova.

7.2.5. Cijena ugovora

Prema članu 4 Ugovora cijena Ugovora je **10.845.806,39 EUR (21.212.553,51 KM)** i ista predstavlja ukupnu sumu koju će naručilac platiti izvođaču za izvršenje Ugovora bez poreza i ona se sastoji od svih troškova koji nastanu kao rezultat izvršenja Ugovora, od momenta preuzimanja lokacije za postrojenje od strane izvođača do momenta preuzimanja postrojenja od strane naručioca.

Promjene cijena su regulisane članom 4.4 navedenog Ugovora i on glasi **“Ako promjene u Zakonu, propisima, odlukama i naredbama BiH nakon datuma potpisivanja Ugovora uzrokuju dodatne troškove izvođaču, a koji se realno nisu mogli predvidjeti, izvođač će imati pravo na usklađivanje cijene Ugovora i pripremit će, na svoju inicijativu, zahtjev za promjenu cijene Ugovora”**.

Dana **31. 3. 2008.** godine, nakon dostavljene IX privremene situacije, Brčko distriktu BiH, kao primaocu dostavljena je situacija za razliku u cijeni, u iznosu od **2.008.172,39 KM**, od čega se na razliku u cijeni izvedenih građevinskih radova odnosi **1.716.386,65 KM**, a na PDV po obračunatoj razlici se odnosi iznos **291.785,74 KM**. Odjeljenje za komunalne poslove je zaprimilo i Zahtjev izvođača radova Va Tech Wabag GmbH broj: 08-22-021972/08 od 15. 5. 2008. godine, za promjenu cijena za građevinski dio i lokalne radove za projekt: Projektovanje i izgradnju sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu **“ključ u ruke”**.

Uvidom u Zapisnik sa sastanka potpisnika Ugovora broj: 01.1-05-022653/08 od 21. 5. 2008. godine, ustanovili smo da se prethodno navedena razlika u cijeni, po riječima predstavnika Italprojekta d.o.o., zasniva na **porastu cijena u BiH** u zadnje dvije godine. Međutim, Mišljenjem o opravdanosti zahtjeva za promjenu cijene ugovorenih radova Sektora za pravne poslove broj: 01.3-22-023032/08 od 22. 5. 2008. godine se, Zahtjev za promjenu cijene ugovora, tumači kao neosnovan, s obzirom da **“ni u kom slučaju nije došlo do promjene propisa u BiH koji su doveli do povećanja cijena građevinskih elemenata”** i s obzirom da je ugovoren posao **“ključ u ruke”**. Tenderom je zahtijevano da svi ponuđači dostave svoje rješenje sa ukupnom cijenom po sistemu **“ključ u ruke”**, tako da i odabrani Ponuđač u svojoj ponudi nije naveo jedinične cijene i količine građevinskih elemenata, te se stoga ne može ni pozivati na eskalaciju cijena na tržištu. Osim toga posebna odredba **“ključ u ruke”** u skladu

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

sa odredbama Zakona o obligacionim odnosima, podrazumijeva, da se izvođač samostalno obavezuje izvršiti ukupno sve radove potrebne za izgradnju i upotrebu određenog cjelovitog objekta. Ugovorena cijena obuhvata i vrijednost svih nepredviđenih radova, a isključuje uticaj manjka radova na ugovorenu cijenu. Također je važno napomenuti da je po zaključenom Ugovoru izvođaču isplaćen avans u iznosu od **5.303.138,37 KM** (25% od ugovorene vrijednosti), tako da je izvođač primljenim avansom mogao isključiti uticaj izmjene cijena građevinskih elemenata na ugovorenu cijenu.

7.3. Izvršenje radova po Ugovoru

7.3.1. Izvršeni radovi i isporučena oprema fakturisana od izvođača

Pregled izvršenih (fakturisanih) radova kao i pregled isporučene (fakturisane) opreme od strane izvođača Va Tech Wabag GmbH, Beč Austrija, dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Izvršeni radovi po situacijama i isporučena oprema po računima	Godina	Iznosi u KM
1.	Izvršeni radovi po situacijama od I - VII	2007.	6.678.228,03
2.	Isporučena oprema po računima	2007.	2.396.492,64
3.	UKUPNO (1+2)		9.074.720,67
4.	Izvršeni radovi po situacijama od VIII - IX	2008.	852.631,92
5.	Isporučena oprema po računima	2008.	5.163.790,37
6.	UKUPNO (4+5)		6.016.422,29
7.	Stvarni stepen fakturisanih radova na osnovu uvida u ispostavljene situacije i račune za isporučenu opremu (3 + 6)	2007. i 2008.	15.091.142,96
8.	Analitička finansijska kartica	2007.	9.756.283,08
9.	Analitička finansijska kartica	2008.	5.860.548,68
10.	Završeni radovi na osnovu uvida u analitičke finansijske kartice	2007. i 2008.	15.616.831,76
	RAZLIKA (10 - 7)		525.688,80

Iz navedene tabele vidljivo je da su ukupni radovi i isporučena oprema izvršeni i plaćeni u iznosu od **15.091.142,96 KM** što čini **71,14%** ugovorenog iznosa. Uvidom u analitičku karticu dobavljača, Va Tech Wabag GmbH, Beč, čiji podaci i informacije ne odražavaju stvarno stanje

nastalih poslovnih i finansijskih transakcija, možemo zaključiti da su ukupni radovi sa opremom izvršeni u iznosu od **15.616.831,76 KM**, što predstavlja razliku od **525.688,80 KM** u odnosu na stvarno stanje prikazano u tabeli. Uočili smo da su na finansijskoj kartici dobavljača tokom 2007. godine, pored fakturne vrijednosti, knjiženi carinski troškovi i ostali zavisni troškovi nabavke, kao i dio poreza na dodanu vrijednost, koji se odnosi na uvezenu opremu i izvršene radove, što je u suprotnosti sa Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pridržavati se sadržaja konta po kontnom planu propisanom Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH broj 01-014-010146/06 od 26. 7. 2006. godine i člana 6 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, kako bi se obezbijedilo fer i

istinito iskazivanje poslovnih i finansijskih promjena u skladu sa računovodstvenim standardima.

7.3.2. Izmirenje obaveza po osnovu izvršenih radova i isporučene opreme

Uvidom u analitičku karticu izvođača radova (dobavljača) Va Tech Wabag GmbH, Beč zaključili smo da je navedenom dobavljaču ukupno uplaćeno **15.616.831,76 KM**. Analizirajući analitičke kartice kredita odobrenog od Hypo-Alpe-Adria Banke AD Banja Luka, kredita odobrenog od strane Austrijske banke CREDITANSTALT AG (Soft loan) i kartice datih avansa iz kojih se podmiruju obaveze prema dobavljaču, ustanovili smo, da zbir odobrenih kreditnih sredstava i dijela avansa za izvršene radove ne odgovara prethodno navedenom uplaćenom iznosu izvođaču radova.

Također smo ustanovili, da se evidencije po osnovu Soft loan kredita, odobrenog od Austrijske banke u glavnoj knjizi Službe za računovodstvo, ne slažu sa pomoćnim evidencijama koje se vode u Sektoru za upravljanje javnim dugom.

Potrebno je pridržavati se odredbi članova 3 i 4 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH a u cilju pružanja pouzdanih informacija koje su relevantne za donošenje odluka za potrebe planiranja i kontrole izvršavanja budžeta.

Potrebno je vršiti sravnjenja po osnovu obaveza po kreditima kao i konfirmacije izvoda otvorenih stavki, u skladu s odredbom člana 2 stava 2 Instrukcije gradonačelnika o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.

7.4. Porez na dodanu vrijednost koji se odnosi na Ugovor

Pregled uplaćenih iznosa na ime poreza na dodanu vrijednost (PDV), poreznim zastupnicima VA TECH WABAG-a GmbH Beč, dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. br.	Datum plaćanja	Porezni zastupnik	Opis pozicije	Iznos plaćenog PDV
1.	05.01.2007.	Simens d.o.o. Banja Luka	Avansna faktura 10% od vrijednosti Ugovora	360.613,41
2.	05.01.2007.	Simens d.o.o. Banja Luka	Avansna faktura 15% od vrijednosti Ugovora	540.920,11
3.	17.04.2007.	Simens d.o.o. Banja Luka	I- Privr. situacija- 30010457	298.203,82
4.	19.09.2007.	Simens d.o.o. Banja Luka	II- Privr. situacija- 30010554	92.817,77
5.	16.07.2007.	Simens d.o.o. Banja Luka	III- Privr. situacija- 30010488	74.925,67
6.	13.12.2007.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	Knjižna obavijest – 1/07	33.282,05
7.	12.12.2007.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	IV- Privr. situacija- 30010583	13.666,99
8.	12.12.2007.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	V- Privr. situacija- 30010592	36.384,60
9.	13.12.2007.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	VI- Privr. situacija- 30010617	98.630,95
10.	10.01.2008.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	VII- Privr. situacija- 30010660	203.562,23
11.	31.03.2008.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	VIII- Privr. situacija- 30010675	10.058,95
12.	30.04.2008.	Revizija Kovačević d.o.o. Cazin	IX.Privr. situacija- 30010675 A	98.651,61
		U K U P N O		1.861.718,16

Iz prethodne tabele vidljivo je da je na ime poreza na dodanu vrijednost (PDV), poreznim zastupnicima VA TECH WABAG-a, uplaćeno **1.861.718,16 KM**, od čega se na uplatu po avansnim fakturama odnosi **901.523,52 KM**. Navedeni iznos predstavlja obračunati i uplaćeni PDV poreznom zastupniku i isti je dobijen kad se procent PDV od 17 % primjeni na iznos prvog (10% ugovorene vrijednosti) i drugog avansnog plaćanja (15% ugovorene vrijednosti).

Na osnovu dopisa od 26. 7. 2006. godine upućenog Vladi Brčko distrikta BiH od strane VA TECH WABAG-a GmbH Beč, utvrdili smo, da Va Tech Wabag GmbH traži jasnu podjelu ugovorene cijene na uvozni dio i na lokalni dio. U prilogu dopisa je i Pismo potvrde u kojem je navedeno da je postignut dogovor između ugovornih strana, a zbog primjene Zakona o PDV-u, koji podrazumijeva podjelu Ugovora na lokalni sadržaj u iznosu od **5.189.921,64 EUR**, odnosno **10.150.604,44 KM** (iznos se odnosi na podizvođača "Italprojekt" d.o.o.). Za lokalni sadržaj je izvođač Va Tech Wabag GmbH Beč dužan da osnuje fiskalno zastupništvo u svrhu poštivanja Zakona o PDV-u, što znači da je PDV po avansnim fakturama trebao biti obračunat i uplaćen u iznosu od **431.379,00 KM** (procent od 47,85% koji smo dobili stavljanjem u odnos lokalnih radova sa ukupnom vrijednošću ugovora, pomnožen sa iznosom koji je uplaćen poreznom zastupniku na ime PDV-a). Razlika više uplaćenih sredstava na ime PDV-a poreznom zastupniku SIMENS-u d.o.o. iznosi **470.144,52 KM**.

Potrebno je tražiti povrat više uplaćenih sredstava na ime PDV-a od poreznog zastupnika SIMENS d.o.o. Banja Luka, zbog toga što će nakon ispostavljanja konačne situacije za radove lokalnog sadržaja, ostati neopravdan iznos (470.144,52 KM) uplaćen na ime PDV, poreznom zastupniku, po osnovu avansnih faktura.

Uvidom u analitičku karticu investicija u toku, vezanu za fabriku vode, na kojoj se evidentiraju svi troškovi koji se mogu direktno pripisati projektu da bi se doveo u stanje namjeravane upotrebe, (fakturna vrijednost, troškovi kamata i obrade kredita, troškovi carine, troškovi nadzora, plaćeni iznosi ulaznog PDV-a u periodu od 1. 1. - 20. 10. 2008. godine), ustanovili smo da na dan **20. 10. 2008.** godine ukupni troškovi navedene investicije u toku iznose **17.331.468,41 KM** (vidi pod tačkom 2.1 stav 1 "procjena Uprave prihoda da će konačna okvirna cijena projekta sa očekivanim troškovima koji će teretiti navedeni projekt iznositi **26.200.420,00 KM**"), dok fakturisana vrijednost od strane izvođača iznosi **15.091.142,96 KM**, što znači da se dosadašnja razlika od **2. 240.325,45 KM** odnosi na zavisne troškove od kojih su najznačajniji ulazni PDV bez prava odbitka, carina, usluge vođenja nadzora, kamate na kredite, bankarske usluge i ostali troškovi.

Na osnovu dostavljene dokumentacije utvrdili smo da se na uvezenu opremu, nakon carinjenja, obračunava i uplaćuje PDV zastupniku Vlade Brčko distrikta BiH u postupku uvoza opreme za fabriku vode. Od 1. 1. 2008. godine, nakon izdvajanja Pododjela za vodovod i kanalizaciju iz Odjeljenja za komunalne poslove, i osnivanja JP KOMUNALNO, Vlada Brčko distrikta BiH se, u okviru svoje djelatnosti, ne bavi oporezivim prometom dobara i usluga (član 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost), tako da ne ispunjava uslove za odbitak ulaznog PDV-a u smislu člana 32 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i člana 63 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost, što dovodi do povećanja troškova izgradnje fabrike vode za **1.022.791,79 KM**, u odnosu na vrijednost ugovorenih radova.

Potrebno je obezbijediti uslove za odbitak ulaznog PDV-a kako bi vrijednost finansiranja izgradnje fabrike vode bila što niža ili približno ista vrijednosti koja je izražena cijenom ugovora po sistemu "ključ u ruke".

7.5. Nedostaci Ugovora o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu „ključ u ruke“ i izvršenja ugovorenih radova

Na osnovu uvida u dostavljenu dokumentaciju uočili smo sljedeće nedostatke:

- Tenderska dokumentacija je bila neprecizna i nejasna iz koje proizilaze sve nejasnoće i problemi vezani za rad komisije i odugovlačenje izbora najpovoljnijeg ponuđača. Nisu bili razrađeni elementi za evaluaciju (vrednovanje) ponuda u smislu metoda i formula koje bi se koristile za bodovanje ponuđača. Također, tenderom nisu bili definisani kriteriji za tehničku evaluaciju ponuda. Premda se tenderom tražilo dostavljanje finansijskih izvještaja o poslovanju u proteklih pet godina, referens lista projekata za isti period, vrijednost obavljenih radova i radne biografije ključnog osoblja, tenderom nije bilo objašnjeno kako će se vrednovati ovi element i jesu li oni eliminatorni?
- Stvaranje prividne konkurencije objavljivanjem Javnog oglasa otvorenog za sve tehnologije prečišćavanja površinske vode u vodu za piće, a naknadnim davanjem prednosti klasičnoj tehnologiji.
- Cijene ponuđača su definisane sa različitim paritetom isporuke, tako da su prihvaćene cijene iz ponuda bez obzira na navođenje trgovinskog standarda, a što je zahtijevalo povećanje cijene koštanja fabrike vode u odnosu na ponudu izabranog ponuđača, bez obzira na klauzulu **“ključ u ruke”**.
- Neekonomično i neefikasno trošenje budžetskih sredstava, koje se ogleda u odabiru ponude sa klauzulom **“ključ u ruke”** samo u formalnom smislu, dok u stvarnosti odabrana ponuda iziskuje daleko veće troškove i izdatke za budžet ovog odjeljenja, a da se istovremeno nije vodilo računa o stvarnom značenju pojma **“ključ u ruke”**. Egzaktni podaci o stvarnoj cijeni koštanja projekta će biti poznati tek nakon završetka kompletne investicije i puštanja u rad postrojenja. Značajno je napomenuti da ukupni troškovi vezani za ovaj projekt na dan **20. 10. 2008.** godine iznose **17.331.468,41 KM**, dok je stvarna vrijednost izvršenih radova i isporučene opreme **15.091.142,96 KM**.
- Informacije o ovom značajnom projektu iz finansijskog knjigovodstva kao i informacije iz pomoćnih evidencija tokom proteklih perioda nisu usaglašavane, te stoga ne odražavaju stvarno stanje. U prilog prethodno navedenom ističemo činjenicu da su prema knjigovodstvenoj evidenciji obaveze prema dobavljaču (izvođaču radova) iskazane u iznosu od **15.616.831,76 KM** a stvarno stanje obaveza iznosi **15.091.142,96 KM**.
- Dokumentacija vezana za ovaj projekt je hronološki nesređena, neažurirana (zapisnici nisu potpisani od strane svih članova Komisije), tako da je jako teško doći do tačne informacije o ovom značajnom projektu.

8. Zaključak

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju segmenta finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za **2007.** godinu. Revizijom smo utvrdili određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- *Po preporuci prethodne revizije Odjeljenje je tek krajem 2007. i početkom 2008. godine donijelo pravilnike za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije nisu dovoljno razrađeni, što je imalo za posljedicu određene nepravilnosti koje se ogledaju u neblagovremenom trošenju kapitalnih budžetskih sredstava, nepouzdanim računovodstvenim informacijama, nepostojanju plana potrebnih sredstava za bruto plate, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije i nepravilnosti u blagajničkom poslovanju.*
- *Neekonomično trošenje kapitalnih budžetskih sredstava se ogleda u činjenici da je cijena koštanja “Fabrike vode” veća u odnosu na ponudu izabranog ponuđača. Klauzula iz*

ugovora „ključ u ruke“ podrazumijeva da se izvođač radova samostalno obavezuje, izvršiti ukupno sve radove potrebne za izgradnju i upotrebu cjelovitog objekta, a što nije slučaj sa prethodno navedenim ugovorom.

- *Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga i nije na vrijeme pokretalo aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa, što je rezultiralo neefikasnom korištenju budžetskih sredstava za kapitalne potrebe.*
- *Odjeljenje je vršilo isplatu računa za reprezentaciju uz koje ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića, i isti nisu ograničavani po pitanju visine, namjene i načina korištenja. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavkama BiH.*
- *Odjeljenje se nije dosljedno pridržavalo 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.*

9. Komentar

U ostavljenom roku Odjeljenje za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 08-13-010598/08 od 13. 2. 2009. godine, se očitovalo na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2007. godinu broj: broj: 01-02-03-13-91/09 od 29. 1. 2009. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- Vašu pismenu primjedbu na Nacrt izvještaja pod tačkom 2. a koja se odnosi na neovisno revizorsko mišljenje smo djelimično uvažili, i isto uskladili sa zaključcima iz tačke 8 Nacrta izvještaja.
- Primjedbu pod tačkom 4.2. koja se odnosi na preporuku u vezi sa realizacijom kapitalnih projekata, smo također djelimično usvojili i preformulisali. Ostale primjedbe pod istom tačkom nismo uvažili, jer odgovornost na realizaciji kapitalnih projekata je na menadžmentu Odjeljenja.

Menadžment je, također, odgovoran za uspostavu organizacije rada Odjeljenja i njegovo efikasno interno funkcionisanje, kao i funkcionisanje u pogledu koordinacije sa svim odjeljenjima koji učestvuju u procesu realizacije kapitalnih projekata. Odsustvo normiranja izvršilaca (inžinjera) koji rade na realizaciji ovih projekata, a koje navodite kao argument kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata, je također, funkcija organizacije rada, u nadležnosti je menadžmenta Odjeljenja.

Primjedbe upućene Uredu za reviziju, Pododjeljenju za javne nabavke i Zakonu o javnim nabavkama BiH, a koje se odnose na nepoznavanje kompletnog procesa realizacije kapitalnih projekata u pogledu roka izvršenja, ne stoje, jer je pokretanje nabavke i početak realizacije kapitalnih projekata u nadležnosti Odjeljenja. Rokovi koji su propisani Zakonom o javnim nabavkama BiH i podzakonskim aktima, teku od momenta objave obavještenja o nabavci, a objava obavještenja može uslijediti tek nakon dostavljenog zahtjeva za nabavku od strane menadžmenta Odjeljenja, što znači da neblagovremeno pokretanje zahtjeva za nabavku usporava proces nabavke, a to je jedan od osnovnih uzroka neefikasnog trošenja kapitalnih sredstava. U prilog navedenom govori i nalaz naveden pod 4.2 stav 2 Nacrta izvještaja, koji kaže da je trošenje sredstava za kapitalne potrebe iz 2004. vršeno tokom 2007. godine.

- Primjedbe pod tačkom 5 očitovanja koje se odnose na razloge zbog kojih je Odjeljenje koristilo direktne i konkurentske postupke tokom 2007. godine, nismo uvažili. Navodite činjenicu da su se direktni postupci nabavke koristili isključivo zbog ukazane potrebe, specifičnog poslovanja Odjeljenja i planiranih reformskih procesa. Nadalje, navodite probleme u pogledu planiranja i sprovođenja nabavki vezanih za materijalno poslovanje Odjeljenja i organizaciju rada faktorne službe u pogledu troškova papira i štampe za račune komunalnih

usluga. U našem Nacrtu izvještaja nije bilo riječi o nabavci materijala potrebnog za rad fakturane službe, nego se radi o cijepanju nabavki elektromaterijala, kao i cijepanju nabavki usluga svakodnevnog i redovnog čišćenja poslovnih prostorija.

- Primjedba pod tačkom 7.1. ukazuje na činjenicu da način plaćanja koji je predviđen Ugovorom o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće nije u skladu sa Odlukom o zaduženju Skupštine Brčko distrikta broj: 0-02-022-104/06. Također, možemo konstatovati, da je Ugovor zaključen 4. 7. 2006. godine, a Odluka o zaduženju donesena 19. 7. 2006. godine.
- Primjedba pod 7.2.1 očitovanja koja se odnosi na tendersku dokumentaciju nije usvojena iz razloga što nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi promijenila naše nalaze. U prilog našoj konstataciji da tenderska dokumentacija nije dovoljno precizno i jasno definisala sve uslove koji se odnose na nuđenje, garanciju i evaluaciju ponuda govori i činjenica da je formirana Komisija za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača, koja zbog raznih dilema i nejasnoća, u predviđenom roku nije mogla da donese Odluku o izboru. U javnom oglasu za dostavljanje ponuda pod tačkom 10 objavljeno je, da će izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršiti Komisija koju će imenovati gradonačelnik i koja će odluku o izboru donijeti **u roku od 60 dana** od dana otvaranja ponuda. Međutim, proces odabira najpovoljnijeg ponuđača je, nakon dva produženja roka za donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, trajao osamnaest mjeseci. Također, formirana je i Potkomisija za provjeru tehničkih rješenja po prispjelim ponudama koja nije uradila svoj zadatak u smislu izrade tehno-ekonomske analize svih ponuda, kako bi se mogli primijeniti kriteriji za ocjenjivanje, kao jedan od uslova u tenderskoj dokumentaciji. Nakon toga angažovan je Ekonomski fakultet u Brčkom sa istim ciljem, koji također nije bio u stanju da sačini traženu analizu. Napokon, Komisija je odlučila da angažuje profesora i stručni tim Instituta za hidrotehniku Građevinskog fakulteta Sarajevo, te stručnog konsultanta Zavoda za hidrotehniku Banja Luka, koji su također imali različite stavove i oprečna mišljenja. S obzirom na činjenicu da je Komisija imala različit pristup načinu vrednovanja pojedinih kategorija u okviru istog kriterija, svaki član Komisije se pismeno izjašnjavao o načinu bodovanja i izboru najpovoljnijeg ponuđača, koristeći ili ne koristeći stručna mišljenja konsultanata.
- Primjedba pod tačkom 7.2.2 da se ne slažete sa konstatacijom da je Javni oglas imao međunarodni karakter, također nije usvojena, iz sljedećeg razloga. Pod tačkom 5 Javnog oglasa za dostavljanje ponuda, koji je objavilo Odjeljenje za komunalne poslove, stoji da pravo učešća imaju sva **domaća i strana pravna lica** koja su registrovana za obavljanje djelatnosti koje su predmet Ponude. Sama činjenica da su se na Javni oglas prijavili ponuđači iz drugih zemalja govori da isti nije bio lokalnog karaktera.
- Primjedba pod tačkom 7.2.3 u kojoj nadležnost i odgovornost za izbor najpovoljnijeg ponuđača prebacujete na Komisiju, imenovanu od strane gradonačelnika, kao i samu instituciju gradonačelnika, takođe nije usvojena, iz razloga što prenošenjem ovlasti na Komisiju, da izvrši izbor najpovoljnijeg ponuđača, se ni u kom slučaju ne može prenijeti i krajnja odgovornost za učinjene pogreške, koja je isključivo na šefu Odjeljenja, s obzirom da je „Fabrika vode“ kapitalni projekt koji se vodi u Odjeljenju za komunalne poslove, i budžetska sredstva za isti su planirana i trošena u Odjeljenju za Komunalne poslove. Revizijom smo utvrdili, da nije bilo koordinacije između odgovorne osobe u Odjeljenju zadužene za projekt i drugih učesnika u realizaciji ovog kapitalnog projekta (Direkcija za finansije, Pravnog tima Vlade Brčko distrikta, odjeljenja gradonačelnika).
- Primjedba pod tačkom 7.2.4 u kojoj ističete da je problem rokova jedan od najvećih problema u realizaciji ugovora, na koji svojim ponašanjem u izradi projektne dokumentacije utiče više izvođač, nego Odjeljenje za komunalne poslove, nije usvojena i u najmanju ruku je nedopustiva. Odjeljenje za komunalne poslove, kao investitor, treba da određuje i ugovorom definiše rokove završetka, kao i kaznene odredbe vezane za nepoštivanje rokova od strane izvođača radova. Članom 3.6 Ugovora regulisana je obaveza plaćanja penala za naručioca posla (Vlada Brčko distrikta BiH), za kašnjenje u odobravanju projektne dokumentacije i to za svaki dan 0,005% cijene Ugovora, a da pri tom nije definisan limit po osnovu prekoračenja

roka. Smatramo da je ovo jedan od nedostataka u pripremi Ugovora, jer se nisu štitili interesi Vlade Brčko distrikta BiH.

- Primjedba pod tačkom 7.2.5 koja se odnosi na cijenu ugovora također nije prihvaćena. Cijena Ugovora kao i Zahtjev za promjenu cijena je elaboriran u Nacrtu izvještaja i osnovni razlog što je ova tačka završena bez preporuke, što je na Odjeljenju za komunalne poslove da riješi opravdanost zahtjeva i eventualne isplate po navedenom zahtjevu.
- Primjedba pod tačkom 7.3.1 u kojoj kažete da nismo jasno locirali čija je obaveza fer i istinitog iskazivanja poslovnih i finansijskih promjena u skladu sa računovodstvenim standardima, nije prihvaćena i objašnjena je pod tačkom 7.2.3 u kojoj je bilo riječi o lošoj koordinaciji između Odjeljenja i Direkcije za finansije. Menadžment Odjeljenja je dužan da blagovremeno dostavi sve relevantne informacije neophodne za knjiženje, da u toku godine vrši sravnjenja pomoćnih evidencija sa računovodstvenim evidencijama, kao i da prati potrošnju budžetskih sredstava po određenim stavkama.
- U vašem očitovanju na Nacrt izvještaja, naveli ste da neto iznos ulaznih faktura (obaveze po ulaznim fakturama) ispostavljenih od strane VA TECH WABAG-a GmbH iznosi **15.091.142,96 KM**, a na istoj stranici vašeg očitovanja računskim postupkom, došli ste do zaključka, da ukupna vrijednost iskazane obaveze po fakturama (obaveze po ulaznim fakturama), prema istom dobavljaču iznosi **15.616.831,76 KM**, što odgovara iznosu iskazanom na vašoj analitičkoj kartici dobavljača, i što je očito kontradiktorno. U Nacrtu izvještaja naveli smo da je ukupna vrijednost, do 27. 3. 2008. godine, isporučene opreme i izvedenih radova (obaveze po ulaznim fakturama prema VA TECH WABAG-u GmbH) iznosi **15.091.142,96 KM**, što odgovara iznosu koji ste i vi naveli u svom očitovanju (obaveze po ulaznim fakturama **15.091.142,96 KM** ili ukupna vrijednost fakturisane isporučene opreme i izvedenih radova). Međutim, po vašoj analitičkoj kartici obaveze prema izvođaču radova (VA TECH WABAG-u GmbH) ili vrijednost fakturisanih izvršenih radova i isporučene opreme iznosi **15.616.831,76 KM**, što u krajnjem ishodu korisnika informacije dovodi u zabludu. Na osnovu revizije smo zaključili da neto iznos fakturne vrijednosti od **15.091.142,96 KM** treba knjigovodstveno evidentirati, u ovom slučaju na dobavljača (izvođača radova), a fakturisani iznos na ime PDV-a na karticu poreznog zastupnika i zastupnika za uvoz opreme (odredbe Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH).
- Primjedbu pod tačkom 7.3.2 vašeg očitovanja nismo uvažili iz osnovnog razloga što evidencije po osnovu Soft loan kredita u Sektoru za upravljanje javnim dugom i računovodstvu trebaju biti usklađene. Na dugovnoj strani kartice dobavljača, VA TECH WABAG-a GmbH, koja se odnosi na izmirenje obaveza prema dobavljaču iznos mora biti manji za 5% zadržanog depozita u odnosu na obavezu za izvršene radove i isporučenu opremu.
- Za primjedbu pod tačkom 7.3.2 vašeg očitovanja ste dostavili adekvatnu dokumentaciju, ali primjedbu nismo uvažili, iz razloga što je Zahtjev za povrat PDV-a, upućen 10. 2. 2009. godine, nakon završetka naše revizije, i što realizacija povrata PDV-a još uvijek nije okončana.
- Primjedbu pod tačkom 7.5 vašeg očitovanja nismo prihvatili, jer u poglavlju u kojem govorimo o nedostacima Ugovora o projektovanju i izgradnji sistema za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće, ne dajemo preporuke. Preporuke vezane za navedeni ugovor su date za svaki nalaz pojedinačno.

Na kraju možemo zaključiti da većinu obrazloženja i razloga nastanka nepravilnosti u očitovanju nismo prihvatili, jer niste dostavili adekvatne dokaze, koji bi izmijenili ili uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dip. iur.

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjeljenja za komunalne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2007. godinu

Tabela broj 1

Organizac. kod	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2007. godine
182	Pododjeljenje za vodovod i kanalizaciju	82	73
183	Pododjeljenje za elektrodistribuciju	109	101
184	Pododjeljenje – odsjek za logistiku	22	22
UKUPNO:		213	196

2. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu Odjeljenja za komunalne poslove je sljedeća:

Tabela broj 2

Red. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plata)	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86
2.	Budžet kapitalnih potreba	31.188.058,33	8.100.621,95	25,97
3.	Ukupan budžet	51.958.617,51	27.595.653,29	53,11

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

3. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plata)

Tabela broj 3

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2007. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2007. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plate i naknade				
613100	Putni troškovi	28.765,00	16.017,43	55,68	12.747,57
613200	Izdaci za energiju	500.640,00	467.807,06	93,44	32.832,94
613300	Izdaci za komunalne usluge	62.163,00	56.877,47	91,50	5.285,53
613400	Nabavka materijala	815.514,00	640.580,24	78,55	174.933,76
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	179.862,00	148.528,71	82,58	31.333,29
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	17.900,00	10.420,00	58,21	7.480,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.956.968,18	1.474.663,04	75,35	482.305,14
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.727,00	11.319,52	54,61	9.407,48
613900	Ugovorene usluge	17.188.020,00	16.668.817,87	96,98	519.202,13
	U K U P N O:	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86	1.275.527,84

4. Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2004, 2005. i 2006. na dan 31. 12. 2007. godine i njihovo izvršenje u 2007. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za 2007. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta na dan 31. 12. 2006.	Iznos neutrošenih planiranih sredstava na dan 1. 1. 2007. (2 - 3)	Izvršeno u 2007. godini	Ukupno utrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2007. (3 + 5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2007. (2 - 6)	% izvršenja na dan 31. 12. 2007. (6 / 2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2004.	6.019.485,50	2.038.958,04	3.980.527,46	785.691,87	2.824.649,91	3.194.835,59	46,93
2005.	11.085.180,00	6.401.118,86	4.684.061,14	392.928,03	6.794.046,89	4.291.133,11	61,29
2006.	6.171.668,79	2.511.458,06	3.660.210,73	512.104,87	3.023.562,93	3.148.105,86	48,99
2007.	31.188.058,33	--	31.188.058,33	8.100.621,95	8.100.621,95	23.087.436,38	25,97
	54.464.392,62	10.951.534,96	43.512.857,66	9.791.346,72	20.742.881,68	33.721.510,94	38,09

5.10. Skupština distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH, izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka za period od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje Skupštine i Stručne službe odgovoran je šef Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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, analiza revizionih upitnika, analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa, te ostvarivanje zadataka koji su joj dati u nadležnost. 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 od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Nedovoljno uspostavljen sistem internih kontrola kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije, izdataka za robe i usluge i tekućih grantova;**
 - **Blagajničke isplate naknada dnevnica za službena putovanja uposlenicima vršene su u jednom iznosu za više putnih naloga tokom mjeseca, na nalogima za isplatu materijalnih troškova nedostaju imena primalaca novčanih sredstava, kao i nosilaca troška načinjenog izdatka (npr. reg. broj vozila za koje je vršena nabavka rezervnih dijelova i goriva);**
 - **Ne postoje pravila ili ograničenja (limit) trošenja izdataka za reprezentaciju za lica koja su ovlaštena da načine izdatak u pogledu pojedinačnih iznosa računa, te nedostaju specifikacije jela i pića uz pojedinačne izdate račune za reprezentaciju;**
 - **Kada je riječ o izdacima za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila, manji dio je izvršen bez prethodno sačinjenih planova i potreba što je predušlov za navedene izdatke;**
 - **Izdaci za tekuće grantove (fizička i pravna lica) vršeni su bez odluke kojom su propisani jedinstveni kriteriji, načini i postupci dodjele istih;**

4. Po našem mišljenju, revizija segmenta finansijskog poslovanja 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 2007. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE SEGMENTA FINANSIJSKOG POSLOVANJA
IZDATAKA - RASHODA I KAPITALNIH IZDATAKA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA
BiH ZA 2007. 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 zastupnika 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 Direkcije za finansije 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 organizacione cjeline:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1. Skupština Brčko distrikata,
2. Stručna služba Skupštine,
3. 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, postizanje potpune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti uposlenika i efikasno rukovođenje, kao i saradnja sa drugim institucijama u Brčko distriktu 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 izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka planiranih budžetom za 2007. godinu, radi davanja realne ocjene o realizaciji zadataka koji su joj dati u nadležnost, te davanja nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava putem jačanja sistema internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije segmenta finansijskog poslovanja 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 2007. godinu, te da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka, kao utvrđivanje stepena ostvarenja zadataka koji su joj dati u nadležnost.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, vršio je reviziju segmenta izdataka - rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u decembru 2006. godine i januaru 2007. godine. Na osnovu preporuka koje je dala revizija, Stručna služba Skupštine je sačinila Akcioni plan za prevazilaženje i otklanjanje primjedbi datih u izvještaju revizije. Akcionim planom su definisane mjere za prevazilaženje i otklanjanje datih primjedbi, nosioci aktivnosti, kao i rokovi za njihovu implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena krajem 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcionim planom uslijedila je u toku 2008. godine tako da nisu imale uticaj na finansijsko poslovanje Skupštine u 2007. godini.

4.2. 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, je donijela Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH u septembru 2008. godine, tako da u 2007. godini nije imala jedinstven Pravilnik o sistemu internih kontrola procedurama i uputstvima 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 donesenim Pravilnikom o internoj kontroli u stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

4.3. Usvajanje Zakona i objavljivanje

Skupština Brčko distrikta BiH u toku 2007. godine održala je 22 sjednice, 37 nastavaka sjednica i 9 vanrednih sjednica što ukupno čini 68 sjednica. Usvojeno je, i objavljeno 30 zakona, 128 odluka i postavljeno je 190 zastupničkih pitanja, što ukazuje da je Skupština Brčko distrikta BiH zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran rad i veći angažman tokom 2007. godine u odnosu na 2006. godinu.

U skladu s članovima 23 i 43 Statuta te članom 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 2008. godinu usvojen je Odlukom Skupštine o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2008. godinu pod brojem 0-02-022-143/07 od 7. decembra 2007. godine čime nije ispoštovan propisani rok za usvajanje budžeta.

Potrebno je da se Skupština Brčko distrikta prilikom usvajanja budžeta za narednu budžetsku godinu pridržava propisanih rokova.

4.4. Kancelarijsko poslovanje

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od momenta prijema pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se kancelarijsko poslovanje u 2007. godini nije u potpunosti sprovodilo u skladu sa Odlukom o kancelarijskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH br. 01-014-007884/07 od 19. 4. 2007. godine. Rukovodilac Stručne službe nije za 2007. godinu rješenjem odredio lice koje će biti odgovorno za vođenje kancelarijskog poslovanja u skladu s članom 15 prethodno navedene Odluke. Također, krajem godine nije formirana komisija koja će vršiti kontrolu pravilnosti kancelarijskog poslovanja, shodno članu 17 prethodno navedene Odluke.

Postoji knjiga protokola koja služi za protokol dokumenata, primljene pošte, zaduženje akata po referentima, znači sve u jednoj knjizi. Nedostaju knjige primljene pošte, kao i interne dostavne knjige po službama.

Kancelarijsko poslovanje voditi u skladu sa Odlukom o kancelarijskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH.

4.9. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka isplata kroz blagajničke izvještaje u 2007. godini, uočili smo da su vršene bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i dnevnicima blagajničkih izvještaja. Kod nekih putnih naloga potpisi od strane podnosilaca naloga, nisu isti sa potpisima na nalogima blagajni za isplatu tj. osobe su primale novčana sredstva od blagajnika u ime i za račun osoba koje su imale pravo na naknade po putnim nalogima. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice, troškovi smještaja i troškovi prevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva kao i nosioci troška (reg. broj vozila). Hitne nabavke roba i usluga (toneri, tinte, servisiranje opreme) u nekoliko slučajeva su vršene preko blagajne, a ne preko transakcijskog računa Trezora, iako su od strane dobavljača ispostavljene porezne fakture.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

4.6. Tekući izdaci – rashodi

Tekući izdaci - rashodi za 2007. godinu prema pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) u Skupštini Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 1.319.823,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.129.790,17 KM, što čini 85,60% izvršenja u odnosu na plan.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
611200	Naknade tr. zap. i skupštin. zast.	-	-	-	-
613000	Izdaci za materija i usluge	1.049.823,00	860.190,35	81,93	-
613100	Putni troškovi	77.863,00	63.313,94	81,31	-
613200	Izdaci za energiju	51.750,00	30.144,00	58,25	-
613300	Izdaci za kom. usluge	51.006,00	45.643,68	89,49	-
613400	Nabavka materijala	196.729,00	174.650,34	88,78	-
613500	Izdaci za usl. prevoza i gor.	28.500,00	21.404,35	75,10	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	17.900,00	14.334,02	80,08	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	134.484,00	104.487,18	77,69	-
613800	Izdaci osig. bank. usl. plat. pr.	8.495,00	3.523,72	41,48	-
613900	Ugovorene usluge	483.096,00	402.689,12	83,36	-
614000	Tekući grantovi	270.000,00	269.599,82	99,85	-
614200	Grantovi pojedincima	18.000,00	17.600,00	97,78	-
614300	Grantovi neprof. organizacijama	252.000,00	251.999,82	100,00	-
Ukupno tekući izdaci - rashodi		1.319.823,00	1.129.790,17	85,60	-

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 sa planiranim aktivnostima.

4.6.1. Bruto plaće i naknade

Prema detaljnom zahtjevu za bruto plaće i naknade, planirana novčana sredstva iznose 1.649.392,40 KM, a izvršenje u neto iznosu je 1.011.488,86 KM. Planirani iznosi bruto naknade za troškove zaposlenih skupštinskih zastupnika i Izborne komisije iznose 472.774,00 KM, a izvršenje u bruto iznosu je 477.280,30 KM, koji se vode kod Pododjeljenja za ljudske resurse.

Naknade paušala skupštinskih zastupnika i naknade članovima Izborne komisije za period od 1. 1. do 31. 5. 2007. godine vršila je Stručna služba Skupštine putem naloga za prenos sredstva iako nije imala planirana sredstva za te namjene u tekućem budžetu tako da je naknadno izvršeno preknjižavanje na pododjeljenje za ljudske resurse.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Skupštine, s obzirom da su planom budžeta za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve budžetske korisnike kod Pododjeljenja za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu, ali na ekonomskom kodu Pododjeljenja za ljudske resurse, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta.

Pozicije tekućeg budžeta za bruto plaće i naknade planirati u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta, što znači analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a u skladu s organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Ukupne neto plaće za Organizacioni kod 19 – Skupština, podaci dobijeni od Službe za obračun i isplatu plaća su sljedeći:

Tabela br. 2

Red. br.	Mjesec	Broj uposl. po isplatnim spiskovima	Org. kod 191001 Skupština	Broj uposl. po isplatnim spiskovima	Org.kod 193001 Stručna služba Skupštine	Broj uposl. po isplatnim spiskovima	Org.kod 194001 Ured za reviziju	UKUPNO
1.	I	16	37.205,12	31	31.240,19	-	-	68.445,31
2.	II	16	37.205,12	30	30.431,75	-	-	67.636,87
3.	III	16	37.205,12	30	30.021,85	3	10.078,24	77.305,21
4.	IV	16	37.205,12	30	30.364,04	3	10.078,24	77.647,40
5.	V	16	37.181,12	30	29.973,62	3	10.078,24	77.232,98
6.	VI	15	34.970,65	30	30.026,39	3	10.078,24	75.075,28
7.	VII	15	34.970,65	30	29.267,21	12	27.248,22	91.486,08
8.	VIII	15	35.066,65	29	28.275,81	12	31.962,06	95.304,52
9.	IX	15	34.891,02	30	29.359,96	12	31.924,66	96.175,64
10.	X	15	34.891,02	29	28.390,98	12	31.950,06	95.232,06
11.	XI	15	34.891,02	28	27.680,07	12	31.950,06	94.521,15
12.	XII	15	34.891,02	28	28.441,28	12	32.094,06	95.426,36
Ukupno:			430.573,63		353.473,15		227.442,08	1.011.488,86

Ukupno isplaćene neto plaće u 2007. godini na Organizacionom kodu 19 - Skupština iznose **1.011.488,86 KM**.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH, je u toku 2007. godine imala prema Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji 32 uposlenika, a prosječan broj uposlenika po isplatnim spiskovima za obračun i isplatu plaća bilo je 29,58 uposlenika.

4.6.2. Izdaci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, utvrdili smo da su nabavke kancelarijskog, kompjuterskog materijala, opreme i usluga, vršene putem provođenja otvorenog postupka, konkurentskog zahtjeva i direktnog sporazuma 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 do maja 2007. godine vršila nabavke u svoje ime i za svoj račun i potpisivala ugovore sa isporučiocima roba i usluga kao ugovorni organ, a trebala je da radi u ime ugovornog organa (Brčko distrikt).

Potrebno je prilikom nabavki roba i usluga postupiti po ovlaštenju gradonačelnika te u ime ugovornog organa (Brčko distrikt) vršiti nabavke roba i usluga.

4.6.3. Izdaci za tekuće održavanje

Pojedini izdaci su nastali bez prethodno sačinjenih potreba i internih evidencija kada je u pitanju tekuće održavanje objekata, kopirnih 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.

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.

4.6.4. Ugovorene usluge

Troškovi reprezentacije vršeni su direktnim sporazumom i konkurentskim postupkom po Zakonu o javnim nabavkama BiH.

Analizom uzoraka računa za usluge reprezentacije utvrdili smo da je njihova nabavka u toku 2007. godine vršena direktnim sporazumom i konkurentskim postupkom od istih dobavljača, te se može zaključiti da se radi o usitnjavanju nabavki radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabavki, a što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama BiH. Na pojedinim izdatim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina hrane i pića.

Potrebno je vršiti planiranje i objedinjavanje nabavki, te u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provoditi odgovarajući postupak nabavke.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 82.837,00 KM, od toga naknade Omladinskoj zadruzi „Radnik“ Brčko, kao davaocu usluga iznose 43.903,00 KM, a radi se o ugovorima o djelu za poslove portirske 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.

4.6.5. Tekući grantovi

Tekući grantovi u 2007. godini planirani su u iznosu od 270.000,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 269.599,82,00 KM, ili 99,85% izvršenja u odnosu na plan. Dodijeljeni grantovi pojedincima iznose 17.600,00 KM, grantovi neprofitnim organizacijama iznose 52.000,00 KM i grantovi političkim partijama u iznosu od 199.999,82 KM. 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 odobravanje isplata tekućih grantova. Ne postoji odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele tekućih grantova u 2007. godini sa jasno definisanim kriterijima na osnovu kojih bi se oni dodjeljivali.

Potrebno je Odlukom definisati jedinstvene kriterije, načine i postupke dodjele 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.

ZAKLJUČAK

Revizijom segmenta finansijskog poslovanja, segmenta izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, uočeni su nedostaci nastali zbog nedovoljno uspostavljenog sistema internih kontrola kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja; izdaci za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila vršeni su bez prethodno sačinjenih potreba; za izdatke reprezentacije nisu propisana pravila niti ograničenja trošenja za lica koja su ovlaštena da izvrše izdatak u pogledu pojedinačnog iznosa; tekući grantovi realizovani su bez jedinstvenih kriterija koji nisu propisani aktom, a na osnovu kojih bi se vršila njihova dodjela.

Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka te pristupi implementaciji preporuka iz izvještaja segmenta revizije finansijskog poslovanja kod izdataka - rashoda i kapitalnih izdataka, što bi uticalo na sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija bilo bi realno i pravovremeno.

KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Skupštine za period od 1 . 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 02.1-48-24/09 od 19. 1. 2009. godine uz napomenu da nema primjedbi po navedenom Nacrtu izvještaja.

Voda tima za reviziju:
2. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:
2 . Savo Grujić, dipl. oec.

5.11. Policija distrikta

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 8, na dan 31. 12. 2007. godine. Za ovaj izvještaj odgovoran je šef Policije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja, 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“, br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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. 2007. godine utvrđeno je sljedeće:
 - **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 hranu i tople napitke u dijelu primjene Zakona o javnim nabavkama, komunalnih usluga i PTT usluga u dijelu kompletiranja ulaznih faktura u skladu sa Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.**
 - **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 za PTT usluge.**
 - **Nije se dosljedno primijenio Zakon o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke hrane i toplih napitaka (34.250,00 KM) jer je ista izvršena bez obezbjeđenja konkurencije s obzirom da je na otvaranju ponuda bila samo jedna.**
 - **Trošenje Budžeta kapitalnih potreba odobrenih 2004. godine, u iznosu od 17.954,47 KM, vršeno je tokom fiskalne 2007. godine, što je suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.**
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za godinu koja se završava 31. 12. 2007. 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

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ SA NALAZIMA I PREPORUKAMA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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

Prema Zakonu o Policiji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Policijom rukovodi šef Policije. Zamjenik šefa Policije zamjenjuje šefa Policije u slučajevima predviđenim Pravilnikom.

Prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji u Policiji je bilo planirano 273 ovlaštenih policijskih službenika i 38 neovlaštenih službenika tj. ukupno 311 uposlenika. Na kraju 2007. godine bilo je 272 ovlaštenih i 24 neovlaštenih policijskih službenika što je ukupno 296 uposlenika.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Revizijom je konstatovano da je Policija postupila po datim preporukama iz prethodne revizije koje se odnose na donošenje potrebnih internih akata u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, ali da iste nisu mogle biti primijenjene u poslovnoj 2007. godini iz razloga što je revizija obavljena krajem 2007. godine.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta. Također ćemo procijeniti da li menadžment Policije Brčko distrikta BiH obezbjeđuje adekvatnu transparentnost u radu kao i javnu odgovornost šefa policije u realizaciji zakonom utvrđenih zadataka, te da li je razvijen sistem internog nadzora kao garancija da će budžetska sredstva biti pravilno utrošena. Revizija, također, uključuje davanje preporuka za daljnji rad, s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu i trošenje budžetskih sredstava, kao i stvaranje pretpostavki za što uspješniji rad internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. 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 regulisani su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji Policije Brčko distrikta BiH.

Policija Brčko distrikta nije donijela pravilnike kojim će urediti: vrste oružja i druge opreme koja se dodjeljuje ovlaštenim službenim licima, službene legitimacije i značke ovlaštenih službenih lica, čime nisu ispoštovane odredbe člana 59 stava 1 tačaka 2 i 3, Zakona o policiji Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“, broj: 16/06-prečišćeni tekst i 19/07).

U Policiji Brčko distrikta BiH su u većem dijelu 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 su kontrolni postupci ugrađeni u svako radno mjesto i uneseni u opis poslova kao obavezujuća aktivnost, po preporukama revizije za 2006. godinu. Praktička primjena preporuka iz prethodne revizije, u smislu jačanja internih kontrola i otklanjanja uočenih nedostataka uslijedila je tek u 2008. godini. U toku revizije konstatovali smo nedovoljno funkcionisanje sistema internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa prilikom realizacije javnih nabavki hrane i toplih napitaka jer nisu obezbijedili potrebnu konkurenciju u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, te revizija ne može potvrditi da je nabavka izvršena pod najpovoljnijim uslovima.

Također, nedovoljno funkcionisanje internih kontrola imalo je za posljedicu priznavanja izdataka za električnu energiju bez prethodne provjere jesu li naznačena očitavanja strujomjera tačna i da li je iskazani trošak i stvaran što ne daje dovoljnu garanciju za efikasnu zaštitu budžetskih sredstava.

Potrebno je da Policija Brčko distrikta BiH donese sve potrebne pravilnike kojim će se obezbijediti potpuna primjena Zakona o policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Policija Brčko distrikta BiH u svim segmentima osigura primjenu akata donesenih u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola sa obezbjeđenjem potpune primjene zakonskih propisa kod planiranja i izvršenja budžeta uz adekvatan nadzor nad praćenjem namjenskog trošenja budžetskih sredstava.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu, odobrena sredstva tekućih izdataka bez planiranog iznosa bruto plaća iznose 1.245.794,00 KM, a izvršenje iznosi 1.080.396,18 KM, ili 86,72%.(tabela broj 1)

Bruto plaće i naknade zaposlenih u 2007. godini su planirane na Odjeljenju za stručne i administrativne poslove za sva odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH. Pravilnikom o izradi budžeta, članom 18 i članom 20 regulisano je da će se bruto plaće i naknade planirati analitički po budžetskim korisnicima na propisanim obrascima te su ovakvim načinom planiranja bruto plaća i naknada prekršene odredbe ovog pravilnika. Iz navedenih razloga bruto plaće i naknade nisu bile predmet revidiranja u ovoj reviziji.

Potrebno je primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada, po budžetskim korisnicima.

Izdaci za materijal i usluge odobreni su budžetom u iznosu od 1.195.794,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 1.070.986,18 KM ili 89,56%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na nabavku materijala u iznosu od 326.954,65 KM. U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za hranu i tople napitke za potrebe Policije i pritvorske jedinice. U provođenju procedure nabavke proveden je konkurentski postupak uz objavljivanje obavještenja. Na otvaranje ponuda prispjela je samo jedna ponuda na osnovu koje je izvršen odabir iako nije obezbijeđena konkurencija u odabiru dobavljača što je u suprotnosti s članom 12 Zakona o javnim nabavkama i člana 13 tačke 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da se prilikom nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanja radova primjenjuje u potpunosti Zakon o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za električnu energiju realizovani su u iznosu od 59.576,85 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje prilozi koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije niti je bilo ko u Policiji zadužen da provjerava navedeno stanje brojila u fakturama, suprotno Instrukciji 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 u Brčko distriktu BiH.

Neophodno je obezbijediti dosljednu primjenu odredaba Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 84.200,43 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 u Brčko distriktu BiH.

Na kraju poslovne 2007. godine uz dvije posljednje fakture nalaze se prilozi pošte o izvršenim uslugama ali nisu izvršena sravnjenja u Policiji te se ne može sa sigurnošću potvrditi jesu li navedene usluge u prilogu fakture i izvršene. 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.

Izdaci za lož-ulje u iznosu od 49.448,18 KM realizovani su u sklopu zajedničke nabavke za sva odjeljenja i institucije Vlade. U Policiji su donijeli normativ za utrošak lož-ulja. Za prijem lož-ulja nije ovlašteno određeno lice već prijem u svakom posebnom slučaju vrši prisutni uposlenik a naknadno ovjeri nadležni rukovodilac za taj organizacioni dio.

Potrebno je da u Policiji Brčko distrikta ovlaste odgovorna lica za prijem lož-ulja u skladu sa članom 28 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

4.3 Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

U periodu 2005, 2006. i 2007. godine ukupno odobrena sredstva za budžet kapitalnih potreba su 1.048.931,15 KM, a realizacija u istom periodu je 481.286,09 KM što je manje za 567.645,06 KM ili 45,88% 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. U 2007. godini planirano je 365.000,00 KM za 6 projekta, a realizovano je 195.593,26 ili 53,59 % izvršenja. U toku realizacije Budžeta kapitalnih potreba u dva projekta korištena su sredstva iz 2004. godine suprotno članu 3 Zakona o budžetu.

Potrebno je da u Policiji Brčko distrikta adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realizuju planirana sredstva, za kapitalne potrebe, u Budžetom predviđenom roku.

Potrebno je stvoriti pretpostavke za dosljednu primjenu člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije Budžeta kapitalnih potreba

4. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH za 2007. 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 i otklonili.

Prije svega ističemo da je potrebno, u cilju zaštite budžetskih sredstava, da u Policiji Brčko distrikta vrše adekvatnu kontrolu troškova za električnu energiju, da u toku javnih nabavki obezbijede konkurenciju i na taj način za određenu uslugu ili robu plate najnižu moguću cijenu. Također je potrebno posvetiti više pažnje planiranju i realizaciji kapitalnih projekata.

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, dopisom broj: 14. 05-04. 6678/08 od 18.07.2008. godine, očitovala se u zakonskom roku na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja. Primjedbe dostavljene očitovanjem na nacrt izvještaja odnosile su se na nedostajuće akte koje policija nije donijela, na procedure javnih nabavki hrane i toplih napitaka, priznavanje računa električne energije i realizaciju budžeta kapitalnih potreba. Dio primjedbi vezanih za izradu normativnih akata, prema Zakonu o policiji Brčko distrikta BiH, su uvažene jer su navedeni akti naknadno dostavljeni timu za reviziju, dok ostale primjedbe nisu prihvaćene jer dostavljeni dokazi nisu relevantni za promjenu nalaza.

Tim revizije:

1. Began Čaušević,
vođa tima

2. Božo Zimonjić, član
tima

3. Tomo Vozetić,
član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Prilozi

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Ukupni rashodi	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
610000	Tekući izdaci	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
611000	Bruto plaće i naknade	-	-		-
611100	Bruto plaće i naknade	-	-		-
613000	Izdaci za mat. i usluge	1.195.794,00	1.070.986,18		-
613100	Putni troškovi	95.000,00	86.276,10	90,82	-
613200	Izdaci za energiju	110.231,00	109.025,03	98,91	-
613300	Izdaci za kom.usluge	100.390,00	100.049,79	99,66	-
613400	Nabavka materijala	413.893,00	326.954,65	78,99	-
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	157.140,00	151.880,21	96,65	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	3.933,00	3.916,35	99,58	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	249.593,00	230.131,42	92,20	-
613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	12.755,00	10.266,10	80,49	-
613900	Ugovorene usluge	52.859,00	52.486,53	99,30	-
614.200	Grantovi pojedincima	50.000,00	9.410,00	18,82	-

Tabela br. 2

R. br.	Godina	Prenos iz 2005. i 2006. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
2.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
3.	2007	421.262,32	365.000,00	195.593,26	590.669,06
	Ukupno	-	1.048.931,15	481.286,09	-

5.12. Pravosuđe Distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za period **1. 1.-31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 11. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju 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 revizijskim 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.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Postoje određeni propusti u finansijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama, propusti u dijelu trošenja sredstava za reprezentaciju i propusti u obračunu dnevnica za službeno putovanje u inostranstvo), što je posljedica nepostojanja pravilnika, uputstava i procedura za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola (član 36 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH) koji su preporučeni u reviziji za 2006. godinu a doneseni tek krajem 2007. godine.**
 - **Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga, nisu blagovremeno pokretane aktivnosti oko izrade precizne i jasne 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 2005. i 2006. godinu neiskorišten je u iznosu od 673.336,54 KM što ukazuje na činjenicu da planirana sredstva za kapitalne potrebe nisu efikasno korištena.**
 - **Dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo obračunavale su se od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine.**
 - **Uspostavljanjem sistema javnih nabavki pravosuđa Brčko distrikta BiH, nije u toku 2007. godine, po preporuci prethodne revizije, 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.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- 4.** Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u periodu **1. 1. - 31. 12. 2007.** 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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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 u 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 suda i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,
- Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH.

U skladu sa Zakonom o Pravobranilaštvu Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 28/06) i Zakonom o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 19/07) Pravobranilaštvo je sastavni dio pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud 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 da li 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 podnesenim od organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih 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 unutrašnjoj organizaciji istih.

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.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

Prema Zakonu o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravnog lica, a finansiraju se u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta ili, u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima, preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobranilaštvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti, obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja krajem svakog mjeseca tokom **2007.** godine imalo prosječno **171** zaposlenika, što je za **12** manje u odnosu na broj zaposlenih po pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za **2007.** godinu, koji je iznosio **183.**

Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca za budžetsku **2007.** godinu dat je u **tabeli broj 1**, a ona se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Sjedište pravosuđa Brčko distrikta BiH je u Brčkom, na Trgu pravde.

2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Revizijom provedenom u **2007.** godini, kao i uvidom u Prijedlog mjera koji je sačinilo pravosuđe Brčko distrikta BiH na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za **2006.** godinu, utvrdili smo da još uvijek nije izgrađen efikasan sistem internih kontrola, to jest tokom **2007.** godine nisu doneseni svi pravilnici, uputstva i procedure što bi omogućilo efikasniji sistem internih kontrola, a radi identifikacije i analiziranja značajnih procesa poslovanja i određivanja materijalne greške (član **36** stav **2** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH). Nisu sačinjeni detaljni planovi aktivnosti nabavke roba i usluga koji bi obezbijedili efikasnu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata, nisu na vrijeme pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa, nisu realno planirana sredstva za bruto plaće. Isplaćivani su izdaci za poštanske usluge na osnovu računa koji nisu u prilogu imali specifikacije izvršenih usluga, a i izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge nije izvršen u skladu sa procedurama koje su predviđene Zakonom o javnim nabavkama.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH za **2007.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka - rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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. Revizijom se utvrđuje da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe

za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, da li je postignuta transparentnost i zakonitost u radu, kao i da li postoji javna odgovornost 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.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2007.** godinu izvršeno je sagledavanje rada pravosuđa Brčko distrikta BiH sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju.

Revizijom je utvrđeno da i dalje postoje utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- pouzdanosti informacija o utrošenim finansijskim sredstvima i
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavkama.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz činjenice da je Pravosuđe Brčko distrikta BiH određene propisane pravilnike, uputstva i procedure na osnovu člana **36** stava **2** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, a u cilju jačanja sistema interne kontrole, donijelo tek krajem **2007.** godine i početkom **2008.** godine.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH i dalje 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 dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za **2007.** godinu pravosuđu Brčko distrikta BiH je odobren tekući budžet (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plaća) u iznosu od **2.470.400,00 KM** a izvršenje iznosi **2.304.549,18 KM** što predstavlja **93,29%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli **broj 2** koja je u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2007.** godinu iznosi **1.000.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za **2007.** godinu iznosi **433.886,05 KM**, što čini **43,39 %**.

Struktura budžetom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za **2007.** godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u tabeli **broj 3** koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2005.** do **2007.** godine iznosio je **2.619.671,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **1.380.220,51 KM**, što čini **52,68 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela **broj 4**), u prilogu ovog izvještaja.

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2005.** i **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. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u 2005. i 2006. godini nisu realizovana u iznosu od **673.336,54 KM**.

Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.

Tokom 2007. godine su nastavljene aktivnosti vezane za postupak nabavke (čega? Izvođača ...) za izvođenje radova na unutrašnjem uređenju i opremanju pet sudnica (sudnice brojevi 1, 12, 13, 15 i 47) za potrebe Osnovnog suda i Apelacionog suda. Ovaj kapitalni projekt je planiran budžetom u 2006. godini a započet je objavljivanjem Obavještenja o nabavci od 20. 11. 2006. godine. Otvaranje ponuda je izvršeno 18. 12. 2006. godine, nakon čega je Komisija za nabavke dala preporuku da se tender poništi pa je takva Odluka od gradonačelnika i donesena (Odluka gradonačelnika broj: 01-014-000324/07 od 10. 1. 2007. godine). Na ovu odluku ponuđač je izjavio prigovor koji je gradonačelnik odbio Odlukom broj: 01-014-002939/07 od 13. 2. 2007. godine, van roka predviđenog, članom 51 stavom 4 Zakona o javnim nabavkama BiH, pa se ponuđač dalje žalio Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Ured za razmatranje žalbi je svojim rješenjem broj: U-72/07 od 28. 2. 2007. godine usvojio žalbu, poništio dvije prethodno navedene odluke gradonačelnika o odbijanju prigovora, te naložio ponovni postupak. U ponovljenom postupku Komisija za nabavku je ponovo predložila poništenje tendera, a gradonačelnik i donio takvu odluku (Odluka gradonačelnika broj: 01-014-010787/07 od 30. 5. 2007. godine). Ponuđač je 9. 6. 2007. godine ponovo uložio Prigovor broj: 181-KH-07 na Odluku gradonačelnika o prestanku postupka dodjele ugovora broj: 01-014-010787/07. Dana 29. 8. 2007. godine po preporuci Komisije za javne nabavke gradonačelnik donosi Odluku po prigovoru ponuđača broj: 01-014-015354/07 kojom se odbija prigovor ponuđača kao neosnovan. Ovaj postupak je okončan objavljivanjem Obavještenja o poništenju postupka nabavke u "Službenom glasniku BiH" broj 11 od 11. 2. 2008. godine, a na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 01-014-02335/07 od 13. 12. 2007. godine.

Revizijom smo ustanovili da se kasno započelo sa pokretanjem aktivnosti vezanih za proces nabavke, da koordinacija između Komisije za nabavke, Pravne službe i Pododjeljenja za nabavke nije na zadovoljavajućem nivou, što utiče na probijanje rokova za rješavanje prigovora ponuđača koji je po članu 51 stavu 4 Zakona o javnim nabavkama BiH samo pet dana, što je sve skupa uticalo da je sam proces dugo trajao, što upućuje na zaključak da se sredstva kapitalnog budžeta neefikasno koriste.

Potrebno je na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko izrade precizne i jasne 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.

4.3. Tekući izdaci

Bruto plaće u budžetskoj 2007. godini realizovane su u iznosu od **4.756.628,05 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u Detaljnom zahtjevu za budžet pravosuđa Brčko distrikta BiH, objavljenom u Knjizi budžeta Brčko distrikta za 2007. godinu ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće, što je u suprotnosti s odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće i naknade 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 (član 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH).

Izdaci za poštanske usluge u 2007. godini iznosili su **129.042,10 KM**. Revizijom smo ustanovili da uz račune dobavljača sa 31. 8. 2007. godine 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 putne troškove realizovani su u iznosu od **86.048,16 KM** što čini **95,61%** od planiranog iznosa. Od toga izdaci za troškove službenog puta u zemlji i inostranstvu realizovani su u iznosu od **70.641,70 KM**. Revizijom smo ustanovili određeni broj propusta i nedostataka koji se ogledaju u sljedećem:

- izvještaji o izvršenom službenom putovanju ne sadrže svrhu i cilj putovanja,
- u slučajevima kada se na službenom putu provelo dva ili više dana, ne postoje računi za prenočište, niti postoji pozivnica za određenu osobu iz koje bi bilo vidljivo da je prenočište osigurano,
- na službeno putovanje u inostranstvo se putovalo prije donošenja odluke o odobravanju službenog putovanja,
- dnevnice za službeno putovanje u inostranstvo su se obračunavale od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine.

Prilikom isplate naknada troškova službenog putovanja u zemlji i inostranstvu potrebno je dosljedno poštovati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se naloži za službeno putovanje u dijelu izvještavanja popunjavaju detaljnije kako bi se iz izvještaja mogli saznati cilj i svrha putovanja.

5. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **201.785,00 KM**, a realizovani u iznosu od **199.899,51 KM** što čini **99,07%** ostvarenja. U okviru ovih izdataka izdaci za telefonske i poštanske usluge iznose **174.492,69 KM**. Tokom cijele 2007. godine dobavljač za poštanske usluge je bilo JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka, Radna jedinica za poštanski saobraćaj Brčko, sa kojim je zaključen Ugovor o prenosu poštanskih pošiljaka i načinu plaćanja poštarine broj 6-02-258/2002 dana 18. 3. 2002. godine, na neodređeno vrijeme i koji je bio na snazi i u 2007. godini. Revizijom za 2007. godinu smo ustanovili da, korisnik usluga (pravosuđe Brčko distrikta BiH), nije izvršio odabir dobavljača putem jednog od postupaka predviđenih članom 10, a prema uslovima navedenim u članu 11 Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine. Pismenim očitovanjem na nalaze i preporuke po Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta za 2006. godinu, dobili smo informaciju da je 6. 5. 2008. godine, Osnovni sud, kao ugovorna strana, donio Odluku broj: 096-0-Su-08-001011 kojom se raskida Ugovor za pružanje usluga poštanskog saobraćaja sa dobavljačem JODP za poštanski saobraćaj RS Banja Luka, Radna jedinica za poštanski saobraćaj Brčko. Odredbe Ugovora prestaju da važe sa danom izbora novog izvršioca usluga poštanskog saobraćaja, što znači da su tokom cijele 2007. godine odredbe Ugovora bile na snazi.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH provede procedure predviđene Zakonom o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i Odluke o raskidu ugovora i da preduzme sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Revizijom za 2007. godinu i uvidom u fakture dobavljača i naloge za plaćanje 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, u dijelu izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Osnovni sud je 14. 3. 2007. godine uputio Pododjeljenju za nabavke Zahtjev za nabavku kancelarijskog materijala i tonera broj: 222019, konkurentskim postupkom. U Zahtjevu za nabavku robe je specificiran naziv i količina kancelarijskog materijala i tonera uz napomenu da se traže isključivo originalni HP toneri. Ponudu po predmetnoj nabavci dostavilo je pet ponuđača. Nakon sprovedenog postupka nabavke, a na osnovu preporuke Komisije za nabavku, dana 19. 4. 2007. godine donesena je Odluka o dodjeli ugovora broj: 01-014-007532/07, kojom se dodjeljuje Ugovor drugorangiranom ponuđaču. Dana 1. 6. 2007. godine, na osnovu navedene Odluke, upućeno je Obavještenje svim ponuđačima broj: 02-052-3576/07. Protiv Obavještenja prvorangirani ponuđač je uložio prigovor i žalbu Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu, koja je usvojena. Prema članu 14 stavu 2 Zakona o javnim nabavkama BiH definisana je tehnička specifikacija na način da se dobavljačima osigura pravična i aktivna konkurencija. Također, između ostalog, navedenim članom je propisano da ugovorni organ u nemogućnosti da korištenjem objektivnih tehničkih specifikacija navede opis predmeta ugovora koji je dovoljno precizan i u potpunosti razumljiv, ali u takvom slučaju obavezan je navesti da će prihvatiti proizvode ili usluge koji su ekvivalentni u pogledu njihovih osobina dodavanjem izraza “**ekvivalent**”. Ugovorni organ nije proveo postupak dokazivanja originalnosti tonera u smislu da utvrdi činjenično i nedvosmisleno da ponuđeni toneri svih ponuđača ispunjavaju taj uslov, da su originalni.

Revizijom smo ustanovili da je postupak utvrđivanja činjenica vezano za originalnost ponuđenih tonera nepravilno i nepotpuno proveden, te da se utvrđena ekvivalentnost ne može smatrati kao relevantan dokaz da je neko ponudio originalnu robu.

Potrebno je da ugovorni organ pri izboru najpovoljnijeg ponuđača u cijelosti primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i Instrukciju o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH (član 24), donesenu od gradonačelnika.

5. ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2007. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- Po preporuci prethodne revizije pravosuđa Brčko distrikta BiH u toku 2007. godine nije donijelo sve potrebne 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 sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji bi obezbijedio efikasnu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata. Pravosuđe Brčko distrikta BiH, također nije na vrijeme pokretalo aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi sredstva za kapitalne potrebe planirana u 2005. i 2006. godini bila utrošena u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

- Pravosuđe Brčko distrikta je do 31. 8. 2007. godine 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).
- Izdaci za troškove službenog putovanja u inostranstvu su se obračunavali od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine, na službeno putovanje se putovalo prije donošenja odluke o odobravanju službenog putovanja, što je suprotno odredbama Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.
- Izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge, po preporuci prethodne revizije, nije, ni u 2007. godini, izvršen u skladu sa procedurama predviđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku pravosuđe Brčko distrikta BiH se očitovalo na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2007. godinu, dopisom broj: SuPK-992/08 od 25. 9. 2008. godine.

Primjedba koja se odnosi na konstataciju vezanu za bruto plaće nije prihvaćena ali je konstatacija pojašnjena u smislu da smo u tekstu dodali “da u Detaljnom zahtjevu za budžet pravosuđa Brčko distrikta BiH, objavljenom u Knjizi budžeta Brčko distrikta za 2007. godinu, ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće”.

Ostale primjedbe za pojedine nalaze nisu prihvaćene iz razloga što nije dostavljena adekvatna dokumentacija i dokazi na osnovu kojih bi izmijenili nalaze u Izvještaju.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih u pravosuđu Brčko distrikta BiH i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem svakog mjeseca za budžetsku **2007.** godinu

Tabela broj 1

KOD	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2007. godine
221	Osnovni sud i Apelacioni sud	92	87
222	Javno tužilaštvo	17	16
223	Pravosudna komisija	50	46
224	Kancelarija za pravnu pomoć	12	11
336	Pravobranilaštvo	12	11
UKUPNO:		183	171

2. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)

Tabela broj 2

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2007. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2007. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće i naknade				
613100	Putni troškovi	90.000,00	86.048,16	95,61	3.951,84
613200	Izdaci za energiju	165.500,00	157.915,40	95,42	7.584,60
613300	Izdaci za komunalne usluge	201.785,00	199.899,51	99,07	1.885,49
613400	Nabavka materijala	235.500,00	227.926,51	96,78	7.573,49
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	43.116,00	36.356,40	84,32	6.759,60
613700	Izdaci za tekuće održavanje	179.999,00	174.559,61	96,98	5.439,39
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.100,00	14.601,45	80,67	3.498,55
613900	Ugovorene usluge	1.536.400,00	1.407.242,14	91,59	129.157,86
UKUPNO		2.470.400,00	2.304.549,18	93,29	165.850,82

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

3. Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka pravosuđa Brčko distrikta BiH u 2007. godini

Tabela broj 3

Red. broj	O p i s	Planirano 2007.	Izvršeno 2007.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Nabavka vozila za potrebe Apelacionog suda	50.000,00	50.000,00	100,00
2.	Nabavka vozila za potrebe Osnovnog suda	100.000,00	91.525,59	91,53
3.	Kancelarijska oprema za Apel. sud i Osnovni sud	20.000,00	-	-
4.	Rekonstrukcija pet sudnica u Apel. sudu i Osn. sudu	75.000,00	-	-
5.	Nabavka vozila za potrebe Pravosudne komisije	40.000,00	39.190,32	97,98
6.	Kancel. oprema za Javno tužilaštvo	20.000,00	-	-
7.	Računarska oprema za potrebe Pravosuđa	50.000,00	42.200,56	84,40
8.	Obnavljanje licenci za sist. i aplikat. softver	50.000,00	-	-
9.	Proš. i obnavlj. sistema teh. obezbjeđenja	10.000,00	-	-
10.	Nabavka rendgen aparata (2x)	170.000,00	141.888,24	
11.	Kancelar. oprema za Pravosudnu komisiju	10.000,00	-	-
12.	Izrada sistema tehničkog obezbjeđenja objekata	300.000,00	-	-
13.	Kancel. oprema za Ured za pravnu pomoć	5.000,00	-	-
14.	Nabavka opreme	100.000,00	69.081,34	69,08
	U K U P N O	1.000.000,00	433.886,05	43,38

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

4. Prikaz prenesenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2005. i 2006. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za 2005. i 2007. godinu (ako je u pitanju i 2006. godina onda napisati za period od 2005. do 2007. godine, molim vas provjerite) godinu dajemo u slijedećoj tabeli:

Tabela broj 4

Godina	Prenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodnih godina	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta iz 2005. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta iz 2006. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta iz 2007. god.	Izvršeno na dan 31.12. tekuće budžetske godine	Prenos neutrošenih planiranih sredstava u narednu godinu	% izvršenja po godinama izv./pl.x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2005.		874.671,00	604.001,02	-	-	604.001,02	270.669,98	69,05
2006.	270.669,98	745.000,00	66.717,99	5.040,89	-	71.758,88	943.911,10	0,68
2007.	943.911,10	1.000.000,00	140.952,86	129.621,70	433.886,05	704.460,61	1.239.450,49	43,39
Ukupno		2.619.671,00	811.671,87	134.662,59	433.886,05	1.380.220,51		52,68

5.13. Odjeljenje za raseljena lica

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, i iskazali je na stranicama od 4 do 10.
2. 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 temelju provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta 21/05), u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim i drugim 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.
4. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u dijelu neprovođenja spravnjenja evidencija o realizaciji pojedinih programa između Odjeljenja i Direkcije za finansije). Akti koji regulišu pojedine izdatke (reklama, reprezentacija, telefoni...) doneseni su krajem 2007. godine i nisu imali značajan uticaj na poslovanje u 2007. godini.**
 - **Izdaci za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u 2007. godini planirani su i realizovani na organizacionom kodu Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, iako Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida nadležnost pripada Službi za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.**
 - **Odluka gradonačelnika o osnovima, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH broj 01-014-010073/07 od 22. 5. 2007. godine ne sadrži kriterije za određivanje prioriteta u izboru korisnika tako da su prioriteti utvrđivani na osnovu slobodne ocjene rukovodstva udruženja u okviru raspoloživih sredstava.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

5. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, osim navoda u tački 4 nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim i drugim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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 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, za uvođenje u posjed vlasnika i nosilaca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim licima te utvrđivanju 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, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i efikasnog rukovođenja, sistemskog unapređivanja rada i saradnje sa drugim organima.

Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH sastoji se od sljedećih organizacionih dijelova:

1. Pododjeljenje za stambena i statusna pitanja raseljenih lica, izbjeglica i povratnika;
2. Kancelarija / Ured za upravno-pravne poslove;
3. Kancelarija / Ured za sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju stambenih jedinica.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u skladu sa Organizacionim planom imalo je 38 zaposlenika, a predviđeno je 40 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za 2007. godinu konstatovali smo da Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH nije postupilo po preporukama prethodne revizije i to:

- Pобољшanje informacionog sistema izvršeno je samo u doradi softvera. S obzirom da nije izvršen unos podataka o realizaciji programa rekonstrukcije po korisnicima isti ne omogućava potpune informacije o provedenim programima pomoći.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, da li su izdaci ostvareni u okviru odobrenih pozicija budžeta, kao i da li je izvještaj o izvršenju budžeta koji se odnosi na poslovanje Odjeljenja realan i pouzdan. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja rukovodi šef Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje u okviru planiranih budžetskih sredstava. Šef Odjeljenja je odgovoran za uspostavu sistema internih kontrola u okviru odjeljenja i usklađenosti poslovanja odjeljenja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje grupa srodnih poslova iz djelokruga odjeljenja formirana su pododjeljenja - kancelarije čiji rad organizuju šefovi pododjeljenja - kancelarija koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i blagovremeno izvršavanje poslova iz djelokruga odjeljenja, kao i za angažovanje i utrošak predviđenih budžetskih sredstava.

Revizijom smo, u skladu sa tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i ocjenu internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da do septembra 2007. godine Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja nije preduzimalo aktivnosti na implementaciji Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Doneseni akti su dosta uopćeni, ali mogu služiti kao polazište za implementaciju sistema internih kontrola u okviru odjeljenja. Pravilnik o internim kontrolama prihoda i rashoda u Odjeljenju ne sadrži procjenu rizika transakcija koje se odvijaju u Odjeljenju niti konkretne procedure koje rizik kontrolišu, eliminišu ili smanjuju.

Donesenim aktima predviđena je obaveza kontrole njihove primjene najmanje dva puta godišnje. S obzirom na datum donošenja akata koji regulišu pitanje interne kontrole, u toku perioda koji je predmet revizije nije nastupila obaveza provođenja i dokumentovanja primjena kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je donijeti nedostajuće i konkretizovati postojeće pisane procedure za sve aktivnosti Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja u skladu sa Smjericama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika i obezbijediti njihovu primjenu u svakodnevnom radu odjeljenja.

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 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 izbjeglim i raseljenim licima te utvrđivanju statusnih prava raseljenih lica.

Broj obrađenih zahtjeva od strane komisije za izbor korisnika programa za pomoć u obnovi, prema podacima izvještaja o radu Odjeljenja za 2007. godinu dostavljenog Vladi Brčko distrikta, glavnom koordinatorskom Vladi aktom od 11. 1. 2008. godine iznosi 3256 zahtjeva. Revizijom analitičke evidencije Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je broj podnesenih zahtjeva 3320. Uočena odstupanja su obrazložena spajanjem više zahtjeva koji su podneseni po istom osnovu, odbijanjem zahtjeva ranijih korisnika nakon provjera u bazi podataka, kao i odustajanje pojedinih korisnika po raznim osnovima.

U postupku realizacije odabira korisnika i realizacije programa pomoći u rekonstrukciji i sanaciji uočeno je sljedeće:

Ukupan broj korisnika donacija utvrđuje se na osnovu broja korisnika koji ispunjavaju opće i posebne uslove, potrebnog iznosa sredstava za stvaranje minimalnih uslova za stanovanje prema Pravilniku o minimumu stambenih uslova za sanaciju i izgradnju stambenih objekata u svrhu povratka Ministarstva

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPIBiH) i iznosa sredstava koji je odobren u budžetu Brčko distrikta BiH.

Raspored korisnika po programima pomoći (rekonstrukcija i sanacija) vrši se na osnovu potrebnih sredstava za stvaranje minimalnih uslova.

Izbor potencijalnih kandidata za dodjelu pomoći vrši Komisija za izbor korisnika pomoći, primjenom jedinstvene bodovne liste.

Nakon formiranja preliminarne liste vrši se provjera podataka o eventualno ranijem korištenju donatorskih sredstava preko baze podataka u MLJPIBiH. Provjera je vršena slanjem elektroničkog oblika preliminarne liste. Podaci u bazi podataka MLJPIBiH su prema dopisu Ministarstva 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 period realizacije tako da se ne može utvrditi o kojoj se donaciji radi i da li je ona odobrena u skladu sa općim kriterijima. S obzirom da raspoloživi podaci nisu dovoljni za eliminaciju potencijalnog korisnika u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta koriste se kao polazni osnov za detaljniju provjeru na terenu.

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 oni smatrali riješenim slučajevima.

Budžetom za 2007. godinu Odjeljenje je dobilo zadatak da u okviru primjene Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI izvrši raspodjelu sredstava za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u iznosu od 1.220.000,00 KM. Prema odluci o osnovima, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH broj 01-014-010073/07 od 22. 5. 2007. godine, izbor korisnika vršila su udruženja porodica boraca i ratnih vojnih invalida. Obaveza Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH po navedenoj odluci je utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava po korisnicima prema kriterijima iz Pravilnika i realizacija nabavke i isporuke materijala i radova, kao i isplata novčanih sredstava. Članom 24 Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH nadležnost o rješavanju o svim pravima navedenih kategorija izričito je data Službi za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI sredstva za programe rješavanja pitanja porodica boraca i ratnih vojnih invalida planirati i izvršavati preko Službe za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

Sistem upravljanja budžetom - planiranje i izvršenje budžeta za 2007. godinu

Budžet Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za 2007. godinu planiran je na osnovu programa rada i postojećeg broja izvršilaca neophodnih za izvršenje planiranih zadataka. Krajem novembra 2007. godine, u okviru odobrenog budžeta, izvršeno je usklađivanje analitičkih pozicija rashoda za 97.000,00 KM u korist grantova pojedincima 96.000,00 KM i putnih troškova 1.000,00 KM. Planirani i ostvareni izdaci za 2007. godinu, po ekonomskim kodovima, dati su u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Budžetom za 2007. godinu planirano je 1.220.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida. Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26 /04) regulisana su prava tih kategorija i Služba za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge kao nadležni organ za rješavanje o svim zakonom utvrđenim pravima tih kategorija. U skladu s tim sredstva su također trebala biti planirana na organizacionom kodu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je prilikom donošenja budžeta postupati u skladu sa materijalnim propisima koji regulišu nadležnost pojedinih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH i sredstva potrebna za obavljanje poslova iz nadležnosti odjeljenja planirati na pripadajućim organizacionim kodovima.

Tekući izdaci

Tekući grantovi pojedincima planirani su za budžetsku 2007. godinu u iznosu od **6.546.000,00 KM**, a iskazani u izvršenju u iznosu od **6.374.776,82 KM** što predstavlja izvršenje **97,38%**, odnosno manje za **171.223,18 KM**. U strukturi ostvarenih izdataka na program sanacije odnosi se 1.246.694,00 KM a na program rekonstrukcije odnosi se 3.421.371,25 KM, za zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM. Na ekonomskom kodu Ostali grantovi pojedincima - program sanacije iskazan je iznos od 4.044.191,84 KM, dok je na ekonomskom kodu ostali grantovi pojedincima – rekonstrukcija iskazan iznos 623.873,41 KM. Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za rekonstrukciju evidentiran na izdatke za sanaciju tako da analitička evidencija ne pruža vjerodostojne informacije o izvršenim transakcijama i ukazuje na propuste u knjigovodstvenom praćenju utroška sredstava za rekonstrukciju i sanaciju objekata.

Potrebno je vršiti mjesečno sravnjenje analitičkih evidencija Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH sa evidencijama u Direkciji za finansije kako ne bi dolazilo do pomenutih grešaka. (Član 5 Pravilnika o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH broj 11-372-1101/07 od 13. 9. 2007. god.)

Za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih invalida u 2007. godini izdvojeno je 1.220.000,00 KM, realizovano 1.056.711,57 KM, a 163.288,43 KM preneseno amandmanom u 2008. godinu.

Odlukom gradonačelnika o osnovima, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH, broj 01-014-0100073/07 od 22. 5. 2007. godine određeno je da se sredstva podijele paritetno na 6 jednakih dijelova, određeni su uslovi za sticanje prava, da odabir korisnika vrše udruženja porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, iznos novčanih sredstava po korisnicima i realizaciju odluke će izvršiti Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Revizijom smo ustanovili da odluka ne sadrži kriterije za odabir prioriteta u rješavanju stambenih potreba nego iste utvrđuju udruženja iz kruga korisnika koji ispunjavaju propisane uslove. Osim toga, odlukom je za realizaciju sredstava zaduženo Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta iako je Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u članu 21 regulisana nadležnost Službe za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je da odluke o osnovima, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH donositi u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida. U cilju postizanja pravičnosti i transparentnosti, potrebno je osim kriterija o utvrđivanju prava na korištenje sredstava definisati i kriterije za utvrđivanje prioriteta, kao i obavezu dokumentovanja provedene procedure izbora od strane vršilaca izbora.

Ostali bitni nalazi

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su planirane preko Odjeljenja za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenja za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za budžet plaće su planirane na bazi važećeg organizacionog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Revizijom mjesečnih isplata plaća nisu uočena odstupanja u odnosu na platne razrede i podrazrede zaposlenika Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti po budžetskim korisnicima na koje se odnose, 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.

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 2007. 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 10.700.000,00 KM. Tim Sporazumom Vlada Brčko distrikta BiH obavezala se na učešće u iznosu 650.000,00 KM što je realizovano dana 23. 11. 2007. godine.

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 Kladaša, 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. U 2007. godini Brčko distriktu je od tih sredstava odobreno 328.328.91 KM, što je iskorišteno za rekonstrukciju 19 kuća. Implementacija projekta je izvršena pod nadzorom Komisije za izbjeglice i raseljene osobe BiH i Fonda za povratak u BiH.

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. U vezi s tim programom izvršena je realizacija obnove kuća za 37 korisnika izabranih u 2006. godini pod supervizijom MLJPIBiH.

Žalbe

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u periodu 1. 1. - 31. 12. 2007. godine preko Kancelarije za žalbe i pritužbe građana ukupno podneseno 79 žalbi od čega je 17 uvaženo kao osnovanih, 42 su odbijene kao neosnovane, a 20 žalbi je u postupku rješavanja.

Na preliminarne liste programa rekonstrukcije uloženo je 32 žalbe, od kojih je 3 uvaženo kao osnovane, 29 odbijeno kao neosnovane. U programu sanacije podneseno je ukupno 125 žalbi od kojih je 18 uvaženo kao osnovano, a 60 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 ista 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 sa preliminarним 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 je dio vlastitih pravila prema smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH donijelo u septembru 2007. godine tako da nisu mogli imati značajan uticaj na poslovanje u 2007. godini. U dijelu određivanja statusa i prioriteta raseljenih lica, izbjeglica i povratnika Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikt BiH je direktno primjenjivalo zakone i pravila MLJPIBiH.

Aplikativni softver koji je u upotrebi treba u potpunosti implementirati, posebno u dijelu unošenja podataka o realizaciji programa rekonstrukcije i usklađivanja načina izvještavanja sa izvještajem o izvršenju budžeta koji se odnosi na poslovanje Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta.

Rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida vršeno je bez učešća Službe za boračko-invalidsku zaštitu u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge što nije u skladu sa Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH.

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. 2007. godine, dopisom broj 11-13-057077/08 od 30. 10. 2008. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su koje su prihvaćene ugrađene su u Izvještaj.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tabela 1 Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2007. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Odobreno budžetom 2007.	Virmani zacija	Odobreni budžet	Izvršenje 2007	%
600000	Rashodi	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
610000	Tekući izdaci	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	0	0	0	0	
611100	Bruto plaće i naknade					
613000	Izdaci za materijal i usluge	280.270	-96.000	184.270	164.710	89,39%
613100	Putni troškovi	5.000	1.000	6000	5.631,00	93,85%
613200	Izdaci za energiju	30.000	-5.000	25000	21.518,12	86,07%
613300	Izdaci za komunalne usluge	22.000	-9.000	13000	11.955,34	91,96%
613400	Nabavka materijala	34.000	-14.000	20000	16.433,77	82,17%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	20.000	-7.000	13000	11.765,30	90,50%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	25.000	-23.000	2000	1.650,00	82,50%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	107.470	-34.000	73470,29	67.209,34	91,48%
613800	Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	4.100	0	4100	1.920,80	46,85%
613900	Ugovorene usluge	32.700	-5.000	27700	26.626,67	96,13%
614000	Tekući grantovi	6.450.000	96.000	6.546.000	6.374.777	97,38%
614200	Rekonstrukcija kuća	3.400.000	0	3.400.000	3.241.371,25	95,33%
	Sanacija	800.000	0	800.000	1.246.694,00	155,84%
	Zajednički projekti MLJPI	1.300.000	0	1.300.000	650.000,00	50,00%
	Boračke organizacije	950.000	0	950.000	1.056.711,57	111,23%

5.14. Odjeljenje za javnu sigurnost

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 12. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za javnu sigurnost. Naša odgovornost se svodi na izražavanju mišljenja, 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 INTOSAI međunarodnim revizijskim 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. 2007. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **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 pružanja usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH, planiranja radnih zadataka po obimu i dinamici realizacije, izdataka za rezervne dijelove, opravku i održavanje vozila i drugih radnih mašina, izdataka za gorivo, izdataka za ugovorene usluge, kao i izdataka za putne troškove;**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH za 2007. godinu kod izdataka za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 63.700,00 KM, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove prikazivanja izdataka;**
 - **Izdaci za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 802.078,88 KM, vršeni su suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;**
 - **Izdaci po ugovorima o djelu u iznosu od 166.641,16 KM trošeni su za angažovanje lica na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdavanje rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti vršena su bez provjere dokaza o tehničkom prijemu objekta, suprotno Zakonu o prostornom uređenju;**

- Izdaci za ugovorene usluge rušenja objekata u iznosu od 74.636,02 KM, izvršeni su bez potrebne propratne 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;
- Za uskladištenje i raspolaganje sredstvima, a koji se odnosi na upotrebu sredstava za obavljanje redovnih poslova protiv požarne i civilne zaštite i održavanje vozila, nije organizovano materijalno poslovanje u skladištu i radionici niti adekvatna kontrola upotrebe i korištenja istih od strane Pododjeljenja za javnu sigurnost.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, kod Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, **ne odražava** pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost.

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 JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) 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 inspeksijske poslove,
- Pododjeljenje za javnu sigurnost,
- Pododjeljenje za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad.

U skladu sa organizacionim planom Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnost Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlade) koji se odnose na:

- Inspeksijski nadzor u nadležnosti Vlade 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.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjeljenje je upošljavalo 179 uposlenika, a prema Organizacionom planu trebalo je da upošljava 184 uposlenika. Nepopunjene pozicije se odnose na Pododjeljenje za inspeksijske poslove 1 pozicija, Pododjeljenje za javnu sigurnost 2 pozicije i Pododjeljenje za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad 2 pozicije.

2. CILJ REVIZIJE

Revizija poslovanja Odjeljenja 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 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, sa posebnim naglaskom na efikasnu zaštitu imovine i ekonomično trošenje budžetskih sredstava.

3. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Kancelarija za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršila je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2006. godinu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u Odjeljenju nisu postupili po datim preporukama u dijelu:

- uspostave sistema internih kontrola u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sistema internih kontrola;
- uspostave baze podataka subjekata koji su predmet kontrole, izrade godišnjeg plana kontrola, u dijelu inspeksijskog nadzora;
- izrade godišnjeg programa rada deminerskog tima;

- popune pozicija u skladu sa Organizacionim planom;
- donošenja normativa utroška goriva po vozilima;
- angažovanje lica po ugovorima o djelu, da se to čini samo u zakonom predviđenim slučajevima;
- dosljedne primjene Zakona o prostornom uređenju, u dijelu rušenja postojećih objekata;
- preduzimanja mjera za uspješniju realizaciju budžeta kapitalnih potreba.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanja sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju. 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 nije 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, izvršavanje postavljenih zadataka, nadziranje i izvještavanje o postignutim rezultatima, a 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.

U dijelu trošenja gotovinskih sredstava u porto-blagajni nije obezbijeđeno likvidiranje blagajničkih dokumenata što je uzrokovalo nepravilnosti u blagajničkom poslovanju kao što su nepravilan obračun putnih naloga i neblagovremeno pravdanje putnih naloga .

Potrebno je da menadžment Odjeljenja, 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 Odjeljenja za javnu sigurnost

Inspeksijski nadzor u Odjeljenju se obavlja posredstvom 19 inspekcija i 60 inspektora. Zakonska regulativa za obavljanje inspeksijskog nadzora do 4. 8. 2006. godine bili su 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 postavljeni zadaci 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 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 materijama.

Potrebno je da Odjeljenje inicira aktivnosti oko donošenja Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH kako bi bilo moguće do kraja urediti ove oblasti.

Odjeljenje je izdavalo rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti, na osnovu komisijskog uviđaja na licu mjesta koji je vršila Komisija Odjeljenja sastavljena od tržišnog, inspektora zaštite na radu i sanitarnog inspektora. Komisija je vršila pregled poslovnih prostorija, uređaja i opreme, sačinjavala

zapisnik i davala mišljenje.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje izdavalo rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti bez provjere dokaza (rješenja) o tehničkom prijemu objekata, što je suprotno članu 101 Zakona o prostornom uređenju, po kojem građevina za koju je izdato odobrenje za građenje, može se upotrebljavati nakon što Odjeljenje, na osnovu prethodno izvršenog tehničkog pregleda, izda odobrenje za upotrebu građevine.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o prostornom uređenju, u dijelu tehničkog prijema objekata.

Izdana odobrenja o građenju, koja su donesena na osnovu člana 86, a pod uslovima iz člana 83 Zakona o prostornom uređenju, nisu ispoštovana, u dijelu po kojima je po završetku izgradnje, a prije puštanja u funkciju investitor dužan podnijeti zahtjev kod Odjeljenja za tehnički pregled objekta i izdavanje odobrenja za njihovu upotrebu. Zatim, novoizgrađeni objekat se ne može tehnički primiti, niti upisati u zemljišne knjige dok se ne izvrši geodetsko snimanje.

Dosljedno ispoštovati odredbe donesenih odobrenja za građenje, na osnovu Zakona o prostornom uređenju.

U obavljanju inspeksijskih poslova inspektori su vršili kontrole o čemu su sačinjavali zapisnik. Na osnovu utvrđenih nepravilnosti i nepoštovanja zakonskih odredbi inspektori su donosili rješenja, na osnovu člana 187 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, kojim su nalagali otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nepoštovanja zakonskih odredbi.

Revizijom je utvrđeno da komunalni inspektor, urbanističko-građevinski i inspektor za puteve nisu u svim slučajevima, nakon izdatih rješenja izvršili naknadni pregled – kontrolu izvršenja istih i preduzimali daljnje mjere iz svoje nadležnosti.

Pratiti izvršenje rješenja donesenih po Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

4.3. Planiranje i izvršenje budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu Odjeljenju je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog budžeta od 5.171,214,60 KM.

Od toga budžet tekućih izdataka iznosi 4.731.214,60 KM, a budžet kapitalnih potreba iznosi 440.000,00 KM.

Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu, Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 2, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u periodu od 2005. godine do 2007. godine iznosio je 1.279,595,14 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 1.013.516,51 KM, što čini 79,21% od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 3 u prilogu ovog izvještaja).

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 440.000,00 KM, a izvršenje kapitalnog budžeta za 2007. godinu 226.314,71 KM, što čini 51,44%.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje budžeta kapitalnih potreba u 2007. godini, korišten većinom konkurentski postupak nabavke roba i usluga sa objavom ili bez objave obavještenja o nabavci, kao manje transparentni postupci.

Smatramo da su navedena sredstva kapitalnog budžeta za 2007. godinu, trebala biti trošena u skladu s članom 1 i članom 28 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj budžetskoj godini uz dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH.

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2007. godinu iznose 4.731.214,60 KM, a izvršenje operativnog budžeta za 2007. godinu iznosi 3.420.365,41 KM što čini 72,29% izvršenja (tabela broj 1, u prilogu ovog izvještaja).

Izdaci za bruto plaće i naknade planirani su u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 1. a. – zahtjevi za plaće i obrazac 2 zahtjevi za budžet), što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20. b i c Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu sa organizacionim planom..

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 fakturirani dijelovi i ugrađeni. U procesu odobravanja računa ovlašteni radnici Odjeljenja nisu direktno uključeni u kontrolu ugradnje, već to za cijelu Vladu obavlja Odjeljenje za javne poslove, što ocjenjujemo kao rizik za moguće pogreške.

Potrebno je da Odjeljenje vršiti nadzor nad izdacima za opravku i održavanje vozila kako bi se spriječili eventualni rizici u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i drugih mašina u vlasništvu Vlade.

Izdaci za električnu energiju realizovani su u iznosu od 19.119,99 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje prilozi koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije, niti se u Odjeljenju vrši provjera stanja brojila, u fakturama, što je suprotno članu 1. Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije broj: 01-014-010149/06 od 26. 7. 2006. godine i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljednu primijeniti odredbe Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije izdataka za električnu energiju.

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 nije analiziralo navedene izdatke, da ne vrši računsku kontrolu ispostavljenih faktura za gorivo, već se oslanjaju na kontrolu koja se obavlja u Pododjeljenju za održavanje vozila što se pokazalo nepouzdanim s obzirom na iskustva vezanih za potrošnju autodijelova i održavanje vozila.

Potrebno je da se donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovu toga vrši kontrola utroška goriva.

Potrebno je vršiti kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, u skladu sa Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.

Izdaci za putne troškove u zemlji i inostranstvu realizovani su u iznosu od 7.659,70 KM. Putni nalozi nisu likvidirani te je iz tih razloga došlo do niza pogrešaka koje se odnose na: nepravilan obračuna broja sati, sati nisu obračunati i nalozi su pravdani nakon isteka roka od 7 dana, što je suprotno članovima 4 i 7 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je vršiti adekvatan nadzor nad blagajničkim poslovanjem tako što će blagajnička dokumenta prije isplate likvidirati lice koje za to bude zaduženo, u skladu sa Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja..

Ugovorene usluge realizovane su u iznosu od 1.384.238,32 KM.

U okviru ovih izdataka za **ugovore o djelu** utrošeno je 166.641,16 KM. 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 što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da u Odjeljenju 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 sa 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 74.636,02 KM. Od toga, iznos od 13.542,75 KM odnosi se na rušenje objekata na lokalitetu između Telekomu Republike Srpske i Četvrte osnovne škole, a na parceli na kojoj je Brčko distrikt BiH prodao pravo gradnje. Iznos od 11.480,79 KM isplaćen je za rušenje objekata na istom lokalitetu.

Revizijskom timu nije stavljeno na uvid rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja, niti 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 25.023,54 KM, a što je dovelo do nenamjenskog trošenja odobrenih sredstava budžetom Brčko distrikta BiH.

Iznos od 48.502,35 KM isplaćen je za rušenje objekta u ulici R. DŽ. Čauševića (stari dom zdravlja) a prema Ugovoru o prodaji prava gradnje navedene parcele radi uvođenja u posjed kupca d.o.o. "EG ENERGOGROUP" Sarajevo. Porušeni objekt je bio sagrađen od čvrstog građevinskog materijala - opeka i dobre krovne konstrukcije, a nije utvrđena tržišna vrijednost građevinskog materijala. Utvrđivanje vrijednosti materijala bi znatno smanjilo troškove rušenja. Također, ni u ovom slučaju nam nije predočeno rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja, niti zapisnik o izvršenim radovima, u skladu s članom 111 Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH, u dijelu rušenja građevina.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava Ugovora o prodaji prava gradnje u dijelu rušenja postojećih objekata.

Potrebno je da prije rušenja objekta u vlasništvu Brčko distrikta BiH stručne službe procijene da li postoji tržišna vrijednost građevinskog materijala, u objektu namijenjenom za rušenje, te da ona bude uključena u cijenu rušenja.

4.4. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

U okviru nabavke roba i usluga u Odjeljenju za javnu sigurnost su najčešće koristili konkurentski postupak sa i bez objave obavještenja o nabavci, pregovarački postupak sa i bez objave obavještenja o nabavci i direktni sporazum, kao manje transparentni načini nabavke roba i usluga.

Sa firmom „Level“ d.o.o. ostvaren je promet u iznosu od 118.426,44 KM i najčešće je korišten konkurentski postupak nabavki. Također, iz dokumentacije se vidi da je vlasnik firme „Level“ d.o.o. bliski srodnik od uposlenika u Odjeljenju koji je i jedan od potpisnika prilikom prijema robe i zaduženo lice za prijem robe, što predstavlja sukob interesa, saglasno članu 22 Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Planirana sredstva za **usluge po osnovu angažovanja agencija za čuvanje Vladinih objekata** u 2007. godini iznosila su 750.000,00 KM, a isplaćena u iznosu od 802.078,88 KM, od čega je iz sredstava rezervi (organizacioni kod 251- namjenska sredstva rezervi) isplaćen iznos od 204.488,76 KM.

U svim slučajevima korišten je pregovarački postupak bez objave obavještenja samo sa jednim učesnikom.

Odjeljenje je na osnovu zahtjeva broj: 330253 od 12. 12. 2005. godine, raspisalo Obavještenje o nabavci – otvoreni postupak sa pretkvalifikacijom za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH u skladu sa tenderskom dokumentacijom. Rok trajanja ugovora je od dana potpisivanja ugovora do 31. 12. 2006. godine. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata, uložena je žalba Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Navedeni Ured je uputio dopis broj U: 65/06 od 3. 5. 2006. godine, u kome je naznačeno „da je ugovorni organ dužan **obustaviti** postupak dodjele ugovora dok se ne okonča postupak po žalbi, odnosno dok ovaj organ ne donese konačno rješenje.“

Vlada Brčko distrikta i Detektivska agencija „Poskok“ s. p. Brčko, zaključuju 23. 5. 2006. godine Ugovor o pružanju usluga (pod raskidnim uslovom) uz uvažavanje činjenica koje su navedene u uvodnom dijelu ugovora.

Na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 01-014-001585/06 od 16. 2. 2006. godine, ugovorom o pružanju usluga (pod raskidnim uslovom) broj: 01-014-006222/06 od 23. 5. 2006. godine, i općeg naloga za nabavku broj: 000503 od 21. 6. 2006. godine, tokom 2006. godine, plaćeno je za prethodno navedene usluge nalogom za prijenos sredstava iznos od 405.558,66 KM.

Tokom januara 2007. godine, Odjeljenje za javnu sigurnost je sprovelo pregovarački postupak za dodjelu ugovora bez objavljivanja obavještenja o nabavci, za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH sa Detektivskom agencijom „Poskok“ s. p. Brčko distrikt BiH za period od 1. 1. do 31. 3. 2007. godine.

U zahtjevu za provođenje pregovaračkog postupka Odjeljenja za javnu sigurnost broj: 12-052-008726/06 od 21. 12. 2006. godine predlaže se provođenje postupka u skladu s članom 11 stavom 4 tačkom d alinejom 2 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Za provođenje ovog postupka mišljenje je dalo i Odjeljenje za budžet i finansije u svom obrazloženju broj: 04-054-004460 od 28. 12. 2006. godine.

Smatramo da provođenje ovog postupka nije u skladu sa prethodno pomenutim članom Zakona o javnim nabavkama BiH, a koji predviđa “za nove usluge ili radove, koji predstavljaju ponavljanje sličnih usluga ili radova povjerenih dobavljaču kojemu je isto ugovorno tijelo dodijelilo raniji ugovor, uz uslov da su takve usluge ili radovi u skladu sa temeljnim projektom za koji je bio dodijeljen prvi ugovor u skladu sa otvorenim ili ograničenim postupkom. Na mogućnost vođenja postupka ukazat će se već pri raspisivanju tendera za prvi projekt, a ukupne procijenjene troškove kasnijih usluga ili radova uzet će u razmatranje ugovorno tijelo prilikom procjenjivanja vrijednosti ugovora. Ovaj se postupak može primjenjivati samo tokom tri godine nakon zaključivanja prvobitnog ugovora”.

Odluka gradonačelnika Brčko distrikta o dodjeli ugovora broj: 01-014-001721/07 od 30. 1. 2007. godine i Ugovor o pružanju usluga broj: 01-014-001721/07-1 od 31. 1. 2007. godine, ukazuju da je pomenuta Agencija pružala usluge Vladi Brčko distrikta BiH, a da za to nisu stvorene zakonske pretpostavke, odnosno ugovor je stupio na snagu prije nego je okončan postupak nabavke.

Potrebno je pravovremeno, a u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, pokretati postupke nabave (otvoreni kao transparentan postupak nabavke), a sve sa jasnim ciljem da se prije isteka rokova važećih ugovora provede procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za nastupajuće razdoblje, te obezbijedi kontinuitet u čuvanju imovine Brčko distrikta BiH. Potrebno je da se Odjeljenje pridržava odredaba Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu uslova za primjenu postupaka za dodjelu ugovora.

Odjeljenje tek 2. 4. 2007. godine, dopisom broj: 12-052-001909/07 pokreće inicijativu za vođenje **hitnog** pregovaračkog postupka za dodjelu ugovora bez objave obavještenja o nabavci za usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH za period od 1. 4. do 31. 7. 2007. godine.

Za vođenje ovog postupka svoju saglasnost dalo je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove u svom obrazloženju broj: 02-052-1925/07 od 2. 4. 2007. godine.

Pravobranilaštvo je svojim mišljenjem broj: PB-1787/07 od 9. 7. 2007. godine potvrdilo da je predloženi Nacrt odluke i ugovora usklađen sa Zakonom o obligacionim odnosima i drugim, za Pravobranilaštvo relevantnim zakonskim propisima u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-009041/07 donesena tek 8. 5. 2007. godine, što upućuje da je pomenuta Agencija pružala usluge zaštite Vladi Brčko distrikta BiH u mjesecu aprilu 2007. godine, a da zato nije imala zakonsku podlogu (nije na vrijeme proveden postupak javne nabavke).

Revizijskom timu nije stavljen na uvid ugovor o pružanju usluga u periodu od 1. 4. do 31. 7. 2007. godine.

Potrebno je prije uvođenja izabranog ponuđača u posao pružanja usluga, obezbijediti zakonske pretpostavke u skladu s članom 24 Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da je knjigovodstveno evidentiran račun u 2007. godini, a koji se odnosi na 2006. godinu, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove, tj. izdatak u iznosu od 63.700,00 KM (faktura broj: 04/07 za decembar 2006. godine) nije knjigovodstveno evidentiran u momentu nastanka događaja (tj. da se rashodi priznaju u momentu nastanka događaja bez obzira kada će biti izvršeno i samo plaćanje) što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i članu 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se obaveze evidentiraju u momentu nastanka događaja u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

U toku juna 2007. godine Odjeljenje za javnu sigurnost je raspisalo otvoreni postupak za pružanje usluga fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade Brčko distrikta BiH.

Ponovo u javnom pozivu nije naznačena mogućnost produženja ugovora do tri godine, a što je u skladu sa članom 11 stavom 4 tačkom d alinejom 2 Zakona o javnim nabavkama BiH. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, te pristiglih prigovora i žalbi na prethodno navedeni postupak gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Odluku o prestanku postupka dodjele ugovora broj: 01-014-015743/07 od 6. 9. 2007. godine, „zbog drugih dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog organa i koji nisu mogli da se predvide u vrijeme pokretanja postupka dodjele ugovora.“ Smatramo da je prilikom raspisivanja takvog poziva, a poučeni stečenim iskustvom iz ranijeg javnog poziva, bilo potrebno predvidjeti mogućnost produženja dodijeljenog ugovora.

Odjeljenje treba sačiniti jasnu, preciznu i razumljivu tendersku dokumentaciju na osnovu koje svaki ponuđač može dati kvalitetnu ponudu.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva pridržavati se odredbi članova 1, 6, 11, 13 i 14 Zakona o javnim nabavkama BiH.

U periodu od 1. 8. do 30. 10. 2007. godine d.o.o. „Poskok“ Brčko distrikta BiH je pružao usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade, a da za to nije bila provedena niti jedna procedura u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Za prethodno navedeno nisu nam stavljeni na uvid potrebni dokumenti, a također, nije nam stavljen na uvid odluka gradonačelnika i ugovor o pružanju usluga zaštite.

Vansudskim poravnanjem pomenutom dobavljaču 31. 12. 2007. godine je plaćen iznos iz sredstava rezervi u iznosu od 204.488,76 KM.

Za mjesec novembar i decembar 2007. godine, ponovo je proveden pregovarački postupak dodjele ugovora bez objave obavještenja o nabavci za usluge fizičko-tehničkog obezbjeđenja objekata Vlade.

Reviziji nije stavljen na uvid Ugovor o pružanju usluga sa navedenim dobavljačem.

Potrebno je u cilju zaštite javne imovine i finansijskih interesa Brčko distrikta BiH, planirati sredstva u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH i pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja postupka nabavki.

Skladišno poslovanje

U okviru Pododjeljenja za javnu sigurnost postoje dva skladišta u kojima su smještena sredstva i potrošni materijali za potrebe protivpožarne i civilne zaštite. Pristup skladištima ima više ljudi. Za sredstva i potrošni materijal nema materijalno zaduženog lica, niti se vode robne kartice. Prilikom izdavanja sredstava i potrošnih materijala vodi se pomoćna evidencija izdatih sredstava bez zaduživanja lica koja su ih izuzela, niti se sačinjava dokument o njihovoj upotrebi ili utrošku. Takav način poslovanja ne pruža uvjerenje o zaštiti i pravilnoj upotrebi navedene imovine.

Potrebno je obezbijediti skladišno evidentiranje opreme i potrošnog materijala, te time stvoriti pretpostavke za njihovo zakonito trošenje, u skladu s članom 48 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

5. ZAKLJUČAK

U Odjelu se nije 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 on 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 neophodno je preduzeti aktivnosti na donošenju zakonske regulative u jednom dijelu rada inspeksijskih službi. Pododjeljenje nije radilo na izradi analitičkog i dinamičkog plana rada inspeksijskih službi, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovitu kontrolu nad njihovim radom.

Kod izdavanja rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti nadležna komisija Odjeljenja treba se pridržavati odredbi Zakona o prostornom uređenju, u dijelu utvrđivanja dokaza o tehničkom prijemu objekata.

Nadležne inspeksijske službe trebaju pratiti izvršavanje donesenih rješenja u skladu sa Zakonom o upravnom postupku Brčko distrikta BiH i drugim zakonima koje inspekcija koristi u svom radu.

Menadžment klijenta treba posvetiti više pažnje planiranju budžeta. Time se stvaraju pretpostavke za trošenje budžeta u godini u kojoj su odobrena sredstva uz uvažavanje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH. U izvještaju su evidentirane i određene neusklađenosti u odnosu na važeću zakonsku regulativu, 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.

5. KOMENTAR:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Odjeljenje za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 12-13-059712/08 od 10. 11. 2008. godine, očitovao se u zakonskom roku na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja. Primjedbe dostavljene očitovanjem na nacrt izvještaja odnosile su se na: primjenu sistema internih kontrola, primjenu Zakona o prostornom uređenju, kontrolu utroška goriva, primjenu Zakona o javnim nabavkama, i poslovanje u skladištima Odjeljenja. Revizorski tim je analizirao dostavljene dokumente uz primjedbe na nacrt izvještaja i konstatovao da ih ne može uvažiti jer ne sadrže nove činjenice kojima bi bili promijenjeni nalazi revizije, već obrazloženja zbog čega su učinjeni navedeni propusti.

Tim za reviziju:

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Božo Zimonjić

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja za javnu sigurnost prikazana u sljedećoj tabeli.

Tabela broj 1

Red. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	Indeks (5:4)100
1.	2	3	4	5	6
2.	611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-
3.	613000	Izdaci za materijal i usluge	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
4.	613100	Putni troškovi	28.500,00	24.877,80	87,29
5.	613200	Izdaci za energiju	43.000,00	36.622,72	85,17
6.	613300	Izdaci za komunalne usluge	36.000,00	31.373,52	87,15
7.	613400	Nabavka materijala	218.500,00	207.411,50	94,93
8.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	53.000,00	46.193,42	87,16
9.	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	15.000,00	11.296,93	75,31
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.048.600,00	1.661.803,40	81,12
11.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i platnog prometa	18.000,00	16.547,80	91,93
12.	613900	Ugovorene usluge	2.270.614,60	1.384.238,32	60,96

2. Struktura budžetom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu Odjeljenja za javnu sigurnost je sljedeća:

Tabela broj 2

Red. br.	Opis	Planirano	Izvršeno	Procent realizacije
1.	Tekući budžet (materijal i usluge)	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
2.	Budžet kapitalnih potreba	440.000,00	226.314,71	51,44
	Ukupan budžet	5.171.214,60	3.646.680,12	70,52

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

Tabela broj 3

Red. br.	Godina	Prenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005	-	109.916,34	87.521,27	22.395,07
2.	2006	22.395,07	729.678,80	699.680,53	52.393,34
3.	2007	52.393,34	440.000,00	226.314,71	266.078,63
	Ukupno	74.788,41	1.279.595,14	1.013.516,51	-

5.15. Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za period od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 10. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju 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 revizijskim 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.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove do 31. 10. 2007. godine nije imalo uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu određene propuste u finansijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (propusti u dijelu planiranja budžeta, trošenju sredstava kapitalnog budžeta, primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, obračunu i isplati dnevnica za službeno putovanje, u trošenju sredstava za reprezentaciju kao i u blagajničkom poslovanju).** Odjeljenje, također, nije uspostavilo sistem internih kontrola u značajnim procesima poslovanja, što se ogleda u propustima prilikom obračuna visine tarife administrativnih taksi. S obzirom na činjenicu da su tek krajem 2007. godine (31. 10. 2007.) donesena dva pravilnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije interne kontrole nisu detaljno razrađeni, oni nisu mogli imati uticaja na značajno poboljšanje i otklanjanje nedostataka u finansijskom poslovanju.
 - **Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište. Neiskorištena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2005. do 2007. godine iznose 2.207.366,24 KM, što ukazuje na činjenicu da sredstva za kapitalne potrebe nisu efikasno korištena.**
 - **Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove nije u predviđenom roku pravdalo akontacije za službeno putovanje, što je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.**
 - **Odjeljenje je vršilo realizaciju kapitalnih projekata za potrebe druge budžetske institucije što je u suprotnosti sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u periodu od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine, osim navoda u tački **3**, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG
POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKO PRAVNE
POSLOVE ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) 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 urbanizma, prostornog planiranja, rješavanja imovinsko-pravnih poslova, zaštite životne sredine, zaštite kulturno-historijskih spomenika, legalizacije objekata i upravljanja javnom imovinom te 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 je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređivanja rada i saradnje sa drugim organima.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline i
- Pododjeljenje za imovinskopravne poslove.

Opis programa rada:

Izdavanje urbanističkih saglasnosti po zahtjevima pravnih i fizičkih lica, izdavanje izvoda iz prostorno-planske dokumentacije, izdavanje urbanističko-tehničkih uslova za izgradnju objekata na teritoriji Distrikta, izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina na području Distrikta, obavljanje poslova iz zaštite životne sredine, praćenje stepena zagađenosti životne sredine, praćenje primjene zakona iz ove oblasti, izrada mišljenja o uticaju na životnu sredinu, izdavanje ekoloških dozvola i drugih akata iz ove oblasti, primjena zakona iz zaštite objekata od kulturno-historijskog značaja i utvrđivanja liste objekata pod zaštitom.

Obavljanje poslova nosioca pripreme za izradu prostorno-planske dokumentacije: urbanističkog plana, regulacionih planova prema prioritetima, urbanističkih projekata i urbanističkih redova.

Rješavanje imovinskopravnih odnosa sa fizičkim i pravnim licima na nekretninama po zahtjevu fizičkih ili pravnih lica ili po službenoj dužnosti, sprovođenje postupaka eksproprijacije i uzurpacije nekretnina, kao i ostale prvostepene upravne postupke u skladu sa zakonom.

Odjeljenje je na bazi stanja krajem svakog mjeseca tokom **2007.** godine imalo prosječno **40** zaposlenika, što je za **2** manje u odnosu na broj zaposlenih po Organizacionom planu Odjeljenja za **2007.** godinu, koji je bio **42**.

Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku **2007.** godinu dat je u **tabeli broj 1** koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Sjedište Odjeljenja je na adresi Bulevar mira 1, Brčko.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Provedenom revizijom u 2007. godini, kao i uvidom u Prijedlog mjera koje je, na osnovu provedene revizije finansijskog poslovanja za 2006. godinu, sačinilo Odjeljenje, utvrdili smo da još uvijek nije izgrađen efikasan sistem internih kontrola. Krajem 2007. godine donesena su dva pravilnika o internoj kontroli ali postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nije detaljno razrađen. Menadžment nije donio pravilnike o internoj kontroli značajnih procesa poslovanja, u kojim bi bila obrađena procjena rizika poslovanja kao i kontrolne aktivnosti. Nepravilnosti su utvrđene u nerealno planiranim sredstvima za tekuće izdatke, kao i nerealno planiranim sredstvima za bruto plaće, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije na službenom putu, nepravilnosti prilikom obračuna sati provedenih na službenom putu na osnovu kojih se vrši isplata dnevnica kao i nepravilnosti prilikom obračuna i naplate administrativnih taksi.

5. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2007. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka -rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 Odjeljenja 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.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za 2007. godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjeljenja sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju.

Revizijom su i dalje utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u:

- isplati troškova za reprezentaciju,
- pravdanju akontacije za službeno putovanje,
- obračunu sati provedenih na službenom putu,
- utvrđivanju i isplati broja dnevnica za službeno putovanje i
- obračunu i naplati prihoda od administrativnih taksi.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz činjenice da je Odjeljenje donijelo određene pravilnike o internoj kontroli krajem 2007. godine u kojima postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nije detaljno razrađen. Revizijom smo također

ustanovili da Odjeljenje nije donijelo pravilnike o internoj kontroli značajnih procesa poslovanja (izdavanje urbanističkih saglasnosti, izdavanje izvoda iz prostorno-planske dokumentacije, izdavanje urbanističko-tehničkih uslova, izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina).

Potrebno je da Odjeljenje u donesenim pravilnicima detaljno razradi postupke, procedure i načine implementacije interne kontrole.

Također je potrebno da Odjeljenje na svim nivoima identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja i procijeni rizike poslovanja, te u skladu sa procijenjenim rizicima uspostavi sistem interne kontrole koji će biti prihvatljivo pouzdan.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu Odjeljenju je odobren tekući budžet (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plaća) u iznosu od **929.836,67 KM**, a izvršenje iznosi **367.170,74 KM**, što predstavlja **39,49%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 2 koja je u prilogu ovog izvještaja. Uvidom u dokumentaciju i analizom utroška sredstava tekućeg budžeta ustanovili smo da je procent utroška sredstava koja su planirana za potrebe ugovorenih usluga na niskom nivou to jest, navedena sredstva neiskorištena su u iznosu od **555.909,23 KM**. Planirana sredstva sa navedenog ekonomskog koda nisu efikasno iskorištena.

Potrebno je da Odjeljenje u fazi planiranja budžeta opiše svaku planiranu budžetsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa. Opisi moraju biti povezani sa zadatkom, ciljevima i planom rada Odjeljenja, kako bi planirani iznosi do kojih se došlo mogli biti realno ostvarivi (član 20 tačka d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH), a time bi bili stvoreni i uslovi za efikasno korištenje tekućih budžetskih sredstava.

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi **2.621.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu iznosi **600.019,45 KM**, što čini **22,89%**. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2005. do 2007. godine iznosio je **5.309.341,00 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **3.101.974,76 KM**, što čini **58,42%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 3 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju sredstava kapitalnog budžeta planiranih u periodu od 2005. godine do 2007. godine za potrebe nabavke opreme i isplata naknada za izuzeto zemljište ustanovili smo da Odjeljenje nema plana aktivnosti utroška navedenih sredstava, što je imalo negativnog uticaja na efikasnost trošenja. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u periodu od 2005. do 2007. godine nisu realizovana u iznosu od **2.207.366,24 KM**.

Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će obezbijediti efikasniju realizaciju budžetom planiranih kapitalnih sredstava.

Analizom dokumentacije vezane za nabavku kapitalnih projekata, utvrdili smo da je pored eksproprijacije, vršena i nabavka računarske opreme i kancelarijskog namještaja za potrebe ovog Odjeljenja. Dana 12.01.2007. godine je od strane d.o.o. „Sektor Tehnologija“ Brčko ispostavljen račun za nabavku laptopa HP NX6 125 sa pratećom opremom, u iznosu od 2.614,95 KM na ime Stručnih i administrativnih poslova – Odjeljenja za zapošljavanje, kao primatelja. Navedeni račun, ovjeren od strane šefa Odjeljenja, je plaćen Nalogom za prijenos sredstava, na osnovu Odluke gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-002117/07 od 05.02.2007. godine, u skladu sa članom 47. Zakona o javnim nabavkama.

Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora ima kasniji datum u odnosu na račun, što znači da postupak javne nabavke nije proveden u skladu s članom 1

Zakona o javnim nabavkama. Također smo ustanovili da je nabavka laptopa sa pratećom opremom izvršena za potrebe Odbora za zapošljavanje, koji organizaciono nije u sastavu ovog odjeljenja, a da je finansiranje nabavke izvršeno iz kapitalnog budžeta Odjeljenja, za 2006. godinu. Navedeno finansiranje opreme (laptopa) za potrebe druge budžetske institucije je u suprotnosti sa odredbama člana 28 stava 1 tačke C Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu pravovremenog pokretanja postupka nabavke.

Finansiranje kapitalnih izdataka je potrebno vršiti za potrebe i u okviru dodijeljenih sredstava Odjeljenja, a prenosi sredstava između odjeljenja se ne mogu vršiti bez amandmana na budžet (član 28 stav 1 tačka C Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH).

5.3. Tekući izdaci

Bruto plaće u budžetskoj 2007. godini realizovane su u iznosu od **927.912,57 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove – Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u detaljnom zahtjevu za budžet ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće, što je u suprotnosti sa odredbama člana 20 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće i naknade vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja upražnjenih radnih mjesta predviđenih u Organizacionom planu Odjeljenja, u godini za koju se donosi budžet (član 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH).

Izdaci za putne troškove realizovani su u iznosu od **16.516,05 KM**, što čini **88,65%** od planiranog iznosa. Od toga izdaci za troškove službenog puta u zemlji i inostranstvu realizovani su u iznosu od **12.330,00 KM**. Revizijom smo ustanovili propuste i nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- Revizijom smo ustanovili da se na službeno putovanje u inostranstvo putovalo na osnovu odluke gradonačelnika o odobravanju službenog putovanja čiji datum polaska na službeno putovanje nije odgovarao datumu na nalogu za službeno putovanje. Nakon izvršenog službenog putovanja donesena je odluka gradonačelnika o izmjeni i dopuni prethodno navedene odluke, kojom se datumi usaglašavaju, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 3 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, a što upućuje na nedostatak sistema internih kontrola, ovog odjeljenja.
- Uvidom u dokumentaciju vezanu za službena putovanja ustanovili smo da nalozi za službeno putovanje ne sadrže datum obračuna putnih troškova, tako da se ne može zaključiti kada je podnesen pismeni izvještaj o obavljenom službenom putu. Ustanovili smo da izvještaji nemaju potpis podnosioca izvještaja, što također upućuje na nedostatak sistema internih kontrola.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se nalozi za službeno putovanje u dijelu izvještavanja i obračuna putnih troškova popunjavaju detaljnije.

Akontacije po osnovu službenog putovanja

Na osnovu naloga za službeno putovanje, ustanovili smo da su nalozi za prijenos sredstava isplaćivane akontacije za službeno putovanje. Nakon obavljenog službenog putovanja a na osnovu pregledane dokumentacije (kud 1069, kud 1067, kud 1068 i kud 2618) ustanovili smo da sredstva akontacije nisu pravdana u roku predviđenim članom 6 stavom 2 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je akontaciju po osnovu službenog putovanja pravdati u roku predviđenom Odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u iznosu **7.827,02 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavkama, kao i da uz račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića. Također smo ustanovili da je vršena isplata izdataka za reprezentaciju nastalih na službenom putovanju u inostranstvu na osnovu kasa-računa na kojima su iznosi nevidljivi ili nečitki i koji nisu naslovljeni na Odjeljenje.

Potrebno je da se planirana sredstva za reprezentaciju troše u objektima odabranim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Računi izdataka za reprezentaciju trebaju sadržavati specifikacije utrošenog jela i pića.

Potrebno je da se unos podataka u glavnu knjigu vrši na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj finansijskoj transakciji (član 51 stav 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH).

5.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji su posljedica nedetaljno razrađenih pravilnika o sistemu internih kontrola a ogledaju se u sljedećem:

- Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje, ustanovili smo da je vršena isplata dnevnica za službeno putovanje čiji je broj neusaglašen sa brojem sati provedenih na službenom putu. Navedeno je u suprotnosti sa Odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine, član 4, koji propisuje da se za službeno putovanje koje traje duže od 12 sati obračunava jedna dnevnic, a za službeno putovanje koje traje od 8 do 12 sati, pola dnevnice.
- Također uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da i kontrolu i isplatu novčanih sredstava obavlja isto lice.

Potrebno je u donesenom Pravilniku o sistemu internih kontrola detaljno razraditi postupke, procedure i načine provođenja interne kontrole kao i dosljedno poštovati Odluku gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

6. ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2007. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove do 31. 10. 2007. godine nije imalo uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu određene propuste u finansijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (propusti u dijelu planiranja budžeta, trošenju sredstava kapitalnog budžeta, primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH, obračunu i isplati dnevnica za službeno putovanje, u trošenju sredstava za reprezentaciju kao i u blagajničkom poslovanju). Odjeljenje, također, nije uspostavilo sistem internih kontrola u značajnim procesima poslovanja, što se ogleda u propustima prilikom obračuna visine tarife administrativnih taksi. S obzirom na činjenicu da su tek krajem 2007. godine (31. 10. 2007.) donesena dva pravilnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije interne kontrole nisu detaljno razrađeni, oni nisu mogli imati

uticaja na značajno poboljšanje i otklanjanje nedostataka u finansijskom poslovanju.

- Iako su postojale preporuke prethodne revizije, Odjeljenje nije uspostavilo sistem internih kontrola u značajnim procesima poslovanja. Neuspostavljanje sistema ogleđa se u propustima prilikom obračuna visine tarifa administrativnih taksi, u nepridržavanju.
- Odjeljenje je vršilo finansiranje nabavke opreme za potrebe druge budžetske institucije što je u suprotnosti s članom 28 stavom 1 tačkom C. Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište. Iz navedenih razloga sredstva planirana za kapitalne potrebe u periodu od 2005. do 2007. godine nisu efikasno korištena.
- Sredstva tekućeg budžeta za potrebe ugovorenih usluga nisu realno planirana što je u suprotnosti s članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.
- U Odjeljenju su utvrđeni određeni nedostaci i propusti u blagajničkom poslovanju koji su posljedica nedovoljno razrađenih pravilnika o sistemu internih kontrola.
- Sredstva za potrebe reprezentacije trošena su u objektima koji nisu odabrani u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. Takođe su isplaćivani računi na ime troškova reprezentacije, a da pri tome nisu vjerodostojni, istiniti i uredni (član 51 stav 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH).
- Vršen je obračun i isplata naknada troškova službenog putovanja u zemlji i inostranstvu a da pri tome nisu dosljedno poštovane odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Komentar:

U ostavljenom roku Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH se očitovalo na Nacrt izvještaja o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH za 2007. godinu broj: 06-13-060007/08 od 7. 11. 2008. godine.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženja kako slijedi:

- Primjedbu datu od strane Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH pod tačkom 1, koja se odnosi na sistem internih kontrola tačka 3, segment prvi neovisnog revizorskog mišljenja smo uvažili i ugradili u neovisno revizorsko mišljenje.
- Primjedbe Odjeljenja pod tačkom 2 su neosnovane i nismo ih uvažili jer je menadžment Odjeljenja dužan sagledati i procijeniti pored unutrašnjih i druge eksterne faktore i činjenice koje mogu imati realnog uticaja na planiranje i izvršenje budžetskih pozicija.
- Primjedbu pod tačkom 3 takođe nismo uvažili, jer smo prilikom revizije koristili revizijsku metodu uzoraka (Standard revizije 530) na bazi planirane značajnosti salda. Odabrani uzorak dokumentovan je u našoj radnoj dokumentaciji i dovoljan za tvrdnju o postojanju nepravilnosti i pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.
- Obrazloženje iz očitovanja pod tačkom 4 ne predstavlja nove činjenice i dokaze za promjenu naših nalaza jer je "hitan nalog" koji je Odjeljenje dobilo na kolegiju članova Vlade u suprotnosti s članom 28 stavom 1 tačkom C Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i on nije trebao biti realizovan preko Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

- Primjedbe i sugestije na nalaze koje se odnose na preporuke revizije za 2006. godinu, nisu ni mogle biti implementirane u 2007. godini iz razloga što je konačan Izvještaj o reviziji za 2006. godinu završen i dostavljen u novembru mjesecu 2007. godine, a uočene nepravilnosti u 2007. godini su rezultat nepostojanja sistema internih kontrola. Također, u pisanju naših Izvještaja o reviziji smo dužni i obavezni da se osvrnemo na nalaze i implementaciju preporuka iz prethodne godine.
- Primjedba pod tačkom 4.3, koja se odnosi na pravdanje akontacije za službeno putovanje u predviđenom roku, također nije usvojena, nego je nalaz revizije dopunjen i proširen, jer se radi o četiri zaposlenika Odjeljenja koji nisu u predviđenom roku pravdala akontaciju.
- U svim ostalim primjedbama, koje se uglavnom odnose na razloge i obrazloženja usljed kojih je nastala pojedina nepravilnost, ne navode se dokazi koji bi izmijenili ili uticali na promjenu naših nalaza, te ih stoga ne možemo prihvatiti.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

Prilozi uz Izvještaj o finansijskom poslovanju

1. Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2007. godinu

Tabela broj 1

Organizac. kod	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2007. godine
341	Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline	32	30
342	Pododjeljenje za imovinskopravne poslove	10	10
U K U P N O:		42	40

3. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)

Tabela broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2007. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2007. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće i naknade				
613100	Putni troškovi	18.630,00	16.516,05	88,65	2.113,95
613200	Izdaci za energiju	8.302,00	6.048,26	72,85	2.253,74
613300	Izdaci za komunalne usluge	11.246,00	10.055,64	89,42	1.190,36
613400	Nabavka materijala	17.919,00	17.863,58	99,69	55,42
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	6.449,00	5.989,68	92,88	459,32
613700	Izdaci za tekuće održavanje	18.794,00	18.727,09	99,64	66,91
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.100,00	483,00	43,91	617,00
613900	Ugovorene usluge	847.396,67	291.487,44	34,40	555.909,23
U K U P N O:		929.836,67	367.170,74	39,49	562.665,93

3. Prikaz prenesenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2005. godine i 2006. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za period 2005, 2006. i 2007. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3

God.	Prenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodne godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2005. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2006. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2007. god.	Izvršeno na dan 31.12.2007. godine (4+5+6)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2007. (2+3-4-5-6)	% izvršenja na dan 31.12.2007. (7 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. pl.tek/iz. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2005.		1.766.120,00	882.620,28	848.263,00	30.889,00	1.761.772,28	4.347,722	99,75	49,98
2006.	883.499,72	922.221,00	-	247.703,90	492.479,13	740.183,03	1.065.537,69	80,26	26,86
2007.	1.065.537,69	2.621.000,00	-	-	600.019,45	600.019,45	3.086.518,24	22,89	22,89
		5.309.341,00	882.620,28	1.095.966,90	1.123.387,58	3.101.974,76		58,42	

5.16. Odjeljenje za privredni razvoj sport i kulturu

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja, Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 5 do 15. Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu. 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- 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 planiranja bruto plata i naknada, isplata grantova neprofitnim organizacijama, obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i poklona, obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja, usluga prevoza, kao i primjene propisa o javnim nabavkama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima;
- Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima u iznosu od 4.099.013,95 KM, realizovani su bez razmatranja i ocjene opravdanosti od strane Komisije, bez propisane dokumentacije regulisane općim i posebnim kriterijima, što je suprotno Odluci o usvajanju kriterija za raspodjeli sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama iz budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu;
- Odjeljenje je koristilo direktni sporazum kod nabavke robe i vršenja usluga u iznosu od 284.573,54 KM. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, zbog usitnjavanja nabavki;
- Dodijeljena je nagrada u iznosu od 15.000,00 KM na konkursu za izradu idejnog rješenja za realizaciju programa marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti, a u cilju promovisanja dostignuća Brčko distrikta BiH sa posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora, iako nije obezbijedena stvarna konkurencija.

Pregovarački postupak nabavki u iznosu od 1.146.600,00 KM nije vršen u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu dostavljanja ponude u pisanoj formi sa cijenom;
- Izdaci za reprezentaciju u iznosu od 152.952,05 KM vršeni su bez propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i specifikacija utrošenog jela i pića. Odjeljenje je izvršilo odabir objekata za reprezentaciju u

skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, a troškove reprezentacije su činili i u drugim objektima.

- **Izdaci za reklamni materijal i poklone u iznosu od 136.272,64 KM vršeni su i od drugih ponuđača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH. Za nabavku i dodjelu poklona nedostaju pisane procedure;**
 - **Izdaci za kapitalne projekte za 2007. godinu u iznosu od 1.393.678,22 KM vršeni su za projekte sa sličnim ili istim vrstama radova, po pojedinim mjesnim zajednicama po konkurentskim postupcima bez objave obavještenja i direktnim postupkom, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH;**
 - **Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 106.431,16 KM je nastavljeno i u 2008. godini, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH;**
 - **Trošenje sredstava rezervi u iznosu od 330.556,73 KM vršeno je za namjene koje nisu predviđene Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i suprotno je Zakonu o javnim nabavkama BiH, u dijelu obezbjeđenja stvarne konkurencije.**
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine kod Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI SEGMENTA FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) vrši poslove vezane za izradu i implementaciju strateških programa privrednog, socijalnog i prostornog razvoja, kreiranje strateških mjera za stimulisanje zapošljavanja i samozapošljavanja, poslove iz djelokruga rada vezanih za razvoj privrede, preduzetništva, regionalne saradnje, podsticanja stranih ulaganja, promovisanja razvojnih potencijala Brčko distrikta BiH, sprovođenje privatizacije državnog kapitala u preduzećima u Brčko distriktu BiH, prikupljanje statističkih podataka utvrđenih redovnim programom statističkih istraživanja, analize poslovanja privrede u cilju stvaranja povoljnog poslovnog ambijenta, razvoj turizma, sporta i kulture u Brčko distriktu BiH, zadovoljavanje potreba građana Distrikta sa turističkim, sportskim i kulturnim sadržajima kroz uporedno odvijanje programa i manifestacija, podsticanja aktivnosti edukacije i popularizacije turističkih, sportskih i kulturnih sadržaja što širem krugu stanovništva, svih dobnih kategorija.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj,
- Pododjeljenje za turizam, sport i kulturu,
- Kancelarija za privatizaciju.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjeljenje je imalo 41 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 47.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2006. godinu.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije u potpunosti otklonilo nedostatke, koji se odnose na:

- donošenje zakonske regulative koja uređuje oblast sporta i kulture;
- uspostavu sistema internih kontrola u skladu sa Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola;
- popunjenost pozicija iz Organizacionog plana;
- preduzimanju mjera za uspješniju realizaciju budžeta kapitalnih potreba.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 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, da li je postignuta transparentnosti u radu, kao i javna odgovornost šefa Odjeljenja, zakonitost 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 funkcionise, te da li je sposobna za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa 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 i sistema internih kontrola, revizijski tim je u skladu sa INTOSAI standardom tačka 142, izvršio procjenu da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjeljenju 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 je djelimično 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.

Odjeljenje je u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-052-002560/07-1 od 31. 10. 2007. godine i Pravilnik o procedurama interne kontrole trošenja budžetskih sredstava u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-052-002560/07-2 od 31. 10. 2007. godine.

Pravilnikom o procedurama interne kontrole trošenja budžetskih sredstava u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura interne kontrole trošenja budžetskih sredstava za: troškove reprezentacije, službeno putovanje, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje kancelarijskog materijala i korištenje opreme.

Revizijom je utvrđeno da isti sadrži sljedeće nedostatke: nije utvrđen maksimalni iznos trošenja sredstava za reprezentaciju u zgradi i van zgrade Vlade Brčko distrikta BiH i van Brčko distrikta BiH, dijelovi i članovi nisu pravilno numerisani, što upućuje na nedostatak interne kontrole u postupku izrade Pravilnika, nije preciziran novčani iznos prekoračenja potrošnje telefonskih impulsa, koji prema odredbama Pravilnika predstavlja povredu radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti.

Revizijom provođenja Pravilnika utvrđeno je da nije donesen posebni akt kojim se utvrđuje maksimalni mjesečni iznos trošenja sredstava reprezentacije unutar zgrade Vlade Brčko distrikta BiH (član 8).

Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora sa 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 je koristilo direktan sporazum u iznosu od 284.573,54 KM. Karakterističan primjer usitnjavanja nabavki je kod primjene direktnog sporazuma.

Potrebno je da Odjeljenje donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesenih od strane gradonačelnika, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

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

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka budžeta za 2007. godinu

Planom budžeta za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 7.848.624,76 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 7.366.882,89 KM, ili 93,86% izvršenja (tabela br. 1 iz priloga Izvještaja).

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 6.523.500,00 KM, a izvršenje iznosi 1.393.678,22 KM ili 21,36% izvršenja (tabele br. 2 i 3 iz priloga Izvještaja).

Budžet Brčko distrikta BiH nije donesen u roku kako je to predviđeno članom 43 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, u roku od trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Potrebno je da se budžet Brčko distrikta BiH donosi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, Pododjeljenju za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 1. a. zahtjevi za plate i obrazac 2 – zahtjevi za budžet), što je suprotno odredbama člana 18 stava 2 i člana 20 b. i c. Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Organizacionim planom Odjeljenje je na dan 31. 12.2007. godine, trebalo imati 47 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2007. godine, bio 41 zaposlenik, a što je za 6 zaposlenika manje od planiranih (tabela br. 4 iz priloga Izvještaja).

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plata i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu sa Organizacionim planom.

Zapošljavanje vršiti u skladu sa Organizacionim planom Odjeljenja.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 31.144,74 KM, što čini 86,51% izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 19. 3., 31. 5. i 25. 6. 2007. godine, utvrđeno je pogrešno obračunavanje i isplata dnevnica za službena putovanja (više obračunata dnevnica za sate provedene na službenom putovanju), što je suprotno članu 4 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Dosljedno provoditi odredbe Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 19.300,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 13.446,32 KM, što čini 69,67% izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavku goriva za motorna vozila u iznosu od 11.741,22 KM. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni 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 291.207,98 KM, a ostvareni su u iznosu od 241.436,22 KM, što čini 82,91% izvršenja.

Odjeljenje je podnijelo konkurentski zahtjev za konzervaciju bazena i mašinskih instalacija u objektu „Gradskih bazena“ u Brčkom broj: 350159 od 5. 10. 2007. godine. Predmet radova i procijenjenu vrijednost u iznosu od 10.000,00 KM sačinilo je Odjeljenje za javne poslove. Na otvaranju ponuda sedam ponuđača je dalo značajno velike razlike u ponudama od 1.228,00 KM (najniža) do 46.566,00 KM (najviša). Na traženje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, ponuđač sa najnižom ponudenom cijenom dana 24. 10. 2007. godine, daje Izjavu, kojom pojašnjava i potvrđuje svoju datu ponudu. Dana 31. 10. 2007. godine, šef Odjeljenja, na osnovu obrazloženja Odjeljenja za javne poslove, upućuje Odjeljenju za stručne i administrativne poslove zahtjev za obustavu postupka

nabavke iz razloga što ponuđači nisu dobro razumjeli tender. Gradonačelnik dana 7. 11. 2007. godine, donosi Odluku o prestanku postupka dodjele ugovora.

Revizijom je utvrđeno da predmjer radova nije jasno i detaljno opisan, što je prouzrokovalo nerazumijevanje tendera od strane ponuđača, što nije u skladu s članom 13 Zakona o javnim nabavkama BiH. Zatim, gore navedeni poslovi dati su, dana 18. 12. 2007. godine, jednom od ponuđača u iznosu od 2.925,00 KM po direktnom postupku, čime nije obezbijedena pravedna i aktivna konkurencija među dobavljačima i nije ostvaren jednak tretman nediskriminacija i transparentnost, što nije u skladu s članom 1 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu jasnog i detaljnog opisa predmeta nabavke i provođenja postupka nabavke na transparentan i nediskriminatorski način.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od 3.080.016,78 KM, a realizovane u iznosu od 2.801.321,29 KM, što čini 90,95% izvršenja. U okviru ugovorenih usluga Odjeljenje je analitički planiralo troškove reprezentacije u iznosu od 6.000,00 KM i troškove poklona i reklamnog materijala u iznosu od 4.000,00 KM. Ostvarene usluge reprezentacije su 152.952,05 KM i izdaci za reklamni materijal i poklone su 94.458,97 KM. Virmanizacijama od 4. 9. i 10. 12. 2007. godine su neutrošena sredstva sa drugih ekonomskih kodova prenesena na ugovorene usluge u iznosu od 580.000,00 KM. Virmanizacijom se odstupilo od analitičkog planiranja, te se nije moglo utvrditi na koju analitičku poziciju ugovorenih usluga se virmanizacijom prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu s članovima 18 i 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za virmanizaciju postupiti u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **152.952,05 KM**.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije izvršene bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Proveden je otvoreni postupak i izabrani ponuđači (lot 1- hotelske usluge smještaja, lot 2 - usluge konzumacije na bazi švedskog stola i lot 3- usluge konzumacije na bazi koktel party). Provjerom ulaznih računa utvrdili smo da su usluge reprezentacije vršene i u drugim objektima, kod drugih dobavljača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH. Uz pojedine račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića, kao ni obrazloženje za koje potrebe su isti učinjeni.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti od odabranog dobavljača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju odobravaju u skladu sa procedurama donesenim od strane gradonačelnika.

Potrebno je da računi izdataka za reprezentaciju sadrže specifikacije utrošenog jela i pića.

Izdaci za reklamni materijal i poklone ostvareni su u iznosu od 136.272,64 KM, (94.458,97 KM. Knjiženi su na troškove reklamnog materijala i poklona i 41.813,67 KM, knjiženi su na ostale nespomenute usluge) .

Proveden je otvoreni postupak i izabran najpovoljniji ponuđač za izradu reklamnog materijala i štampanog reklamnog materijala (lot 7 - reklamni materijal za razne manifestacije i lot 8 - štampani reklamni materijal za razne manifestacije). Revizijom je utvrđeno da je dio nabavki vršen od drugih ponuđača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Za nabavku i dodjelu poklona nedostaju pisane procedure, naziv manifestacije, imena lica sa dokazom da su primila poklone.

Potrebno je nabavku reklamnog materijala i poklona vršiti od odabranog ponuđača, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je donijeti pisane procedure o poklonima.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 150.451,03 KM (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.).

U okviru ovih sredstava vršene su isplate po osnovu ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih lica nije definisano Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju sa davaocima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom periodu, dok se u određenom broju slučajeva 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 angažuje lica po ugovorima o djelu, u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, odnosno na poslove koji nemaju kontinuirani karakter. Sredstva za ove namjene potrebno je planirati u tekućem budžetu i trošiti u skladu sa planiranim ciljevima i zadacima.

Usluge prevoza osoba ostvarene su u iznosu od 37.655,18 KM. Proveden je otvoreni postupak za prevoz osoba na teritoriji lot 1 BiH, lot 2 Hrvatska, Srbija i Crna Gora, lot 3 zemlje EU. Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma od 14. 6. 2007. godine, izabran je najpovoljniji ponuđač. Revizijom je utvrđeno da je bilo plaćanja na ime istih usluga i drugim dobavljačima, koji nisu izabrani kao najpovoljniji.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu provođenja Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma.

Usluge prevoza ostvarene su u iznosu od 11.722,00 KM. U okviru ovih usluga izvršeno je plaćanje računa broj 2207/364 od 23. 7. 2007. godine, za izvršene usluge prevoza TV ekipe RTV Federacije BiH na relaciji Sarajevo – Brčko – Sarajevo, firmi D.D. Centrotans – Eurolines Sarajevo u iznosu od 1.400,00 KM. Revizijom je utvrđeno da je plaćanje izvršeno bez pravnog osnova, s obzirom da je RTV Federacije BiH po ugovoru o koproducentskoj saradnji plaćen iznos od 7.441,00 KM, za TV emisiju snimanu u Brčkom.

Potrebno je, skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, pojačati računovodstveni nadzor, kako bi se plaćanja za usluge prevoza vršila na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave, kao pisanom dokumentu o nastaloj finansijskoj transakciji u budžetu.

Angažovanje estradnih umjetnika ostvareni izdaci su u iznosu od 22.209,17 KM. Navedeni izdaci nisu analitički planirani u budžetu, što nije u skladu s članovima 18 i 20 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Nedostaju pisane procedure o angažovanju estradnih umjetnika.

Planirati novčana sredstva po manifestacijama radi boljeg praćenja, kontrole i razumijevanja izdataka Odjeljenja, a u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Donijeti pisane procedure o angažovanju estradnih umjetnika za manifestacije.

Program marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti, a u cilju promovisanja dostignuća Brčko distrikta BiH sa posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora

Po zaključenom osnovnom ugovoru i aneksima ugovora (1-7) u 2006. godini dobavljaču je uplaćeno 1.649.867,67 KM i 2007. godini 1.812.529,61 KM, što ukupno iznosi **3.462.397,28 KM**.

Vlada Brčko distrikta BiH – Kabinet gradonačelnika raspisala je konkurs za izradu idejnog rješenja „Program marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti u cilju promovisanja dostignuća Brčko distrikta BiH sa posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora“. Program treba da obuhvati aktivnosti u periodu od dvije godine i aktivnosti posvećene obilježavanju 6. godišnjice Brčko distrikta BiH.

Cilj Konkursa: 1. Izbor najkvalitetnijeg rješenja i rangiranje ponuda,
2. Brčko distrikt BiH zadržava pravo da, u skladu sa odlukom Komisije:

a) dodijeli nagrade, i to:

- I nagrada u iznosu od 15.000,00 KM,
- II nagrada u iznosu od 10.000,00 KM i
- III nagrada u iznosu od 5.000,00 KM

b) započne pregovarački postupak sa najboljim ponuđačem / ponuđačima u cilju dodjeljivanja ugovora.

Konkurs je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj: 81 od 21. 11. 2005. godine.

Dana 19. 12. 2005. godine Komisija, koja je imenovana Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-014433/05 od 9. 12. 2005. godine, pristupila je javnom otvaranju jedne dostavljene ponude.

S obzirom da je broj primljenih ponuda manji od tri (samo jedna ponuda), postupak dodjele ugovora je trebao biti otkazan iz razloga što ne obezbjeđuje stvarnu konkurenciju, saglasno članu 12 stavu 1 tački b) 4) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Komisija je 20. 12. 2005. godine izvršila ocjenjivanje jedne pristigle ponude i predložila gradonačelniku: da se firmi Profile – Agencija za marketing i komunikacije d.o.o. Banja Luka dodijeli prva nagrada u iznosu od 15.000,00 KM, da se odmah otpočne sa pregovaračkim postupkom sa prvonagrađenim ponuđačem i njegovim podizvođačem, da se, ukoliko pregovarački postupak bude uspješno okončan, hitno pronade adekvatna lokacija za postavljanje fontane i da se u budžetu za 2006. godinu predvide sredstva potrebna za realizaciju projekta. Donesena je Odluka gradonačelnika o vođenju pregovaračkog postupka bez objave obavještenja o nabavci broj: 01-014-015270/05 od 22. 12. 2005. godine. Na prijedlog Komisije donesena je Odluka gradonačelnika o odobravanju isplate novčane nagrade autoru d.o.o. „Profile“ Banja Luka u iznosu od 15.000,00 KM za prvonagrađeno idejno rješenje „Brčko-ogled za ugled“ broj: 01-014-015270-1/05 od 30. 12. 2005. godine.

Komisija je vodila pregovarački postupak sa firmom Profile d.o.o. Banja Luka održan 19. 12., 20. 12., 22. 12., 29. 12. 2005. i 25. 1. 2006. godine. Na pregovaračkom sastanku održanom 25. 1. 2006. godine dogovoreno je da se zaključi jedan osnovni ugovor kojim bi bila definisana osnovna prava i obaveze strana, a da se potom pojedinačnim aneksima ugovori izvođenje pojedinih faza projekta gdje bi bila definisana i cijena, uslovi i način plaćanja, kao i praćenje izvršenja cijelog projekta. Ponuđena je cijena od 980.000,00 KM uvećana za PDV u iznosu od 166.600,00 KM, što ukupno iznosi 1.146.600,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da nije dostavljena pismena ponuda u iznosu od 1.146.600,00 KM. Na prijedlog Komisije i preporuke Odjeljenja za budžet i finansije broj. 04-054-000131/06 od 29. 1. 2006. godine donesena je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora ponuđaču „Profile“ d.o.o. Banja Luka broj: 01-014-000726/06 od 30. 1. 2006. godine u iznosu od 1.146.600,00 KM (sa PDV). **Zaključen je osnovni ugovor (bez iznosa) i aneks I ugovora od 30. 1. 2006. godine sa iznosom od 1.146.600,00 KM, bez definisanih pojedinačnih cijena.**

Revizijom je utvrđeno da je donesena Odluka o dodjeli ugovora i zaključen osnovni ugovor i aneks I ugovora na iznos od 1.146.600,00 KM, a da ponuđač nije dostavio ponudu u pisanoj formi sa cijenom, što je suprotno članu 30 stavu (2) b) i članu 39 stavu (3) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članova 12, 30 i 39 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose 4.208.000,00 KM, a izvršenje iznosi 4.099.013,95 KM, što čini 97,41% izvršenja.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 140.000,00 KM, a izvršenje 109.800,00 KM, što čini 78,43% izvršenja.

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 3.960.000,00 KM, a izvršenje 3.928.309,99 KM, što čini 99,20% izvršenja.

Dio poslovanja Odjeljenja nije regulisano zakonskim propisima (sport i kultura), a dio poslovanja se odvijalo na osnovu Odluke o usvajanju kriterija za raspodjelu sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama iz budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu broj: 01-014-010395/07 od 28. 5. 2007. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Za dodjelu grantova objavljen je Javni poziv sportskim i kulturnim društvima i pojedincima da se kandiduju za raspodjelu novčanih sredstava u vidu grantova broj: 13-66-000979/07 od 6. 6. 2007.

godine. Imenovana je komisija za raspodjelu sredstava po Javnom pozivu Odlukom broj: 01-014-011734/07 od 18. 6. 2007. godine (u daljnjem tekstu: Komisija). Zadatak Komisije je da dana 21. 6. 2007. godine otvori sve pristigle zahtjeve i po istim izvrši raspodjelu sredstava i sačini zapisnik o izvršenoj raspodjeli sredstava. Isplate grantova pojedincima su vršene na osnovu odluka o isplati novčane pomoći namijenjene za grantove pojedincima brojevi: 01-014-020880/07 od 16. 11. 2007. godine i 01-014-023991/07 od 27. 12. 2007. godine.

Revizijom grantova pojedincima u iznosu od 109.800,00 KM, utvrđeno je sljedeće:

Komisija nije imala pisane procedure rada, odnosno kriterije na osnovu kojih je vršila raspodjelu sredstava;

Komisija je raspodijelila novčana sredstva u iznosu od 51.300,00 KM, po odluci stručnog žirija i žirija publike Dvadeset četvrtih susreta pozorišta BiH iznos od 46.000,00 KM, po odluci žirija za izbor najboljih sportista u 2006. godini iznos od 6.000,00 KM i po nalogu šefa Odjeljenja, odnosno bez prethodne ocjene opravdanosti od strane Komisije iznos od 6.500,00 KM;

Odbijeno je sedam zahtjeva za dodjelu novčanih pomoći, iako nije bilo pisanih procedura sa kriterijima na osnovu kojih bi se obrazložili razlozi odbijanja.

Revizijom grantova neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.928.309,99 KM, utvrđeno je sljedeće:

Dio novčanih pomoći je dodijeljen bez pisanih procedura - kriterija, bez propisane dokumentacije regulisane općim i posebnim kriterijima iz Odluke;

Komisija je raspodijelila novčana sredstva u iznosu od 1.104.000,00 KM, a iznos od 1.183.434,03 KM raspodijeljen je po odluci Skupštine i nalogu šefa Odjeljenja, a bez razmatranja i ocjene opravdanosti od strane Komisije;

Za osvojeni kup Bosne i Hercegovine u odbojci za žene isplaćena je nagrada u iznosu od 6.000,00 KM, umjesto 10.000,00 KM i za osvojeno prvo mjesto u premijer ligi BiH u rukometu za žene u juniorskoj konkurenciji isplaćena je nagrada u iznosu od 3.000,00 KM, umjesto 15.000,00 KM, što je suprotno Odluci;

Dva člana Komisije učestvovala su u dodjeli sredstava za dva udruženja građana čiji su predsjednici , što je u sukobu interesa saglasno članu 15a stavu 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je donijeti procedure za rad komisije za raspodjelu novčanih sredstava na osnovu kojih bi se vršilo ocjenjivanje ponuđenih programa i projekata, u skladu sa Odlukom.

Raspodjelu sredstava grantova neprofitnim organizacijama i grantova pojedincima vršiti na osnovu prethodno utvrđenih kriterija i prema propisanoj proceduri, na osnovu relevantne dokumentacije, u skladu sa Odlukom.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sukoba interesa.

4.3. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2005. - 2007. godine iznose 8.772.368,54 KM, a izvršenje iznosi 2.367.074,41 KM, ili 26,98 % izvršenja (tabela br. 3 iz priloga izvještaja).

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 6.523.500,00 KM, a izvršenje 1.393.678,22 KM, ili 21,36% izvršenja. Nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta ima za posljedicu nepotrebno zadržavanje značajnih budžetskih sredstava i neefikasno trošenje odobrenih – planiranih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje budžeta kapitalnih potreba u 2007. godini u 11 revidiranih procesa korišten konkurentski postupak bez objave obavještenja i jednom direktni postupak. S obzirom da se radilo o projektima sa sličnim ili istim vrstama radova po pojedinim mjesnim zajednicama i da je menadžment Odjeljenja imao procijenjene vrijednosti radova, isti nije planirao otvoreni postupak – podjelom na lotove, čime nije ispoštovao odredbe članova 1 i 28 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obezbijedenja najefikasnijeg načina korištenja javnih sredstava, pravedne i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Revizijom provedenih konkurentskih postupaka za radove bez objave obavještenja o nabavci u procesu „Izgradnja infrastrukture za industrijske zone i zone rada industrije“ (3 postupka u vrijednosti od 129.325,95 KM), utvrdili smo da nisu poštovane odredbe članova 1 i 28 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Trošenje odobrenog budžeta kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 106.431,16 KM je nastavljeno po isteku 2007. godine (u toku 2008. godine), što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je efikasnim planiranjem nabavki stvoriti pretpostavke za dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu obezbjeđenja pravedne i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

4.4. Izvršenje sredstava rezervi za 2007. godinu

U budžetu kapitalnih potreba za 2006. godinu – pozicija „Rekonstrukcija zgrade „Šipada“ za potrebe Gradske biblioteke“, planirana su novčana sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Za izradu projektne dokumentacije ugovoreno je 12.285,00 KM, tako da su preostala raspoloživa sredstva u iznosu od 487.715,00 KM. Odjeljenje je zahtjevom za nabavku od 5. 6. 2007. godine pokrenulo postupak koji je objavljen u Službenom glasniku BiH broj: 55 od 11. 6. 2007. godine i provedena je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača. Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-013439/07 od 17. 7. 2007. godine dodijeljen je ugovor po otvorenom postupku najpovoljnijem ponuđaču u iznosu od 818.271,73 KM, s tim da će se finansiranje nabavke izvršiti iz budžeta kapitalnih potreba za 2006. godinu u iznosu od 487.715,00 KM, a preostali iznos iz općih sredstava rezervi u iznosu od 330.556,73 KM. Revizijom je utvrđeno da se nije radilo o hitnim i nepredviđenim izdacima i da je pokrenut zahtjev za nabavku, iako nisu obezbijedena potrebna novčana sredstva, što je suprotno članu 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članu 9 stavovima 1 i 2, odnosno članu 7 stavovima 1 i 2 Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine odnosno 01-014-012097/07 od 25. 6. 2007. godine. Postupak dodjele ugovora nije otkazan, a trebao je iz razloga što su cijene prihvatljivih ponuda značajno veće od budžeta ugovornog organa i broj kvalifikovanih kandidata na otvaranju ponuda je manji od tri, čime nije obezbijedena stvarna konkurencija za planirani ugovor, što je suprotno članu 12 stavu 1 b) 3) i 5) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja sredstava rezervi.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu otkazivanja postupka o dodjeli ugovora kada su cijene prihvatljivih ponuda značajno veće od budžeta ugovornog organa i obezbjeđenja stvarne konkurencije za planirani ugovor.

Dosljedno ispoštovati odredbe Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu pokretanja zahtjeva za nabavku kada su obezbijedena sredstva u budžetu.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2007. godinu, uočili smo nedostatke u sistemu uspostavljanja i funkcionisanja sistema internih kontrola, u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i poklona, obračuna i isplati dnevnica za službeno putovanje, usluga prevoza i primjene propisa o javnim nabavkama.

Nije donesena zakonska regulativa i dio podzakonske regulative koji će urediti oblast sporta i kulture, nije poštovana postojeća podzakonska regulativa kod dodjele grantova.

Uočeni propusti odnose se na Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu: dostavljanja pismene ponude, dijeljenja predmeta ugovora sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, obezbjeđenja aktivne i stvarne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, prihvatanja ponuda ponuđača čije su ponude značajno veće od budžeta ugovornog organa, nabavke robe i usluga od odabranog dobavljača, detaljnog i jasnog opisa predmeta nabavke.

Posebno ističemo, na primjenu Zakona o budžetu u Brčko distriktu BiH, u dijelu: analitičkog planiranja bruto plata i naknada, dužine trošenja budžeta kapitalnih potreba, detaljnog opisa i obrazloženja pozicija koje se prenose putem virmanizacije, namjenskog trošenja sredstava rezervi, plaćanja za usluge prevoza na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave.

Također, skrećemo pažnju na poštivanje odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu: obnavljanja ugovora o djelu sa istim davaocima usluga za iste poslove, učestvovanja članova Komisije u dodjeli sredstava udruženjima građana u kojima su predsjednici istih, što je u sukobu interesa.

Nije vršeno zapošljavanje u skladu sa Organizacionim planom Odjeljenja.

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

6. KOMENTAR:

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, dopisom broj: 13-48-005660/09 od 20. 2. 2009. godine, izjasnilo se u zakonskom roku na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine. Obrazloženja i primjedbe na dio nalaza su prihvaćeni i ugrađeni u Izvještaj.

Tim revizije:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja

Tabela br. 1

Red. br.	Šifra ekon. koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611000	Bruto plate i naknade	-	-	-
2.	611100	Bruto plate i naknade	-	-	-
3.	613000	Izdaci za mat. i usluge	3.640.624,76	3.267.868,94	89,76
4.	613100	Putni troškovi	36.000,00	31.144,74	86,51
5.	613200	Izdaci za energiju	70.500,00	59.310,11	84,13
6.	613300	Izdaci za komunalne usluge	42.600,00	35.877,38	84,22
7.	613400	Nabavka materijala	96.000,00	84.694,48	88,22
8.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	19.300,00	13.446,32	69,67
9.	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-	-
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	291.207,98	241.436,22	82,91
11.	613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	3.000,00	638,40	21,28
12.	613900	Ugovorene usluge	3.080.016,78	2.801.321,29	90,95
13.	614000	Tekući grantovi	4.208.000,00	4.099.013,95	97,41
14.	614200	Grantovi pojedincima	140.000,00	109.800,00	78,43
15.	614300	Grantovi neprof. organizac.	3.960.000,00	3.928.309,99	99,20
16.	614500	Subvencije priv. preduzećima	108.000,00	60.903,96	56,39
17.	-	Ukupan tekući budžet	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu

Tabela br. 2

Red. br.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet (bez bruto plata)	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86
2.	Budžet kapitalnih potreba	6.523.500,00	1.393.678,22	21,36
3.	U k u p n o	14.372.124,76	8.760561,11	60,96

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 3

Godina	Prenesena sredstva kapitalnih potreba	Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba 2006. godine	Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba 2007. godine	Neizvršeno na dan 31.12.2007. godine (2-5)
1	2	3	4	5	6
2005.	205.758,88	-	-	99.327,52	106.431,36
2006.	2.043.109,66	-	-	874.068,67	1.169.040,99
2007.	6.523.500,00	-	-	1.393.678,22	5.129.821,78
Ukupno	8.772.368,54	-	-	2.367.074,41	6.405.294,13

Nepopunjene pozicije po Organizacionom planu sa 31. 12. 2007. godine

Tabela br. 4

Red. br.	Pozicija	Mjesečna bruto plata	Broj pozicija	Ukupno
1.	Spremačica	643,00	3	1.929,00
2.	Ref. spec. za privatiz.	2.026,00	3	6.078,00
-	Ukupno	-	6	-

Napomena:

- rješenje o prestanku radnog odnosa zbog prekobrojnosti za tri zaposlenika od 26.10.2007. godine (red. br. 1 tabele);
- rješenje o prestanku radnog odnosa jednog službenika od 31. 7. 2007. godine, rješenje o imenovanju službenika od 2. 7. 2007. godine i jedno nepopunjeno radno mjesto (red. br. 2 tabele).

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po pododjeljenjima za 2007. godinu

Tabela br. 5

Red. br.	Pododjeljenje - Kancelarija	Planirano	Rebalans ili amandmani tekućeg perioda	Virmanizacije	Korigovani plan (3+4+5)	Ostvareno u tekućem periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Privredni razvoj	5.302.124,76	- 1.031.000,00	- 478.000,00	3.793.124,76	3.617.088,31
2.	Turizam, kultura i sport	3.717.000,00	- 195.000,00	480.000,00	4.002.000,00	3.724.694,28
3.	Kancelarija za privatizaciju	76.500,00	- 21.000,00	- 2.000,00	53.500,00	25.100,00
-	Ukupno	9.095.624,76	- 1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima za 2007. godinu

Tabela br. 6

Red. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojeni budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg perioda	Virmanizacije	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Putni troškovi (613100)	30.000,00	-	+6000,00	36.000,00	31.144,74
2.	Izdaci za energiju (613200)	187.000,00	-60.000,00	-56.500,00	70.500,00	59.310,11
3.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	49.600,00	-	-7.000,00	42.600,00	35.877,38
4.	Nabavka materijala (613400)	230.000,00	-67.000,00	-67.000,00	96.000,00	84.694,48
5.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	30.300,00	-5.000,00	-6.000,00	19.300,00	13.446,32
6.	Iznajmljivanje imovine i opreme (613600)	16.000,00	-6.000,00	-8.000,00	2.000,00	-
7.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	845.207,98	-484.000,00	-70.000,00	291.207,98	241.436,22
8.	Izdaci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	8.500,00	-5.000,00	-500,00	3.000,00	638,40
9.	Ugovorene usluge (613900)	2.540.016,78	-40.000,00	+580.000,00	3.080.016,78	2.801.321,29
10.	Grantovi pojedincima (614200)	130.000,00	-	+10.000,00	140.000,00	109.800,00
11.	Grantovi neprofitnim organizacijama (614300)	3.829.000,00	-10.000,00	+141.000,00	3.960.000,00	3.928.309,99
12.	Subvencije privatnim preduzećima (614500)	1.200.000,00	-570.000,00	-522.000,00	108.000,00	60.903,96
13.	-	9.095.624,76	-1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

5.17. Direkcija za finansije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je direktor Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju 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 revizijskim 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dati u nadležnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **Neuspostavljanje sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu razreza i utvrđivanja poreznih obaveza, analitičkog evidentiranja tekućih i akumuliranih poreznih obaveza, nesprovođenje svih mjera prinudne naplate kod obračuna poreza na promet nekretnina, nepostojanje koordinacije u radu između službi, kao i u dijelu raspolaganja i korištenja odobrenih budžetskih sredstava za isplate naknada za putne troškove i stručno obrazovanje, ugovorenih usluga (ugovori o djelu), usluga reprezentacije, kompjuterskih usluga i realizacije kapitalnih projekata;**
 - **Salda dugovanja poreznih obveznika iskazanih u analitičkim poreznim evidencijama nisu pouzdana zbog neblagovremenog knjiženja zaduženja poreznim obavezama, preknjižavanja pretplata poreza sa jedne vrste poreza na drugu, povrata više uplaćenih poreznih obaveza, nezaduživanja poreznih obveznika koji imaju pretplate po osnovu doprinosa na plaće;**
 - **Ugovori o djelu sačinjavani su sa licima kao davaocima usluga koja su obavljala poslove Komisije za utvrđivanje porezne osnovice nepokretnosti i prava koja je imenovana Odlukom gradonačelnika za koje je isplaćen iznos od 32.203,47 KM i terećeni izdaci Porezne uprave, a ne odjeljenja za koga su vršili usluge;**
 - **Izdaci za reprezentaciju potpisani su i odobreni od ovlaštenog lica, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih lica u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa, kao i nedostatak specifikacija jela i pića uz račune reprezentacije;**
 - **Isplata naknada za službena putovanja (dnevnic, prevoza i smještaja) vršena je bez kompletnih potpisa ovlaštenih osoba na predviđena adekvatna mjesta kod naloga za službeno putovanje, naloga za isplatu i blagajničkog izvještaja;**
 - **Upućivanje zaposlenika na stručna usavršavanja (seminari, simpoziji, kongresi) vršeno je bez analize i procjene rukovodioca koliko će te edukacije doprinijeti poboljšanju**

rada svakog zaposlenika analogno njegovim konkretnim poslovima i zadacima koje obavlja u odnosu na teme seminara koji su se održavali;

- Nabavke kancelarijskog materijala i usluga za tekuće i kapitalne potrebe vršene su većinom konkurentskim postupkom i direktnim sporazumom bez poštivanja rokova od momenta odabira najpovoljnijeg ponuđača do zaključivanja ugovora što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama;
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, osim za navedeno u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta koje bi imale uticaja na finansijske izvještaje Budžeta Brčko distrikta BiH, kod Direkcije za finansije za budžetsku 2007. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007.GODINU

2. UVOD

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH je osnovana Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH 19/07).

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacione jedinice:

- a) Ured direktora,
- b) Trezor,
- c) Porezna uprava.

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih nadležnosti u finansijama:

- Prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta,
- Provođenje politike u oblasti finansija Distrikta,
- Donošenje provedbenih propisa iz finansija, i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Provođenje zakona i drugih propisa,
- Davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- Podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- Učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa statutom i zakonom,
- Kontrolisanje utrošak i opterećenja sredstava Distrikta u skladu sa budžetom,
- Nadzire prikupljanje prihoda u toku fiskalne godine.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je, da omogući revizoru, da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje izdataka – rashoda obavljeno u skladu sa važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena sa 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 2007. godinu, te da li su ostvareni zadaci koji su joj dati u nadležnost 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. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta Direkcije za finansije po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu sa planiranim izdacima - rashodima budžeta za 2007. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka -rashoda, sa posebnim osvrtom na stepen ostvarenja zadataka koji su joj dati u nadležnost u odnosu na sredstava koja su joj odobrena budžetom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sistem internih kontrola

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

Direkcija za finansije je donijela Pravilnik o internim kontrolama broj:04-1-05-288/08 od 18. 4. 2008. godine, što znači da za 2007. godinu nije imala pravilnik o internim kontrolama, a samim tim niti je uspostavila sistem internih kontrola.

Direkcija za finansije je u toku 2007. godine održavala kolegijalne sastanke sa direktorima Trezora i Porezne uprave ali bez vođenja zapisnika sa tih sastanaka. Poslovnik o radu Direkcije je donesen 16. 1. 2008. godine.

Sistem internih kontrola uspostaviti u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama kojim su propisani postupci i procedure uspostave sistema internih kontrola u skladu sa organizacionim planom i sistematizacijom radnih mjesta.

4.2. Tekući izdaci - rashodi

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

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	46.500,00	37.968,28	81,65	-
613200	Izdaci za energiju	93.200,00	89.468,19	96,00	-
613300	Izdaci za kom. usluge	77.600,00	76.512,85	98,60	-
613400	Nabavka materijala	94.000,00	82.945,39	88,24	-
613500	Izdaci za usl.prevoza i gor.	26.000,00	23.458,20	90,22	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	79.300,00	63.306,41	79,83	-
613800	Izdaci osig.bank.usl.plat.pr.	70.200,00	49.359,09	70,31	-
613900	Ugovorene usluge	303.700,00	293.627,05	96,68	-
	Ukupno tekući izdaci-rashodi	790.500,00	716.645,46	90,66	-

Iz navedene tabele je vidljivo da je većina pozicija tekućih izdataka izvršena u približno planiranim pozicijama, što znači da nije bilo prekoračenja budžetom planiranih sredstava po pojedinim pozicijama.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Direkcije za finansije, s obzirom da su planom budžeta za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve budžetske korisnike kod Pododjeljenja za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu, ali na ekonomskom kodu Pododjeljenja za ljudske resurse, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta.

Pozicije tekućeg budžeta za bruto plaće i naknade planirati u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta, što znači analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a u skladu sa

organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika.

4.3. a) Ured direktora

Ured direktora obavlja poslove koji se odnose na:

- potrebe direktora u pripremi materijala, prijedloga i mišljenja u vezi sa realizacijom programa aktivnosti direktora,
- pripremanje sjednica stručnog kolegija i sprovođenje njegovih zaključaka,
- prijem materijala za sjednice Vlade Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH i drugih organa Brčko distrikta BiH i njihovih tijela koji se odnose na Direkciju,
- staranje o ostvarivanju funkcije javnosti rada Direkcije i organizovanje obavljanja stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe direktora,
- obavljanje organizacione pripreme za održavanje savjetovanja i drugih sastanaka koje organizuje direktor,
- pribavljanje materijala od Trezora i Porezne uprave za potrebe direktora,
- staranje o materijalima i dokumentima koji se dostavljaju direktoru,
- prijem pošte,
- osiguravanje blagovremene dostave materijala za tijela Distrikta,
- obavljanje određenih protokolarnih poslova.

Za obavljanje navedenih poslova, Ured direktora je po budžetu za 2007. godinu imao predviđenih 7 zaposlenih.

4.3.1. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Ureda direktora za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdataka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Ekonomski kod	Opis	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	17.000,00	14.420,28	84,83
613400	Nabavka materijala	1.000,00	724,54	72,45
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.500,00	8.484,18	99,81
613700	Izdaci za tekuće održavanje	11.500,00	11.345,66	98,66
613800	Osiguranje i bankarske. usluge	700,00	531,70	75,96
613900	Ugovorene usluge	65.500,00	61.740,86	94,26
	Ukupno tekući izdaci - rashodi	104.200,00	97.247,22	93,33

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama.

Prilikom planiranja pozicija izdataka - rashoda za narednu budžetsku godinu kao početne parametre uzeti izvršenja pozicija izdataka - rashoda tekućeg budžeta u cilju što realnijeg planiranja i izvršenja budžetskih pozicija.

4.3.2. Naknade za službena putovanja

Isplate naknada za službena putovanja u zemlji i inostranstvu vršene su na osnovu popunjenog i odobrenog naloga za službena putovanja i blagajničkog naloga za isplatu dnevnica, prevoza i smještaja. Za putovanja u inostranstvo postoji Odluka gradonačelnika o odobrenju službenog

putovanja u inostranstvo. Revizijom uzoraka naknada za službena putovanja utvrdili smo, da po KUD-u br. 4689/07, a po Odluci gradonačelnika br.01-014-011053/07 od 6. 6. 2007. godine, odobreno je službeno putovanje u inostranstvo po putnom nalogu br. 04/1-135-32/07 od 8. 6. 2007. godine koje je trebalo da traje od 17. 6. do 22. 6. 2007. godine. Međutim, uvidom u pravdanje provedenog vremena na službenom putovanju, kroz putni nalog, utvrdili smo da je putovanje trajalo od 17. 6. do 24. 6. 2007. godine do 2 sata i 30 minuta, što znači da putovanje za 22, 23. i 24. 6. 2007. godine do 2 sata i 30 minuta nije u skladu sa Odlukom gradonačelnika, mada postoji napomena kroz izvještaj sa službenog puta i dopis aviokompanije a zbog loših vremenskih uslova avion nije mogao sletjeti, pa se boravak putnika produžava u hotelu na teret korisnika usluge. Račun za noćenje br. 70136 od 23. 6. 2007. godine je plaćen i pravdan kroz putni nalog u iznosu od 211,40 KM, kao i dnevnice za 22. i 23. 6. 2007. godine u iznosu od 240,00 KM što ukupno iznosi 411,40 KM, što znači da troškove produženog boravka snosi korisnik usluge, odnosno Ured direktora Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Po KUD-u br. 1905/07, a po odluci gradonačelnika br. 01-014-006639/07 od 5. 4. 2007. godine, odobreno je službeno putovanje u inostranstvo po putnom nalogu br. 04/1-135-11/07 od 5. 4. 2007. godine, koje traje od 6. 4. do 12. 4. 2007. godine. Pravdanje provedenog vremena na službenom putu kroz putni nalog je bilo od 5. 4. od 13 sati do 11. 4. 2007. godine do 18 sati, što iznosi 6 dnevnica i 5 sati. Prema odluci gradonačelnika putovanje je trebalo trajati od 6. 4. do 12. 4. 2007. godine ali je putovanje započeto dan ranije i završeno dan ranije kako je i navedeno vrijeme pravdano u putnom nalogu.

Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice, prevoz, smještaj) u inostranstvu vršiti u skladu sa Odlukom gradonačelnika, a kada se produžava putovanje zbog nepredviđenih okolnosti na putu, produženo vrijeme putovanja posebno obrazložiti uz odobrenje rukovodioca.

4.3.3. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za usluge: održavanje motornih vozila, ugradnja rezervnih dijelova, redovno servisiranje i osiguranje motornih vozila

Revizijom uzoraka KUF-ova zaključili smo da postoji Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora po nekim nabavkama po članu 46 Zakona o javnim nabavkama kao konkurentski postupak, a neke nabavke su vršene u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama sa prilogom ugovora i naloga za prenos sredstava. Postoje izdaci za navedene vrste usluga vršenih na vozilima koja nisu bila registrirana na Direkciju za finansije, što je utvrđeno uvidom u saobraćajne dozvole, niti Direkcija za finansije posjeduje odluku ili revers o korištenju motornih vozila kako je propisano čl. 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila Brčko distrikta BiH, koji su neophodni u evidentiranju izdataka - rashoda po ekonomskom kodu budžetskog korisnika.

Izdatke za materijal i usluge evidentirati na ekonomskom kodu budžetskog korisnika koji je i stvarni nosilac troškova i korisnik materijalnog sredstva koje mu služi za ostvarenje radnih zadataka, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za reprezentaciju na osnovu revizionih uzoraka su činjeni do kraja osmog mjeseca 2007. godine, koristeći direktan sporazum član 47 Zakona o javnim nabavkama. Dana 25. 9. 2007. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga br. 01-014-015369/07-1, a na osnovu Odluke gradonačelnika br. 01-014-015369/07 od 29. 8. 2007. godine. Svi računi su ovjereni i potpisani od strane odgovornog rukovodioca kao dokaz da su izdaci nastali, ali na izdatim računima ili kao prilog računa nedostaju specifikacije jela i pića.

Na vrijeme poduzeti sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera kao i odabira najpovoljnijeg ponuđača kako bi korištenje usluga reprezentacije bilo regulisano od početka budžetske godine, uz obaveznu specifikaciju jela i pića.

4.3.4. Ugovorene usluge

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja na osnovu revizionog uzorka Kuf-a br. 18646/07, računa br. 85/2007-F i računa 78/2007-F a odnose se na usluge X međunarodnog simpozija u Neumu. Iz priložene dokumentacije može se zaključiti da je prisustvovalo 27 uposlenika za koje je angažovan autobus za prevoz do Neuma i nazad (Kuf br. 18630 po rn. br. 75/07). Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su fakture na ime ovih troškova ispostavljane na Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, i da su učesnici ovog simpozija bili iz različitih organizacionih dijelova Direkcije. Iznosi faktura knjiženi su na Ured direktora.

Izdatke za usluge stručnog usavršavanja rukovodioci treba da planiraju i odobravaju samo onim uposlenicima čijim radnim mjestima navedena edukacija odgovara po predviđenim temama i opisima radnih zadataka uposlenika po organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta.

Izdatke knjigovodstveno evidentirati po organizacionim i ekonomskim kodovima budžetskih korisnika.

4.3.5. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajničke izvještaje u 2007. godini vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvještaja. Prilikom isplata naknada za službena putovanja razdvojeno su isplaćivane dnevnice, smještaj i prevoz, a radi se o istom uposleniku za isto putovanje, što je trebalo jednim nalogom za isplatu regulisati radi praćenja ukupno učinjenih troškova kroz blagajnu po jednom uposleniku.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu s propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

4.4. b) Trezor

Trezor je nadležan za:

- otvaranje i vođenje svih računa koji ulaze u sastav JRT,
- raspoređivanje naplaćenih javnih prihoda u skladu sa utvrđenim propisima i pravilima,
- prenos javnih prihoda s depozitnog računa na račune za zaštitu i investiranje i transakcijske račune,
- objedinjavanje sredstava u sastav Jedinog računa trezora uključujući sredstva primljena s depozitnih računa, sredstva od grantova i kredita kao i sredstva od ostalih finansijskih transakcija,
- izvršenje obaveza, isplata ili prenos sredstava na osnovi odobrenog budžeta i finansijskih planova,
- transfer privremenih viškova gotovine između računa Trezora s ciljem izmirenja kratkoročnih zahtjeva za gotovinom potrebnih za izvršenje proračuna,
- planiranje i kontrolu izvršenja budžeta,
- održavanje sistema računovodstva i izvještavanje, te računovodstvene evidencije u skladu sa međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru,
- centralizovan obračun i isplatu plaća za budžetske korisnike,
- održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, finansija i izdataka, uključujući ugovorene obaveze za buduća plaćanja,
- uspostavljanje informatičkih i funkcionalnih postupaka za održavanje finansijskog informacionog sistema,
- odgovornost za ukupan dug uključujući novo zaduživanje, planiranje i upravljanje dugom.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Za obavljanje navedenih poslova, organizaciona jedinica Trezor je po budžetu za 2007. godinu imao planiranih 43 zaposlena.

Trezorom upravlja direktor Trezora kojeg imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a za svoj rad odgovara neposredno direktoru Direkcije za finansije.

Trezor je odgovoran za izradu nacrtu budžeta Brčko distrikta BiH (planiranje budžeta i izvršenje budžeta).

4.4.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, vršio je reviziju poslovanja Uprave prihoda Brčko distrikta BiH i Odjeljenja za budžet i finansije za 2006. godinu u oktobru i novembru 2007. godine. Na osnovu preporuka koje je dala revizija, Trezor je kao nasljednik ova dva organizaciona dijela sačinio Akcioni plan za prevazilaženje i otklanjanje primjedbi datih u izvještajima revizije. Akcionim planom su definisane mjere za prevazilaženje i otklanjanje datih primjedbi, nosioci aktivnosti kao i rokovi za implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena krajem 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcionim planom uslijedila je 2008. godine tako da one nisu imale nikakav uticaj na poslovanje Trezora u 2007. godini.

4.4.2. Planiranje i izvršenje budžeta za 2007. godinu

Budžet za fiskalnu 2007. godinu je usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj:0-02-022-34/07 od 30. 3. 2007. godine čime je stavljena van snage Odluka Skupštine Brčko distrikta BiH o privremenom finansiranju Odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH broj:0-02-022-147/06 od 28. 12. 2006. godine. Trezor nije blagovremeno pripremio nacrt budžeta kao planski dokument i uputio ga Skupštini Brčko distrikta BiH u skladu s članom 43 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, koja najmanje 30 dana prije isteka fiskalne godine treba da usvoji isti.

Potrebno je blagovremeno preduzeti sve aktivnosti i mjere oko izrade nacrtu budžeta za narednu budžetsku godinu u skladu sa Statutom kako bi Skupština Brčko distrikta BiH mogla usvojiti predloženi budžet.

4.4.3. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Trezora za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Tabela broj

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	14.500,00	11.291,50	77,87
613200	Izdaci za energiju	55.200,00	53.202,08	96,38
613300	Izdaci za kom. usluge	32.600,00	32.418,79	99,44
613400	Nabavka materijala	56.500,00	47.219,20	83,57
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	4.500,00	2.925,35	65,01
613700	Izdaci za tekuće održavanje	37.800,00	24.088,13	63,73
613800	Osiguranje i bankarske usluge	68.000,00	47.784,99	70,27
613900	Ugovorene usluge	174.200,00	170.895,47	98,10
	Ukupno tekući izdaci - rashodi	443.300,00	389.825,51	87,94

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja planiranih sredstava, ali da pojedine pozicije tekućih izdataka nisu realno planirane, i da su precijenjene.

Pozicije tekućeg budžeta Trezora za narednu budžetsku godinu potrebno je planirati na osnovu izvršenja pozicija budžeta tekuće godine u cilju realnijih iznosa planiranih i izvršenih pozicija.

4.4.4. Putni troškovi

Revizijom uzorka putnih troškova koji se odnose na putovanja, smještaj i dnevnice u zemlji i inostranstvu, utvrdili smo da su isplate putnih naloga vršene bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba, a čiji potpisi su predviđeni u samom obrascu i bez kojih se isplate ne bi mogle izvršiti. U većini putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je vrijeme na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnicke. Također, kod određenog broja putnih naloga nije ispoštovan rok za njihovo podnošenje blagajni na naplatu u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, broj:01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je potpuno popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja. Isplate vršiti u skladu sa Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja.

4.4.5. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal su planirani u iznosu od 56.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 47.219,20 KM, ili 83,57% od plana, i uglavnom se odnose na nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala i materijala za čišćenje.

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 32.600,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 32.418,79 KM ili 99,44% od plana.

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovu uzoraka utvrdili smo da ulazni računi koji su primljeni u Trezor na ime isporučenih roba i usluga, uglavnom nisu protokolirani niti zavedeni u knjige primljene pošte, kao ni u interne dostavne knjige. Potpisivani su od strane ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Trezor.

Na osnovu uzorka ulaznih računa za nabavku materijala utvrdili smo da su nabavke uglavnom vršene direktnim sporazumom i konkurentskim postupkom.

Potrebno je da sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Trezor, bude potpisana od strane ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje budžetskih sredstava i provodena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Na osnovu uzorka, vršili smo analizu Zahtjeva za nabavku broj: 201061 od 12. 3. 2007. godine, čiji su predmet nabavke bili razni toneri za štampače. U Zahtjevu za nabavku i obrascu za ponudu po konkurentskom postupku jasno je u napomeni navedeno „da toneri moraju biti original pakovanje i da u obzir ne dolaze reciklirani toneri“. Daljnjom analizom smo utvrdili da je, od pet prijavljenih ponuđača, samo jedan ponuđač ponudio drugu vrstu tonera, a koji su reciklirani. Isti ponuđač je odabran po kriteriju: „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“. Jedan od ponuđača je Odjeljenju za stručne i administrativne poslove, odnosno Nabavnoj službi, uložio prigovor po obavještenju i Odluci gradonačelnika o dodjeli ugovora iz razloga što je odabran dobavljač koji je ponudio reciklirane tonere za koje je u zahtjevu za nabavku kao i u obrascu za ponudu navedeno da ne dolaze u obzir i da se time ostali ponuđači dovode u nekonkurentan odnos. Prigovor je odbijen na osnovu dopisa Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH – Trezor, u kojem se oni izjašnjavaju da će prihvatiti isporuku ponuđenih tonera ukoliko izabrani ponuđač dostavi valjan dokaz da je ovlašten za distribuiranje za određenu marku proizvođača i da se radi o originalnom pakovanju. Taj dokaz nismo imali u kompletnom spisu, a žalba Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu je odbijena zbog neblagovremenog podnošenja iste.

4.4.6. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 37.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.088,13 KM odnosno sa 63,73% od plana. Od izvršenog iznosa, 16.024,25 KM ili 66,52% se odnosi na usluge popravki i održavanja zgrada. Revizijom uzoraka ulaznih računa i prateće dokumentacije uz njih i analizom istih, utvrđeno je da su u većini slučajeva provedeni direktni sporazum i konkurentski postupak. Također, kod direktnih sporazuma pri nabavci roba, koji su se ponavljali više puta tokom godine, iznosi su na samoj granici dozvoljenog iznosa. Ovakav pristup ovoj vrsti usluga navodi na zaključak da nije bilo adekvatnog planiranja i objedinjavanja vršenja usluga, kako na nivou Trezora tako ni na nivou Direkcije, što upućuje na usitnjavanje nabavki radi izbjegavanja provođenja drugih postupaka javnih nabavki, što je u suprotnosti s članom.6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je napraviti što pouzdanije procjene potreba Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH na godišnjem nivou za materijalom i uslugama, te u skladu sa tim potrebama provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Potrebno je kriterije koji su postavljeni u tenderskoj dokumentaciji ispoštovati do kraja provođenja postupka nabavke, ne mijenjati ih dok postupak traje, čime bi se svi učesnici u postupku nabavke stavili u potpuno ravnopravan položaj u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava budžeta za ove usluge planirati i okvirne aktivnosti koje će biti realizovane. U skladu sa planom vršiti grupisanje, objedinjavanje i zajedničko raspisivanje tendera za veći broj aktivnosti. Također, u skladu sa planom ulaziti blagovremeno u proceduru provođenja postupka nabavke, i primjenjivati otvoreni postupak uvijek kada je to moguće.

4.4.7. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 174.200,00 KM, a izvršene u iznosu od 170.895,47 KM ili 98,10% od plana.

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 3.267,00 KM. Revizijom uzoraka utvrdili smo da je pregovarački postupak bez objave obavještenja proveden sa samo jednim dobavljačem, dok je u svim ostalim slučajevima nabavke ovih usluga korišten član 47 ZJNBiH (direktni sporazum). Također je utvrđeno da uz većinu računa ne postoji nikakva specifikacija hrane i pića.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti na sprovođenju postupka odabira pružaoca ovih usluga kako bi se član 47 ZJNBiH koristio samo u neophodnim situacijama. Uz račune za konzumaciju jela i pića prilagati specifikaciju utroška istih.

Usluge stručnog obrazovanja izvršene su u iznosu od 16.004,36 KM. Izdaci se odnose na usluge seminara, simpozija i školovanja zaposlenih u Trezoru. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su fakture na ime ovih troškova ispostavljane na Direkciju za finansije Brčko distrikta BiH, i da su učesnici ovih skupova bili iz različitih organizacionih dijelova Direkcije. Cjelokupan iznos fakture je knjižen na Trezor.

Potrebno je iznos ovih troškova raspodijeliti proporcionalno broju učesnika iz svakog organizacionog dijela i za taj iznos teretiti svaki organizacioni dio. Izdatke u ovu namjenu planirati i odobravati samo onim zaposlenim čija radna mjesta zahtijevaju edukaciju.

Izdaci izdavanja licenci – analizom uzorka je utvrđeno da je za dva uposlenika Trezora vršeno plaćanje naknada godišnje članarine Udruženju računovođa i revizora, što smatramo da je obaveza člana udruženja da plaća članarinu iz ličnih sredstava.

Naknade za izdavanje licenci uposlenicima na čije ime glasi licenca nisu izdaci Trezora nego lični izdaci uposlenika.

Kompjuterske usluge su izvršene u iznosu od 19.277,40 KM. Najveći dio ovog iznosa, odnosno 9.266,40 KM se odnosi na troškove usluga preventivnog održavanja softvera u Trezoru koje je vršila firma „Optima IT“ Sarajevo i 8.775,00 KM se odnosi na troškove usluga održavanja aplikativnog softvera u Direkciji koje je vršila firma d.o.o. „Torus“ Sapna.

Ugovor o održavanju aplikativnog softvera između „Torus“ d.o.o. Sapna i Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je potpisan 1. 8. 2007. godine, a članom 16 Ugovora je predviđeno da stupa na snagu 1. 1. 2007. godine i važi do 31. 12. 2007. godine. Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-014255/07 po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja je donesena nakon potpisivanja Ugovora, odnosno 6. 8. 2007. godine. Ugovorom je određena mjesečna cijena održavanja softvera u iznosu od 1.755,00 KM sa PDV-om. Članom 6 Ugovora je precizirano da intervencije na održavanju aplikativnog softvera inicira korisnik pismenim putem ili e-mailom, a da se za izvršene intervencije vodi zapisnik u formi radnog naloga. Iz raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da li je i koliko bilo intervencija na održavanju softvera, jer ne postoji nikakva evidencija o iniciranju intervencije niti su vođeni zapisnici o intervenciji u formi radnog naloga.

Nismo se mogli uvjeriti kada je potpisan Ugovor o održavanju aplikativnog softvera između „Optima IT“ d.o.o. Sarajevo i Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, jer datum potpisivanja nigdje nije naznačen. Postoji na ugovoru datum 14. 3. 2007. godine kada je isti proveden kroz knjigu protokola u Direkciji. Također je članom 16 Ugovora predviđeno da stupa na snagu 1. 1. 2007. godine i da vrijedi do 31. 12. 2007. godine. Kao prilog uz ulazne račune navedene firme postoji i Odluka gradonačelnika o produženju ugovora broj: 01-014-003331/07 od 20. 2. 2007. godine. Ugovorom je određena mjesečna cijena održavanja softvera u iznosu od 842,40 KM sa PDV-om. Članom 6 Ugovora je precizirano da intervencije na održavanju aplikativnog softvera inicira korisnik pismenim putem ili e-mailom a da se za izvršene intervencije vodi zapisnik u formi radnog naloga. Iz raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da li je i koliko bilo intervencija na održavanju softvera, jer ne postoji nikakva evidencija o iniciranju intervencije, niti su vođeni zapisnici o intervenciji u formi radnog naloga.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, blagovremeno preduzeti aktivnosti na sprovođenju postupka odabira dobavljača, koji će vršiti usluge preventivnog održavanja softvera.

Ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka vršenja usluge kako ugovori ne bi imali naknadno dejstvo.

Usluge Omladinske zadruge i ugovori o djelu izvršene su u iznosu od 10.694,00 KM, a koje se odnose na obavljanje pomoćnih poslova. Omladinska zadruga je ispostavljala račun za ove poslove zajedno sa iznosom poreza, doprinosa i troškova zadruge.

Ukoliko postoji potreba za ovim vidom angažovanja, potrebno je sklapati ugovore o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima, kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi zadruge i troškovi doprinosa.

4.4.8. Blagajničko poslovanje

Analiziranjem blagajničkog poslovanja Trezora, a na bazi uzorka, utvrđeno je da su isplate vršene bez svih predviđenih potpisa na obrascu naloga blagajni za isplatu, kao i na blagajničkom izvještaju.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

4.4.9. Plaćanje računa za robu i usluge

Uzimanjem i analiziranjem uzorka ulaznih računa od različitih dobavljača, koji se odnose na različite budžetske institucije, utvrdili smo da ne postoje nikakvi propisani rokovi u pogledu plaćanja od strane Trezora. Zbog nepostojanja propisanih rokova, nekim dobavljačima vršeno je plaćanje u roku od dvatri dana, a nekima u roku od 12 i više dana. Valuta plaćanja, koja je navedena na ulaznom računu, a u skladu sa Ugovorom između dvije strane, često bude prekoračena zadržavanjem računa u samom odjeljenju na koje se račun odnosi.

Potrebno je donijeti uputstvo sa rokovima plaćanja prema dobavljačima za robe, usluge i izvedene radove za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH.

Analizom dobavljača za robe, usluge i izvođenje radova koji su sa područja Brčko distrikta BiH, a imaju status poreznog obveznika, utvrđeno je da pojedini dobavljači kojima se vrši plaćanje po tom osnovu istovremeno imaju određene neizmirene porezne obaveze prema Distriktu.

Potrebno je izraditi Uputstvo o načinu plaćanja računa prema dobavljačima za robe, usluge i izvođenje radova, a koji u tom momentu plaćanja računa imaju neizmirenenih poreznih obaveza.

4.5. c) Porezna uprava

Porezna uprava nadležna je:

- da utvrđuje poreznu obavezu,
- da izrađuje i vodi registar poreznih obveznika na osnovu identifikacionih brojeva poreznih obveznika,
- da sprovodi poreznu kontrolu,
- da sprovodi prinudnu naplatu,
- da vrši pretres poslovnih prostorija ili stana poreznih obveznika u skladu sa zakonom,
- da prikuplja dokaze o potencijalnim kriminalnim aktivnostima i obavještava Tužilaštvo o krivičnim djelima,
- da sprovodi prekršajni postupak,
- da zahtijeva obustavljanje postupka likvidacije i promjene statusa pravnog lica ili prestanka obavljanja djelatnosti preduzetnika, za period od 60 (šezdeset) dana radi izvršavanja poreznih obaveza,
- da zahtijeva od sudova da preduzmu radnje radi omogućavanja sprovođenja poreznog zakona,
- da donosi pravilnike za sprovođenje poreznih zakona u skladu sa ovim zakonom,
- da poziva poreznog obveznika ili bilo koje drugo lice da da izjavu i predoči knjige, evidencije i drugu dokumentaciju u vezi sa sprovođenjem poreznog zakona,
- da sprovodi druge aktivnosti utvrđene ovim zakonom.

Za obavljanje navedenih poslova, Porezna uprava je, po budžetu za 2007. godinu, imala predviđeno 65 zaposlenih.

Poreznom upravom upravlja direktor Porezne uprave kojeg imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH a za svoj rad odgovara neposredno direktoru Direkcije za finansije.

4.5.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Revizija poslovanja Porezne uprave za 2006. godinu je obavljena krajem 2007. godine i početkom 2008. godine. Menadžment Porezne uprave je donio početkom 2008. godine Akcioni plan za implementaciju preporuka po revizijskom izvještaju sa konkretnim zaduženjima i rokovima koji će se

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

realizovati u toku 2008. godine. Preporuke prethodne revizije nisu se mogle implementirati u poslovanju Porezne uprave za 2007. godinu.

4.5.2. Interna kontrola

Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana uprave Brčko distrikta BiH br. 01-014-00-3000/07 od 14. 2. 2007. godine predviđeno je i popunjeno mjesto internog kontrolora oporezivanja u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Nije donesen pravilnik o internim kontrolama Direkcije za finansije u 2007. godini na osnovu kojeg bi Porezna uprava donijela Uputstvo o radu internog kontrolora kako bi interni kontrolor mogao napraviti plan rada za 2007. godinu. Donesen je plan rada internog kontrolora oporezivanja za period 1. 4. - 30. 6. 2007. godine koji nije odobren od strane direktora Porezne uprave. U toku 2007. godine interni kontrolor oporezivanja je više puta davao prijedloge mjera i aktivnosti direktoru Porezne uprave za koje je smatrao da su primarni u otklanjanju propusta u radu određenih službi Porezne uprave.

Donijeti uputstvo o radu internog kontrolora oporezivanja u skladu sa Pravilnikom o internim kontrolama Direkcije za finansije.

Potrebno je da interni kontrolor oporezivanja donese plan rada koji je odobren od strane direktora Porezne uprave, te izvještaje o izvršenim internim kontrolama sa predloženim mjerama i aktivnostima u toku godine i dostavlja direktoru Porezne uprave na daljnje postupanje.

4.5.3. Planirani i ostvareni prihodi direktnih poreza

Planirani i ostvareni prihodi od direktnih poreza prikazani su kroz GIB (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kako slijedi:

Grupa-konto Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Plan za 2007. godinu	Ostvarenje u 2007. godini	% realizacije
711100	Porezi na dobit od pojedinaca	1.755.000,00	1.542.251,77	87,88
711200	Porez na dobit preduzeća	2.800.000,00	2.624.562,43	93,73
713100	Porezi na plaću i radnu snagu	5.981.935,31	6.334.446,71	105,89
714100	Porez na imovinu	751.000,00	1.347.248,62	179,39
715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	3.160.000,00	645.986,73	20,44
715200	Porezi na promet posebnih usluga	440.000,00	366.403,25	83,27
715300	Porezi na dozvole za izvod. aktivnosti	850.000,00	438.050,00	51,54
715400	Akcize	20.000,00	1.944,68	9,72
	Ukupno planirani i ostvareni porezi	15.757.935,31	13.300.894,19	84,40

Iz navedene tabele je vidljivo da neki planirani direktni porezni prihodi nisu ni približno ostvarenim iznosima poreznih prihoda, a neki porezni prihodi imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da direktni porezni prihodi nisu realno planirani i ostvareni.

Planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine.

4.5.4. Zaduženje i ostvarenje - naplata direktnih poreza

Prema podacima iz pomoćne evidencije Porezne uprave pregled zaduženih i ostvarenih - naplaćenih poreza i salda direktnih poreza za 2007. godinu prikazan je u sljedećoj tabeli:

Konto	Naziv prihoda	Zaduženje za 2007.	Naplaćeno u 2007.	Saldo +, -
712100	Doprinosi za soc.zaštitu	3.284.836,40	3.373.344,59	-88.508,19
713100	Porez na plaću	5.761.942,34	5.748.064,41	13.877,93
711100	Porez na dobit pojedinca	1.494.982,35	1.518.062,12	-23.079,77
711200	Porez na dobit preduzeća	1.952.542,60	2.617.298,75	-664.756,15
714100	Porez na imovinu	3.515.975,20	366.391,93	3.149.583,27
715100	Porez na prod.dob.i usluga	940.336,78	607.787,23	332.549,55
715400	Poseban porez i kazn.kam	2.013.364,25	1.116,08	2.012.248,17
722300	Kom.takse za ist. firmi	526.234,24	405.526,34	120.707,90
723100	Ostali prihodi	870.274,59	28.570,29	841.704,30
	Ukupno direktni porezi	20.360.287,11	14.655.461,98	5.704.825,13

Datim pregledom iz navedene tabele može se zaključiti da je Porezna uprava u 2007. godini imala zaduženih direktnih poreza u iznosu od **20.360.287,11** KM, a ostvarenje - naplatu u iznosu od **14.655.461,98** KM ili 71,98% u odnosu na zaduženje, tako da saldo nenaplaćenih poreznih obaveza za 2007. godinu iznosi **5.704.825,13** KM.

Analitičke evidencije direktnih poreza koji su zaduženi i naplaćeni u 2007. godini prikazuju stanje zaduženih poreznih obaveza, naplaćenih poreznih obaveza i salda pretplate ili duga poreznih obaveza po vrstama prihoda na sintetičkim karticama. Postoje sintetičke kartice po vrstama prihoda i analitičke kartice poreznih obaveza, čija salda imaju predznak na dugovnoj i potražnoj strani minus, čime je iskazano netačno stanje poreznih obaveza, a samim tim i salda pretplata odnosno dugovanja poreznih obveznika. Iskazivanje ovakvih stanja u analitičkim evidencijama proizašlo je zbog zaduženja poreznih obveznika, razrezom poreznih obaveza po akontacijama, a po konačnim godišnjim prijavama storniranjem akontacija na godišnjem nivou dok su sve uplate proknjižene po uplaćenim akontacijama, neblagovremena zaduženja poreznim obavezama po zapisnicima, rješenjima, doprinosima za zdravstveno osiguranje, preknjižavanjima pretplata jedne vrste porezne obaveze na drugu, povrati više naplaćenih poreznih obaveza. Salda poreznih obaveza pomoćne evidencije Porezne uprave ne daje pouzdanu evidenciju stanja tekućih i akumuliranih poreznih obaveza zbog neažurnog evidentiranja poreznih obaveza. Na poziciji 714100-Porez na imovinu je naplaćen ali je zbog neblagovremenog knjiženja kroz pomoćne evidencije u tabeli prikazan saldo kao nenaplaćeni porez, s obzirom da ta vrsta poreza ne može biti nenaplaćena.

Ažurirati analitičke kartice poreznih obveznika po vrstama poreznih obaveza sa utvrđenim saldima tekućih poreznih obaveza i akumuliranim poreznim obavezama.

Ukupno naplaćeni direktni porezi preko računa JRT ne daju isti iznos evidencije Trezora i pomoćne evidencije Porezne uprave, zbog različitog načina evidentiranja kao npr. povrati više uplaćenih poreza i preknjižavanja više uplaćene jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza po vrstama prihoda i poreznim obveznicima. Porezna uprava u pomoćnim evidencijama evidentira povrate više uplaćenih poreznih obaveza i evidentiranje jedne vrste pretplate poreza na drugu kada napravi rješenje o povratu ili preknjižavanju. Trezor u glavnoj knjizi evidentira kada se desi povrat više uplaćenog poreza tj. kada nastane odliv novčanih sredstava sa JRT, a za preknjižavanje pretplata jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza čeka da na toj vrsti poreza bude novčanih sredstava kako bi se izvršilo storniranje jedne vrste poreznog prihoda u korist druge vrste poreznog prihoda, tako da ta dva načina evidentiranja ne daju ista stanja na određeni dan.

Usaglasiti naplate poreznih obaveza po poreznim obveznicima po vrstama poreznih prihoda sa evidencijama Trezora.

Usaglasiti knjigovodstvena evidentiranja povrata više uplaćenih poreza i preknjižavanja uplata jedne vrste porezne obaveze na drugu vrstu porezne obaveze Trezora i Porezne uprave.

Služba za razrez i naplatu poreza nadležna je za razrez poreznih obaveza fizičkih i pravnih lica kao i praćenje redovne naplate poreznih obaveza. Postoji evidencija poreznih obveznika po matičnim brojevima poreznih obveznika iz koje nije moguće utvrditi tačan broj poreznih obveznika koji su aktivni tj. koji imaju poslovnu aktivnost i aktivne transakcijske račune preko kojih obavljaju promet, i pasivne porezne obveznike koji se vode godinama u evidenciji kao porezni obveznici koji nemaju poslovnih aktivnosti, a imaju akumulirane porezne obaveze koje nisu realno naplative.

Potrebno je kompletirati i sortirati dosjee poreznih obveznika po abecednom redu i matičnom broju kako bi se utvrdio tačan broj aktivnih poreznih obveznika koji imaju poslovnu aktivnost i čiji transakcijski računi imaju promet u toku godine tj. oni porezni obveznici koji su podnijeli porezne prijave na dobit i dohodak.

Akumulirane porezne obaveze pasivnih poreznih obveznika koji nemaju poslovnu aktivnost čiji transakcijski računi ne rade više godina, a ne posjeduju ni imovinu iz koje bi se namirile porezne obaveze, evidentirati u vanbilansnoj evidenciji pomoćne evidencije Porezne uprave koja nema uticaja na glavnu knjigu budžeta.

Potrebno je da Služba za razrez i naplatu poreza prilikom zaduživanja novim poreznim obavezama poreznih obveznika vodi računa da li se radi o aktivnim ili pasivnim poreznim obveznicima, od koga je izvjesno naplatiti porezne obaveze.

Revizijom načina zaduživanja poreznih obaveza po vrstama prihoda, a prema evidenciji na analitičkim poreznim karticama utvrdili smo da porezne obaveze zadužuju porezni inspektori i referenti za knjiženje uplata i zaduženja za porezne obaveze na osnovu naloga za knjiženje, zapisnika bez rješenja, zapisnika sa rješenjem, rješenja za povrate više uplaćenih poreza, preknjižavanja pretplata jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza. Ne postoji jedinstven pristup i propisane procedure na koji se način vrše knjiženja u pomoćnoj evidenciji, te iz tih razloga dolazi do nejasnoća u analitičkim evidencijama poreznih obveznika tako da zapisnik inspekcije datira iz 2002. ili iz 2003. godine, a nalog za knjiženje u 2007. godini, ili da rješenje o poreznim obavezama nosi datum iz 2007. godine, a knjiži se u obaveze poreznog obveznika u 2008. godini. Iz tih razloga Porezna uprava ne posjeduje ažurnu i pouzdanu analitičku evidenciju poreznih obaveza po vrstama prihoda i poreznim obveznicima, a samim tim i za tekuće i akumulirane porezne obaveze.

Izraditi uputstvo o jednoobraznom knjiženju poreznih obaveza u analitičkim evidencijama Porezne uprave po vrstama prihoda i poreznim obveznicima na koji način će se navedena poslovna aktivnost realizovati.

Revizijom načina obračuna i razreza poreza na dobit poreznih obveznika za 2007. godinu, utvrdili smo da se zaduživanje u vidu akontacija vrši na osnovu podnesenih konačnih prijava poreznih obveznika, koji su obračunali porez na dobit kalendarske godine, u skladu s članom 20 Zakona o porezu na dohodak i to na bazi blagajne kao modifikovanog načina obračuna poreza na dobit, što znači sve što pravno lice ili poduzetnik plati računa se u rashod, a sve što naplati računa se u prihod jedne kalendarske godine. Analizom finansijskih izvještaja bilansa stanja i bilansa uspjeha za dio poreznih obveznika, a koji su prijavili gubitke po konačnim prijavama poreza na dobit, utvrdili smo da po bilansu uspjeha imaju iskazane dobiti tekućeg perioda, a po bilansima stanja akumulirane dobiti iz ranijih obračunskih perioda, dok po prijavama poreza na dobit imaju gubitke niz godina uz korištenje zaštitnih kamata na kapital, a obračun se vršio na akumulirani gubitak svake godine umjesto na dug tekuće godine, jer je prve godine obračun zaštitnih kamata bio na akumulirani dug, čiji obračun utiče

destimulirajuće na porezne obveznike koji prikazuju dobit po poreznim prijavama. Može se zaključiti, da primjena ovakvog načina obračuna poreza na dobit, po gotovinskoj osnovi, daje mogućnost prenosa poreznih obaveza iz godine u godinu tj. izbjegavanje prikazivanja pravog stanja uspješnosti poslovanja poreznih obveznika, a samim tim dolazi do neprikazivanja i naplate stvarno ostvarenog poreza na dobit po finansijskim izvještajima.

Potrebno je sadašnji način obračuna poreza na dobit analizirati i uporediti ga sa načinom obračuna poreza na dobit po iskazanom dobiti iz bilansa uspjeha.

Potrebno je zaštitne kamate na kapital koje su ostvarene kroz prikazane gubitke poreza na dobit preispitati (način njihovog obračuna, kako se ne bi desilo da porezni obveznici koji prikazuju dobit po poreznim prijavama budu destimulisani.

Obavezati poreznike obveznike da prilikom predaje prijave poreza na dobit predaju i finansijske izvještaje (bilans stanja i bilans uspjeha), radi analize poslovanja poreznih obveznika i radi lakšeg određivanja poreznih obveznika koji bi bili predmetom eksterne kontrole.

Eksterna kontrola radi po godišnjem programu rada i procedurama koje primjenjuje kod odabira poreznih obveznika za kontrole, koristi višegodišnja iskustva tako da je u 2007. godini obavila 1123 kontrole, te utvrdila dodatnih poreznih obaveza u iznosu od 6.177.263,67 KM. Na osnovu revizionih uzoraka utvrdili smo da porezni inspektori pojedinačno izlaze na teren umjesto timski. Postoje zapisnici o utvrđenim poreznim obavezama, tako da zapisnik inspekcije datira iz 2002. godine ili iz 2003. godine, a nalog za knjiženje je u 2007. godini, ili da rješenje o poreznim obavezama nosi datum iz 2007. godine a knjiži se u obaveze poreznog obveznika u 2008. godini. Uz zapisnike o utvrđenim dodatnim obavezama nedostaju rješenja o utvrđenim poreznim obavezama na osnovu kojih se mora pratiti upravni postupak ili eventualni upravni spor sa poreznim obveznicima, a ukoliko porezni obveznici ospore utvrđene porezne obaveze.

Dodatne porezne obaveze koje utvrdi eksterna kontrola poreznim obveznicima po zapisnicima o obavljenoj kontroli, koji moraju biti potpisani od strane dva inspektora koji su u timu obavezno prati rješenje po tom zapisniku sa utvrđenim dodatnim poreznim obavezama u skladu sa odredbama ZUP-a.

Promet nepokretnosti i prava vrši se po zakonskim propisima Republike Srpske „Zakon o porezima na imovinu“ („Sl. glasnik RS“ broj 8/94). Postoji knjiga protokola ovjerenih kupoprodajnih ugovora te smo na osnovu uzoraka utvrdili da procjenu vrši Komisija za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu koja je imenovana Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-006076/04 od 4. 6. 2004. godine i Odlukom broj: 01.-014-006076-2/04 od 2. 10. 2007. godine radi utvrđivanja poreznih obaveza koje plaća prodavac. Ne postoje pravila, procedure, jedinstveni kriteriji i načini obračuna koji su propisani od Odjeljenja ili institucije koja je nadležna za procjene nepokretnosti radi ujednačavanja procijenjenih iznosa kada se radi o procjenama istih nekretnina u istim zonama (gradskoj, prigradskoj i poljoprivrednoj zoni).

Oslobađanje plaćanja poreza na promet nepokretnosti i prava vršeno je kada se radi o sufinansiranju izgradnje nepokretnosti od strane kupca prodavcu dok je nekretnina u izgradnji. Takvi ugovori nisu oporezovani po instrukciji Republičke uprave prihoda RS, a služili su za uknjižbu vlasništva kod suda nad nepokretnostima. Sufinansiranje ili udruživanje novčanih sredstava radi izgradnje nepokretnosti predstavlja klasične avansne uplate kupca izvođaču radova koji je najčešće i prodavalac nepokretnosti, što se ne može smatrati ugovorom o prometu nepokretnosti, dok se nepokretnost ne napravi i dobije upotrebnu dozvolu da se može staviti u promet radi daljnje prodaje. Tada izvođač radova pravi kupoprodajni ugovor o prometu nepokretnosti koji podliježe plaćanju poreza na nepokretnosti i služi za uknjižbu vlasništva nepokretnosti kod suda. Navedeni propis se ne primjenjuje u RS, pa se postavlja pitanje osnovanosti primjene navedenog propisa pri oslobađanju plaćanja poreza na nepokretnosti, kada je u pitanju sufinansiranje. Referent za ovjeru ugovora nepokretnosti i prava nema ovlaštenja od strane direktora Porezne uprave da može ovjeravati ugovore. Promet nepokretnosti i prava se vršio

između pravnih i fizičkih lica koja su istovremeno imala neizmirenih poreznih obaveza, što upućuje na zaključak da ne postoji koordinacija između službi Porezne uprave, kada je u pitanju naplata poreznih obaveza.

Potrebno je da nadležni Organ propiše kriterije procjene nepokretnosti kako bi komisija imala objektivian i jedinstven pristup prema svim poreznim obveznicima, a samim tim bi i procjene nekretnina bile ujednačene po zonama.

Potrebno je razmotriti pravni osnov oslobađanja od plaćanja poreznih obaveza po osnovu sufinansiranja kod prometa nepokretnosti .

Potrebno je regulisati da promet nepokretnosti i prava vrše porezni obveznici pravna i fizička lica koja na dan prometa nepokretnosti nemaju neizmirenih poreznih obaveza.

Porezna uvjerenja služe kao dokaz da porezni obveznici na određeni dan imaju ili nemaju poreznih obaveza. Porezna uprava je u toku 2007. godine izdala 23999 poreznih uvjerenja poreznim obveznicima - fizičkim i pravnim licima. Na osnovu revizionih uzoraka izdatih poreznih uvjerenja, utvrdili smo se da postoji knjiga protokola izdatih poreznih uvjerenja, bez opisa za koje svrhe se traži uvjerenje. Uvjerenja su se izdavala na osnovu podnesenog zahtjeva poreznog obveznika, na kojem referent koji je zadužen za utvrđivanje da li porezni obveznik ima ili nema poreznih obaveza, na zahtjevu upisuje da porezni obveznik na određeni dan koji je u prosjeku stariji od datuma zahtjeva za izdavanje uvjerenja od 15 do 35 dana, upisuje da na taj dan porezni obveznik ima ili nema poreznih obaveza, na osnovu čega referent za izdavanje uvjerenja izdaje uvjerenje poreznom obvezniku. Postoje uvjerenja koja su izdavana poreznim obveznicima da nemaju poreznih obaveza. Međutim na analitičkim karticama na dan izdavanja uvjerenja ipak su postojale porezne obaveze, zbog neažurnosti analitičkih kartica poreznih obveznika. Referent za izdavanje uvjerenja za 2007. godinu nema ovlaštenja od direktora Porezne uprave da može potpisivati i ovjeravati izdata porezna uvjerenja.

Svako izdato uvjerenje o izmirenim poreznim obavezama potrebno je kompletirati kao poseban predmet sa priložima: zahtjev za izdavanje uvjerenja i u koje svrhe, sravnjena i potpisana kartica poreznih obaveza od strane referenta ovlaštenog za sravnjenja i potpise kartica, te uvjerenje potpisano i ovjereno od referenta koji ima ovlaštenje za potpis i ovjeru izdatih poreznih uvjerenja.

Prinudna naplata zadužena je da, ako se porezne obaveze od poreznih obveznika ne mogu naplatiti redovnim putem, da se pomoću mjera prinudne naplate, koje su propisane postojećim zakonom naplate prinudom (izdavanjem naloga za prinudnu naplatu, blokiranjem sredstava na transakcijskom računu, uzimanjem imovine pod hipoteku, utvrđivanje nesolventnosti itd). Zakonske mogućnosti prinudne naplate su ograničene, pa samim tim i efekt prinudne naplate je neefikasan. Većinom se radi o prinudnoj naplati poreznih obaveza od pasivnih poreznih obveznika koji ne posjeduju nikakvu imovinu iz koje bi se namirile porezne obaveze, niti je zakon propisao da se porezne obaveze mogu naplatiti iz pokretne i nepokretne imovine osnivača i odgovornog lica za zastupanje - direktora poreznog obveznika. Porezne obaveze po sudskim presudama koje su vođene više godina se zadužuju kada je sudska presuda pravosnažna, a porezni obveznik već duže vrijeme ne radi niti postoji više na toj adresi, što otežava i samo vođenje prinudne naplate, a postaje upitno i samo zaduživanje porezne obaveze po sudskoj presudi za koje se zna da se neće naplatiti. Ne postoji koordinacija između prinudne naplate i sudova koji rješavaju predmete kako i na koji način ubrzati rješavanje predmeta sa poreznim obavezama i obavještavati prinudnu naplatu dokle su došli pojedini predmeti i presude. Kadrovski prinudna naplata nije osposobljena licima pravne i ekonomske struke kako bi prinudna naplata bila efikasnija.

Pokrenuti inicijativu oko izmjene propisa kod prinudne naplate poreznih obaveza od poreznih obveznika da se od osnivača i direktora poreznog obveznika mogu naplatiti porezne obaveze iz njihove pokretne i nepokretne imovine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Iskoristiti sve postojeće mjere prinudne naplate poreznih obaveza utvrđivanjem solventnosti poreznog obveznika, solidarne i supsidijarne odgovornosti poreznog obveznika.

U tabelarnom pregledu dajemo akumulirane dugove poreznih obveznika sa 31. 12. 2007. godine koji predstavljaju potraživanja Porezne uprave:

Red. broj	Opis	Zaduženja	Naplata	Saldo
1.	Pravna lica - preduzeća	69.788.533,89	25.825.132,13	43.963.401,76
2.	Samostalni poduzetnici	8.941.295,50	6.657.859,36	2.283.436,15
3.	Pasivni nepreregistrovani obv.	13.595.710,50	105.948,54	13.489.761,96
	Ukupno:	92.325.539,89	32.588.940,03	59.736.599,87

Ukupne akumulirane porezne obaveze iznose 59.736.599,87 KM. Međutim, kada od tih akumuliranih poreznih obaveza oduzmemo porezne obaveze koje su sporne i nenaplative u iznosu od 35.754.122,00 KM dobijemo akumulirane porezne obaveze u iznosu od 23.982.477,87 KM, za koje Porezna uprava treba poduzeti sve mjere redovne i prinudne naplate koje dozvoljava postojeći zakon.

U tabelarnom pregledu dajemo akumulirane dugove poreznih obveznika sa iznosima spornih obaveza čija dugovanja su veća od 20.000,00 KM za preduzeća i 10.000,00 KM za preduzetnike protiv kojih se vodi postupak prinudne naplate:

Red.br.	Opis	Saldo duga	Moguća naplata	Nemog. naplata	Sporno - Akize RS
1.	Pravna lica – preduz.	37.051.229,00	1.823.927,00	9.969.354,00	25.257.948,00
2.	Poduzetnici	590.158,00	63.338,00	526.820,00	
	Ukupno:	37.641.387,00	1.887.265,00	10.496.174,00	25.257.948,00

Analizom ukupnih dugovanja poreznih obveznika, iz prethodno prikazanih tabela, može se zaključiti da veći iznos akumuliranih dugovanja proističe iz dugovanja pasivnih poreznih obveznika koji nemaju poslovne aktivnosti zadnjih godina. Iskazani saldo duga za (36) poreznih obveznika - pravnih lica iznosi 37.051.229,00 KM, ili 84% od salda dugovanja pravnih lica koja iznose 43.963.401,76 KM, također iskazani saldo duga za (7) poreznih obveznika – poduzetnici iznosi 590.158,00 KM, ili 23% od salda dugovanja samostalnih poduzetnika koja iznose 2.283.436,15 KM. Porezna uprava i dalje za njih obračunava nova zaduženja na ime zateznih kamata, iznose po sudskim presudama iz ranijih godina i dodaje ga glavnom dugu kao ukupna zaduženja pasivnog poreznog obveznika na ime poreznih obaveza, a sasvim je sigurno da se takva dugovanja neće moći naplatiti. Pošto su iskorištene sve mjere prinudne naplate a zakonske mogućnosti za naplatu su ograničene (preduzeće odgovara imovinom do visine kapitala upisanog u sudskoj registraciji), većina poreznih obveznika nema nikakve imovine iz koje bi se namirile porezne obaveze. Sporne porezne obaveze, u iznosu od 25.257.948,00 KM, i akumulirane porezne obaveze, kod kojih nije moguća naplata, u iznosu od 10.496.174,00 KM, evidentirati u vanbilansnoj evidenciji pomoćne evidencije Porezne uprave.

Sporne i akumulirane porezne obaveze pasivnih i ostalih poreznih obveznika za koje je izvjesno da se neće moći naplatiti i pored iscrpljenih mjera prinudne naplate voditi vanbilansno u pomoćnim evidencijama Porezne uprave samo radi evidencije koja nema uticaja na glavnu knjigu budžeta kroz potraživanja za porezne obaveze.

-IT - (informacioni sistem) Porezna uprava posjeduje informacioni sistem softver - program (Tamp) koji je donirao USAID. Ovaj program koriste i druge porezne uprave u okruženju. On daje mnoge mogućnosti evidencija poreznih obveznika i poreznih obaveza. Sve aplikacije navedenog programa nisu u funkciji, a daju razne mogućnosti pregleda izvještaja, koji bi za menadžment Porezne uprave bio od velike koristi npr. pruža se mogućnost praćenja i evidentiranja posebno aktivnih, a posebno pasivnih poreznih obveznika itd.

Maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentovanja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.

4.5.3. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Porezne uprave za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	15.000,00	12.256,50	81,71
613200	Izdaci za energiju	38.000,00	36.266,11	95,44
613300	Izdaci za kom. usluge	45.000,00	44.094,06	97,99
613400	Nabavka materijala	36.500,00	35.001,65	95,89
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.000,00	12.048,67	92,68
613700	Izdaci za tekuće održavanje	30.000,00	27.872,62	92,91
613800	Osiguranje i bankarske. usluge	1.500,00	1.042,40	69,49
613900	Ugovorene usluge	64.000,00	60.990,72	95,30
	Ukupno tekući izdaci - rashodi	243.000,00	229.572,73	94,47

4.5.4. Naknade za službena putovanja

Isplate naknada za službena putovanja u zemlji i inostranstvu vršene su na osnovu popunjenog i odobrenog naloga za službena putovanja i blagajničkog naloga za isplatu (dnevnice, prevoz i smještaj). Za putovanja u inostranstvo postoje Odluke gradonačelnika o odobrenju službenog putovanja u inostranstvo. Revizijom uzoraka naknada za službena putovanja, po blagajničkim izvještajima br. 3, 11, 21, 35, 32, i 39, utvrdili smo da na svim blagajničkim nalogima za isplatu i blagajničkim izvještajima nedostaju predviđeni potpisi ovlaštenih lica gdje trebaju potpisati: odobrava, kontrolisao-likvidirao. Isplate naknada za službena putovanja dnevnice, prevoz i smještaj vršene su pojedinačno za svaku vrstu isplate po jedan nalog blagajni za isplatu mada se radi o jednoj osobi kojoj se vrši isplata naknada za službeno putovanje i trebalo je sve naknade prikazati na jednom nalogu blagajni za isplatu.

Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice, prevoz, smještaj) u inostranstvu i zemlji vršiti u skladu sa Odlukom gradonačelnika.

Potrebno je da nalog blagajni za isplatu i blagajnički izvještaji budu potpisani od ovlaštenih osoba na predviđenim mjestima.

4.5.5. *Izdaci za materijal i usluge*

Izdaci za usluge: održavanje motornih vozila, ugradnja rezervnih dijelova, redovno servisiranje i osiguranje motornih vozila, servisiranje računara, gorivo za vozila, lož-ulje za grijanje, krećenje prostorija, nabavka pregradnih plakara za kancelarije, telefonske usluge i električna energija

Revizijom uzoraka KUF-ova zaključili smo da postoji Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora po nekim nabavka po članu 46 Zakona o javnim nabavkama kao konkurentski postupak, a neke nabavke su vršene u skladu s članom 47 Zakona o javnim nabavkama sa prilogom ugovora i naloga za prenos sredstava. Postoje izdaci za navedene vrste usluga vršenih na vozilima koja nisu bila registrirana na Poreznu upravu, što je utvrđeno uvidom u saobraćajne dozvole, niti Porezna uprava posjeduje odluku ili revers o korištenju motornih vozila kako je propisano čl.3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila Brčko distrikta BiH, koji su neophodni u evidentiranju izdataka - rashoda po ekonomskom kodu budžetskog korisnika.

Izdatke za materijal i usluge evidentirati na ekonomskom kodu budžetskog korisnika koji je i stvarni nosilac troškova i korisnik materijalnog sredstva koje mu služi za ostvarenje radnih zadataka, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

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

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovu uzoraka, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga zaprimani i zavedeni u knjigu primljene pošte koja je služila kao knjiga protokola i interna dostavna knjiga. Računi su potpisivani su od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Poreznu upravu. Porezna uprava u toku 2007. godine nije održavala kolegijalne sastanke na kojima bi raspravljali o postojećim problemima sa konkretnim zaduženjima kako riješiti određeni problem.

Potrebno je da sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Poreznu upravu, bude potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje budžetskih sredstava i provodena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Izdaci za reprezentaciju na osnovu revizionih uzoraka Kuf-a br. 18742, 18741, 32/07, 18739 i računima br. 43/07, 36/07, 32/07, 29/07 su činjeni do kraja osmog mjeseca 2007. godine koristeći direktan sporazum člana 47 Zakona o javnim nabavkama. Dana 25. 9. 2007. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga br. 01-014-015369/07-1 a na osnovu Odluke gradonačelnika br. 01-014-015369/07 od 29. 8. 2007. godine. Svi računi su ovjereni i potpisani od odgovornog rukovodioca kao dokaz da su izdaci nastali, ali na izdatim računima ili kao prilog računu nedostaju specifikacije jela i pića.

Na vrijeme poduzeti sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera kao i odabir najpovoljnijeg ponuđača kako bi korištenje usluga reprezentacije bilo realizovano od početka budžetske godine uz obaveznu specifikaciju jela i pića.

4.5.6. *Ugovorene usluge*

Naknade Komisiji za utvrđivanje porezne osnovice nekretnina u 2007. godini iznosi 32.203,47 a na osnovu Odluke gradonačelnika br. 01-014-006076/04 od 4. 6. 2004. godine i Odluka o izmjeni i dopuni Odluke br. 01-014-006076/04-1 od 18. 1. 2007. godine. Naknade na ime rada Komisije trebalo je isplaćivati u skladu s članom 4 navedenih odluka tj. teretiti izdatke - rashode odjeljenja po ekonomskim kodovima za koga su vršili usluge. Sa članovima komisija mjesečno su zaključivani

ugovori o djelu za izvršene usluge na osnovu Odluka gradonačelnika, a mjesečni iznosi naknada su obračunavani - specificirani pojedinačno za svakog člana komisije. S obzirom da se radi o poslovima koji su kontinuirani, iz godine u godinu, postavlja se pitanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, ako je poznato da se po Zakonu o obligacionim odnosima ugovori o djelu zaključuju sa licima za konkretan i jednokratni posao u kome je određeno vrijeme trajanja izvršenja posla.

Potrebno je evidentiranje naknade Komisiji za utvrđivanje porezne osnovice nekretnina vršiti u skladu sa odlukama gradonačelnika tj. za navedene izdatke teretiti organ ili instituciju za koga je izvršena usluga.

Potrebno je preispitati potrebu za sklapanje ugovora o djelu za navedene vrste usluga s obzirom da se radi o kontinuiranom poslu bez vremena ograničenja završetka posla.

4.5.7. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajničke izvještaje u 2007. godini vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvještaja. Prilikom isplata naknada za službena putovanja razdvojeno su isplaćivane dnevnice, smještaj i prevoz, a radi se o istom uposleniku za isto putovanje, što je trebalo jednim nalogom za isplatu regulisati, radi praćenja ukupno učinjenih troškova kroz blagajnu po jednom uposleniku.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

ZAKLJUČAK:

Revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2007. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljenom sistemu i nefunkcioniranju internih kontrola. Uočeni nedostaci i propusti su konstatovani kod rukovodećeg menadžmenta i ostalih službi koje funkcioniraju u Direkciji za finansije zajedno sa rukovodiocima i neposrednim izvršiocima poslova. Ne postoje svakodnevne koordinacije između službi, kako bi se eventualni problemi riješili zajednički, a samim tim bi bio i upoznat sam menadžment Direkcije za finansije. Sve nepravilnosti i pogreške na koje je ukazano u ovom izvještaju pokazuju da se sa malo inicijativa i zalaganjem svakog zaposlenika da odgovorno rade svoj posao mogu izvršavati zadaci koji su dati Direkciji u nadležnost kao i upravljanje javnim finansijama budžeta Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije ima dovoljno razloga da poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatovane pogreške i nepravilnosti, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja bilo bi u skladu sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima) za javni sektor kao i pravovremeno, pouzdano izvještavanje.

KOMENTAR:

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 04/1-02-498/08 od 28. 7. 2008. godine. Primjedba vezana za tačku 4.3.2. je opravdana i prihvaćena a odnosi se na naknade za službena putovanja u inostranstvo kod Ureda direktora, dok su primjedbe uz tačku 4.5.4. koje se odnose na Poreznu upravu djelimično prihvaćene i unijete u konstataciju izvještaja samo radi dopune konstatacije bez izmjena preporuka. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćeni, iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i nisu data obrazloženja na osnovu kojih bi se moglo i prihvatiti.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Vođa tima za reviziju:

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:

2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.18. Komisija za vrijednosne papire

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti, Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju 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 revizijskim 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dati u nadležnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - Nedovoljna koordinacija sa trezorskom Službom za fakturisanje, neusaglašenost evidencija, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja sredstava reprezentacije, nepostojanje potrebnih potpisa kod blagajničkih isplata;
 - Pomoćne evidencije Komisije za papire od vrijednosti nisu usaglašene sa evidencijama trezora u dijelu fakturisanih i naplaćenih naknada;
 - Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih lica, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, osim za navedeno u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta koje bi imale uticaja na finansijske izvještaje Budžeta Brčko distrikta BiH, kod Komisije za papire od vrijednosti za budžetsku 2007. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA
KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI, BRČKO DISTRIKTA BiH, ZA 2007. GODINU**

3. UVOD

Zakonom o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/03) uređeni su emisija i promet papira od vrijednosti, ovlaštenja i odgovornosti učesnika na tržištu papira od vrijednosti, osnivanje i nadležnost Komisije, zaštita interesa investitora na tržištu papira od vrijednosti, javnost rada u prometu papirima od vrijednosti i Centralni registar papira od vrijednosti.

1.1. Nadležnosti Komisije za papire od vrijednosti

Članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 15/03) uređena je nadležnost:

9. Donosi propise o sprovođenju ovog zakona;
10. Izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlaštena ovim zakonom;
11. Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
12. Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
13. Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
14. Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
15. Obustavlja emisiju i promet pojedinih papira od vrijednosti i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu u skladu sa zakonom i drugim propisima;
16. Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
17. Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
18. Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
19. Sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
20. Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
21. Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
22. Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
23. Vodi knjige i registre u skladu sa odredbama ovog zakona;
24. Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
25. Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

3.2. Djelatnost Centralnog registra

Članom 69 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/03) propisano je da Centralni registar obavlja sljedeće djelatnosti:

1. Registraciju i čuvanje papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transdionicama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
2. Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
3. Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
4. Prenose, deponovanje, saldiranje i kliring po transdionicama s papirima od vrijednosti;
5. Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše Komisija.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti, Brčko distrikta BiH je, da omogući revizoru, da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje izdataka – rashoda obavljeno u skladu sa važećim zakonskim propisima budžeta Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena sa 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 2007. godinu, te da li su ostvareni zadaci koji su joj dati u nadležnost 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. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg budžeta Komisije za papire od vrijednosti po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu sa planiranim izdacima - rashodima budžeta za 2007. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka - rashoda, sa posebnim osvrtom na stepen ostvarenja zadataka koja su joj data u nadležnost u odnosu na sredstava koja su joj odobrena budžetom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 *Menadžment i sistem internih kontrola*

Komisija za papire od vrijednosti u 2007. godini nije uspostavila sistem internih kontrola u skladu sa 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. *Ostvareni prihodi Komisije u 2007. godini*

Iz pomoćnih evidencija, Komisija za papire od vrijednosti na ime naknada i taksi u 2007. godini ostvarila je 42.043,68 KM, prihoda. Komisija je u 2007. godini imala registrirana 23 emitenta koji se vode u evidencijama Centralnog registra Komisije Brčko distrikta i to devet emitenata koji trguju sa dionicama na Sarajevskoj berzi i četrnaest emitenata koji trguju sa dionicama na Banjalučkoj berzi. Komisija vrši usluge centralnog registra, poslove registracije podataka, evidencije članstva u sistemu centralnog registra za svoje emitente sa kojima ima sklopljene ugovore u kojima su obostrano regulisana prava i obaveze. Fakturisanje usluga na ime naknada vršeno je kvartalno kako je regulisano međusobnim ugovorom u skladu sa Odlukom o visini naknada Centralnog registra.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tabela br. 1 - Ostvareni prihodi iz pomoćne evidencije Komisije

Red. br.	Vrsta naknade	Prihod 2006.	Prihod 2007.	Nenaplaćeno
1.	Naknade za usluge Centralnog registra	-	31.956,02	-
2.	Naknada za vršenje poslova registracije podataka	800,00	4.204,00	-
3.	Naknada za članstvo u sistemu centralnog registra	-	583,66	4.500,00
	Ukupno:	800,00	36.743,68	4.500,00

Iz navedene tabele je vidljivo da je na ime naknada za usluge komisije naplaćeno 36.743,68 KM, nenaplaćeno 4.500,00 KM, a 800,00 KM su prihodi koji su naplaćeni u 2006. godini.

Revizijom evidencija naknada Komisije na analitičkim karticama Trezora Direkcije za finansije ustanovili smo da postoji fakturisana realizacija, naplaćena sredstva i dugovanja čiji iznosi ne odgovaraju iznosima pomoćne evidencije Komisije.

Tabela br. 2 – Ostvareni prihodi iz evidencija Trezora

Red. br.	Opis	Fakturisano	Naplaćeno	Dug
1.	Naknade za vođenje u 2007.	33.051,76	9.327,90	23.723,86
	Ukupno:	33.051,76	9.327,90	23.723,86

Iz navedene tabele je vidljivo da je Trezor u ime Komisije fakturisao 33.051,76 KM, evidentirao naplatu 9.327,90 KM i dugovanje u iznosu od 23.723,86 KM. Pokazatelji iz pomoćne evidencije Komisije i Trezora nisu pouzdani iz razloga što nije vršeno sravnjenje navedenih evidencija od strane komisije za 2007. godinu. Komisija u toku 2007. godine protiv emitenata koji imaju dugovanja nije poduzimala mjere prinudne naplate kako bi blagovremeno bile naplaćene fakturisane naknade.

Potrebno je da Komisija kontinuirano prati naplatu naknada u toku budžetske godine i usaglašava pomoćne evidencije naknada sa evidencijama Trezora, kao i blagovremeno poduzimanje mjera prinudne naplate naknada.

Analizom djelokruga rada i ostvarivanja zadataka Komisije koje su joj date u nadležnost, a na osnovu uzorka revizije izvršene registracije povećanja kapitala emitenta, i na osnovu uvida u dokumentaciju utvrdili smo da uz zahtjev za registraciju povećanja kapitala emitenta koji je upućen Komisiji postoji sva dokumentacija koja je bila neophodna Komisiji za donošenje rješenja o izvršenoj registraciji povećanja kapitala. Naknada za registraciju podataka vršena je u skladu sa Odlukom o vrsti i visini naknada za usluge Centralnog registra Brčko distrikta BiH, kako je propisano članom 2 tačkom 4 podtačkama 4.1 i 4.2 (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/04), sa dokazom o uplati naknade.

Potrebno je da Komisija vrši sravnjenja naplaćenih naknada koje su propisane navedenom Odlukom od emitenata sa evidencijama Trezora u toku budžetske godine.

4.2. Tekući izdaci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIB-a (godišnji izvještaj o izvršenju budžeta) kod Komisije za papire od vrijednosti vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tabelarnom pregledu.

Tabela br. 3 - Tekući izdaci

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	14.870,00	13.567,45	91,24	-
613200	Izdaci za energiju	2.200,00	1.550,56	70,48	-
613300	Izdaci za kom. usluge	5.500,00	4.576,26	83,20	-
613400	Nabavka materijala	6.000,00	5.148,05	85,80	-
613500	Izdaci za usl.prevoza i gor.	2.210,00	1.588,58	71,88	-
613600	Unajmljivanje imovine i opre.	8.142,00	8.141,93	100,00	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	5.000,00	4.828,75	96,58	-
613800	Izdaci osig.bank.usl.plat.pr.	700,00	175,00	25,00	-
613900	Ugovorene usluge	51.980,00	40.607,86	78,12	-
	Ukupno tekući izdaci-rashodi	96.602,00	80.184,44	83,00	-

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije budžeta, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što približnije planiranim pozicijama u skladu sa čl. 20 Pravilnika o izradi budžeta (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02) od 30. 12. 2002. godine.

Potrebno je preciznije planirati pozicije izdataka - rashoda za narednu budžetsku godinu u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Komisije za papire od vrijednosti, s obzirom da su planom budžeta za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve budžetske korisnike kod Pododjeljenja za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu od 244.831,58 KM, ali na ekonomskom kodu Pododjeljenja za ljudske resurse, a što je suprotno članu 20 Pravilnika o izradi budžeta.

Pozicije tekućeg budžeta za bruto plaće i naknade planirati u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta, što znači analitički po budžetskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi uporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a u skladu sa organizacionim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja uposlenika.

4.3. Izdaci za reprezentaciju

Izdaci za reprezentaciju u 2007. godini izvršeni su u iznosu od 3.641,82 KM. Analizom revizionih uzoraka računa koji se odnose na ove usluge utvrdili smo da dio računa ne posjeduje specifikaciju jela i pića kao i nedostatak propisanih pravila i ograničenja pojedinačnog trošenja od ovlaštenih lica. Usluge po računima za reprezentaciju izvršene su po članu 46 konkurentski postupak i članu 47 direktan sporazum Zakona o javnim nabavkama.

Potrebno je uz ispostavljene račune za reprezentaciju priložiti i specifikacije jela i pića. Potrebno je propisati pravila i ograničenja pojedinačnog trošenja reprezentacije od strane ovlaštenih lica.

4.4. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajničke izvještaje u prvom kvartalu 2007. godine vršene su kroz blagajničke izvještaje Ureda gradonačelnika, bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvještaja. Prilikom isplata naknada za službena putovanja na nalogima blagajni za isplatu nisu pojedinačno prikazani iznosi dnevnica, smještaja i prevoza.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

ZAKLJUČAK:

Revizijom finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti za 2007. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sistema internih kontrola, neusaglašenosti evidencija fakturisanih i naplaćenih naknada prema emitentima pomoćne i trezorske evidencije, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od ovlaštenih lica kao i nedostatak specifikacija uz neke račune reprezentacije, nepostojanje svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba na nalogima za službeno putovanje i nalogima blagajni za isplatu. Nema koordinacija sa trezorskom Službom za fakturisanje zbog čega postoji neusaglašenost pomoćne evidencije fakturisanih i naplaćenih naknada sa evidencijama trezora.

Komisija za papire od vrijednosti treba da poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatovane pogreške i nepravilnosti, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja bilo bi u skladu sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima) za javni sektor kao i pravovremeno, pouzdano izvještavanje.

KOMENTAR:

Komisija za papire od vrijednosti, Brčko distrikta BiH, u roku se očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti za period od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 15-13-270/08 od 15. 8. 2008. godine. Primjedbe vezane za konstataciju „nepostojanje koordinacije“ kao i primjedba o broju emitentata na berzama su prihvaćene. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćeni, iz razloga, što iz prezentirane relevantne dokumentacije obrazloženja se odnose na otklonjene propuste i pogreške ovog izvještaja u toku revizije i za vrijeme očitovanja što će biti predmet obrazlaganja implementacije preporuka buduće revizije.

Voda tima za reviziju:
3. Nekir Suljagić, dipl.oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.19. Zavod za zapošljavanje

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje, Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavoda), za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama od 4 do 9.
2. Menadžment Zavoda je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvještavanju u javnom sektoru. Odgovornost menadžmenta se odnosi i na uspostavu sistema internih kontrola i usklađenost finansijskog poslovanja Zavoda sa važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja na temelju provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05), u skladu sa revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizorskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, kao i da li su finansijske transakcije izvršene u skladu sa zakonskim i drugim propisima. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvještajima, vršila ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, ocjenu značajnih procjena menadžmenta prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, usaglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sistema internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
4. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pažnju na sljedeće:
 - Zavod u 2007. godini nije, u potpunosti, uspostavio sistem internih kontrola (nepostojanje pravilnika o računovodstvenim politikama, neažurnost knjiženja zbog nepopunjenosti planiranih pozicija u računovodstvu, aplikativni softver omogućava naknadnu izmjenu podataka),
 - račun prihoda i rashoda sadrži rashode priznate kao rezervisanja za podsticaj novog zapošljavanja u iznosu 1.815.221,00 KM, te stručnog osposobljavanja i pripreme za zapošljavanje u iznosu 120.000,00 KM, iako na dan izvještavanja nisu stečeni uslovi za priznavanje rashoda u skladu s važećim računovodstvenim propisima,
 - na računima rashoda po osnovu ugovorenih usluga iskazani su i izdaci za nabavku inventara i stalnih sredstava koji po svojoj prirodi ne pripadaju tim kategorijama, te utiču na netačno iskazivanje pozicija bilansa stanja.
5. Po našem mišljenju, zbog navoda u tački 4 finansijski izvještaji Zavoda, ne iskazuju objektivno i istinito finansijski položaj na dan 31. 12. 2007. godine i rezultat njegovog finansijskog poslovanja u 2007. godini.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2007.GODINU**

I. UVOD

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/04).

Zavod se finansira iz doprinosa koji uplaćuju poslodavci u skladu sa zakonom, namjenskih grantova Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponovana sredstva kod poslovnih banaka.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove zapošljavanja, stručne, organizacione i druge poslove u zapošljavanju propisane zakonom.

Članom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavještavanje o mogućnostima i uslovima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organizovanje stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje,
- e) sprovođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) obavljanje organizacionih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u vezi sa ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih ovim zakonom,
- g) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 2. 12. 2005. godine.

Organi Zavoda su: upravni odbor, nadzorni odbor i direktor.

Radom Zavoda rukovodi direktor.

U Zavodu su organizovana dva sektora: Sektor za pravne, opće i poslove posredovanja u zapošljavanju i Sektor za finansije i računovodstvo, sa ukupno 14 izvršilaca.

Po dobijanju saglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH dana 2. 11. 2007. godine stupio je na snagu novi Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH donesen odlukom Upravnog odbora Zavoda od 25. 10. 2007. godine. Novim pravilnikom izvršena je izmjena organizacije tako da su formirani Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor za posredovanje pri zapošljavanju, sa ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršilaca.

Na dan 31. 12. 2007. godine u Zavodu je bilo zaposleno 10 izvršilaca.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

Ured za reviziju prvi puta vrši reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

III. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2007. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Zavoda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH broj 06/06), da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2007. godine, i da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko i racionalno trošenje javnih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, te davanja preporuka za daljnji rad sa posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u oktobru i novembru 2008. godine. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

IV. NALAZI I PREPORUKE

5. Menadžment i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje finansijski izvještaji, te da li je finansijsko poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim propisima.

Provođenjem Odluke o provođenju reforme javne uprave i reorganizacije organa uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, broj 01-014-021278/06 od 13. 12. 2006. godine, Zavod je izdvojen kao javna ustanova iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove. Poslove direktora Zavoda obavlja vršilac dužnosti.

Računovodstvene poslove za Zavod u 2007. godini obavljalo je društvo „Profi nova“ a.d. Bijeljina na osnovu ugovora o pružanju usluga broj 160/07 od 4. 3. 2007. godine i aneksom ugovora broj 160-02/07 od 6. 7. 2007. godine. Ugovorom je utvrđena obaveza naručioca da donese računovodstvene politike i da ih dostavi izvršiocu radova, što u toku 2007. godine nije izvršeno. Računovodstvo je vođeno na aplikativnom softveru Zavoda u kojem ne postoji zaštita od naknadne izmjene podataka. Također je uočeno da tokom 2007. godine blagajničko poslovanje nije vođeno ažurno, jer su formirana samo tri blagajnička dnevnika, što upućuje na nedostatak u funkcionisanju sistema internih kontrola u blagajničkom poslovanju.

Potrebno je donijeti akt o računovodstvenim politikama Zavoda, kao i ostale nedostajuće pisane procedure za sve aktivnosti Zavoda, kao i doraditi aplikativni softver tako da daje podatke o kreatoru podataka i onemogućava naknadne izmjene unesenih podataka.

6. Upravljanje, rukovođenje i nadzor nad radom Zavoda

Funkcije upravljanja, rukovođenja i nadzora nad radom Zavoda uspostavljene su na osnovu Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Statuta Zavoda i programa reforme javne uprave Brčko distrikta BiH.

Organ upravljanja Zavodom je upravni odbor, koji ima sedam članova. Predsjednika i tri člana upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, jedan član se bira iz reda zaposlenih u Zavodu, a po jednog člana imenuju Sindikat Brčko distrikta BiH i udruženje poslodavaca organizovano na nivou Brčko distrikta BiH, koje okuplja najveći broj poslodavaca. Mandat članova upravnog odbora je 4 godine. Upravni odbor je u 2007. godini radio po Poslovniku koji je usvojen 10. 10. 2005. godine. Upravni odbor održao je 13 sjednica na kojima je raspravljao o dinamici ostvarenja finansijskog plana, donosio je opće akte Zavoda, razmatrao i usvajao programe i rješavao o drugim pitanjima iz svoje nadležnosti.

Organ rukovođenja Zavodom je direktor zavoda koji je odgovoran Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje Zavoda. Direktor se imenuje na period od 4 godine. U 2007. godini poslove direktora je obavljao vršilac dužnosti.

Nadzor nad primjenom zakonitosti u poslovanju Zavoda i ostvarivanju prava nezaposlenih u skladu sa Zakonom vrši nadzorni odbor, koji se sastoji od tri člana koje imenuje gradonačelnik, i oni između sebe biraju predsjednika.

Nadzorni odbor: vrši pregled poslovnih knjiga, razmatra godišnji izvještaj o radu Zavoda, razmatra periodične i godišnje obračune Zavoda i vrši i druge poslove u skladu sa zakonom.

Zavod obavlja djelatnost na osnovu: Zakona o radu Brčko distrikta BiH, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Statuta Zavoda i ostalih važećih propisa.

3. Izrada i donošenje finansijskog plana

Zavod za zapošljavanje je donio finansijski plan dana 12. 4. 2007. godine sa ujednačenim prihodima i rashodima u ukupnom iznosu 2.950.000,00 KM. Zavod nije utvrdio metodologiju pripreme i donošenja finansijskog plana ili drugi interni akt kojim bliže određuje način i osnov za planiranje pojedinih planskih elemenata. Prihodi su planirani na osnovu stope doprinosa za zapošljavanje i granta Vlade Brčko distrikta BiH za provođenje podsticaja za novo zapošljavanje u iznosu 1.500.000,00 KM.

Potrebno je finansijski plan izrađivati i donositi prije nastupanja godine na koju se odnosi, na osnovu unaprijed utvrđene metodologije.

4. Izvršenje finansijskog plana i izvještavanje

Za praćenje izvršenja planova i ugovorenih obaveza članom 32 Statuta Zavoda zadužen je direktor. U godišnjem izvještaju o izvršenju plana iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 3.628.374,00 KM, što je za 23% više od planiranog. Tekući rashodi su iskazani u iznosu 2.940.861,00 KM, i manji su od planiranih za 4%. Kapitalni rashodi ostvareni su u iznosu 36.817,00 KM, i na nivou su planiranih. Po godišnjem obračunu ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 687.513,00 KM.

Pregled izvršenja finansijskog plana Zavoda za 2007. godinu, po pozicijama, dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Odlukom Upravnog odbora Zavoda broj 04-227/08 od 4. 3. 2008. godine usvojen je godišnji obračun za 2007. godinu, te je 6. 3. 2008. godine predat Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Prihodi i primici

Ostvareni prihodi se sastoje iz: doprinosa za zapošljavanje u iznosu 2.083.886,63 KM, podsticaj za zapošljavanje Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 1.500.000,00 KM, kamata na deponovana sredstva u iznosu 29.165,97 KM i ostalih prihoda u iznosu od 15.321,93 KM.

U Iskazu o novčanim tokovima i Iskazu o kapitalnim izdacima i finansiranju grant Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.500.000,00 KM, iskazan je kao kapitalni primitak, iako se radi o tekućem grantu.

Potrebno je prihode priznavati po vrstama prihoda kojima pripadaju i iskazivati ih jednoobrazno u svim propisanim obrascima godišnjeg obračuna.

Rashodi i izdaci

Izdaci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 160.904,00 KM što predstavlja 59,16% od planiranih. Utvrđivanje i obračun plaća vršen je u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda. Odstupanje je rezultat nepopunjavanja određenih radnih mjesta.

Potrebno je, u cilju brže realizacije planiranih zadataka i povećavanja efikasnosti u radu, blagovremeno planirati i pokretati postupke popunjavanja upražnjenih radnih mjesta.

Ugovorene usluge su iskazane u iznosu 93.642,00 KM i odnose se na naknade članovima upravnog odbora u iznosu 52.075,00 KM i ostale usluge u iznosu 41.567,00 KM. U okviru ugovorenih usluga iskazan je i iznos od 2.139,93 KM po fakturi broj 45/07 Lugonjić d.o.o. Brčko (KUF 130) koji se odnosi na isporuku i ugradnju sistema protuprovalne zaštite koji po svojoj suštini predstavlja sredstvo a ne rashod, te ga je potrebno evidentirati na ekonomskom kodu opreme.

Na ekonomskom kodu reprezentacije iskazan je i iznos od 651,35 KM po računu broj 17/07 Knjižara „Pionir“ Brčko od 6. 6. 2007. godine koji se odnosi na kupovinu poslovnih torbi, koje treba evidentirati na kodu inventara – materijala, a ne usluga.

Dodjela novčane pomoći na ime troškova sahrane izvršena je na osnovu odluke Upravnog odbora u kojoj se poziva na opće nadležnosti Upravnog odbora bez općeg akta zavoda koji reguliše ovu materiju.

Potrebno je rashode priznavati i evidentirati u skladu sa općim aktima donesenim u skladu sa važećim računovodstvenim standardima.

Potrebno je novčane pomoći isplaćivati na osnovu donesenih općih akata Zavoda u skladu sa zakonima Brčko distrikta BiH.

Tekući grantovi ostvareni su u iznosu 2.661.241,00 KM i na nivou su planiranih. Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 454.020,00 KM, privatnim preduzećima 1.815.221,00 KM, naknade za program prekvalifikacije za poznatog poslodavca 120.000,00 KM, dokup staža 200.000,00 KM i za različite kurseve nezaposlenih lica 72.000,00 KM.

U okviru grantova pojedincima na izdatke za materijalno zbrinjavanje nezaposlenih odnosi se 390.264,72 KM. Iznos od 62.556,48 KM odnosi se na poreze i doprinose na isplaćene naknade nezaposlenim licima.

Grantovi privatnim preduzećima iskazani su u iznosu od 1.815.221 KM i predstavljaju rezervisanja rashoda. Od navedenog iznosa 1.500.000,00 KM se odnosi na realizaciju programa novog zapošljavanja finansiranog iz budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu i 315.221,00 KM iz sredstava Zavoda.

Revizijom realizacije javnog poziva iz augusta 2007. godine utvrdili smo da na dan 31. 12. 2007. godine nije okončan postupak izbora korisnika podsticaja i potpisivanje ugovora sa istim. Priznavanjem rashoda na osnovu Odluke Upravnog odbora Zavoda o rezervisanju sredstava iz javnog poziva za 2007. godinu na teret rashoda poslovanja Zavoda u 2007. godini broj 04-126-68/07 od 19. 12. 2007. godine i Odluke o usvajanju izmjena plana prihoda i rashoda – podešavanje prihoda i rashoda u poslovnoj / budžetskoj 2007. godini broj 04-126-68/07 od 31. 12. 2007. godine narušena je modifikovana akrealna osnova jer su rashodi priznati bez nastanka obaveze za plaćanje što nije u skladu s članom 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 08/02).

Ostali grantovi odnose se na program prekvalifikacije za poznatog poslodavca 120.000,00 KM, dokup staža 200.000,00 KM i za različite kurseve nezaposlenih lica 72.000,00 KM. Navedeni grantovi su na osnovu iste odluke Upravnog odbora priznati u rashode iako program nije okončan, te nije nastala obaveza za plaćanje.

Potrebno je rashode priznavati i iskazivati u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Popis stalne imovine

Popisom stalne imovine na dan 31. 12. 2007. godine utvrđena je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 177.457,02 KM, ispravka vrijednosti 22.975,37 KM, te sadašnja vrijednost 154.481,65 KM. Revizijom bilansa stanja utvrdili smo da je u nabavnu vrijednost i ispravku vrijednosti uključena i imovina koja je otpisana i isknjižena u iznosu od 4.817,19 KM i ispravkom vrijednosti 3.117,76 KM.

Potrebno je, u cilju objektivnog i istinitog prikazivanja bilansnih pozicija, prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna iz vrijednosti imovine isključiti promet otuđenih ili rashodovanih sredstva

Materijalno-pravno obezbjeđenje nezaposlenih lica ogleda se u naknadama po osnovu nezaposlenosti, koje osim neto iznosa sadrže i doprinose za PIO / MIO i zdravstveno osiguranje. U 2007. godini novčanu naknadu koristilo je 493 lica za koja je isplaćen bruto iznos od 444.573,96 KM. Od tog iznosa na neto naknade se odnosi 381.525,66 KM, doprinos za PIO 16.541,65 KM, zdravstveno osiguranje 40.463,51 KM, doprinos za slučaj nezaposlenosti 5.295,88 KM i poreze na novčanu naknadu iznos od 747,26 KM.

Provođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja

Realizujući Program rada Zavoda i Program Vlade Brčko distrikta BiH, Zavod je u 2007. godini raspisao Javni poziv poslodavcima za programe novog zapošljavanja u augustu 2007. godine. Ukupno je podneseno 230 zahtjeva. Komisija za realizaciju javnog poziva je 19. 12. 2007. godine završila obradu i ocjenu prispjelih aplikacija i sačinila rang-listu poslodavaca sa programima novog zapošljavanja u skladu sa Pravilnikom o metodologiji i postupku vrednovanja i selekciji programa novog zapošljavanja. Rang-lista je usvojena i potvrđena od Upravnog odbora 18. 1. 2008. godine, čime su stvoreni uslovi za zaključivanje ugovora sa poslodavcima.

Potrebno je sinhronizirati aktivnosti Zavoda sa aktivnostima Vlade Brčko distrikta BiH u dijelu implementacije programa novog zapošljavanja, kako bi se planirane i započete aktivnosti završavale u toku budžetskog perioda za koji su odobrena sredstva.

Osim navedenih aktivnosti Zavod je u 2007. godini radio na nadzoru implementacije programa odobrenih u 2006. godini. U vezi s tim podnošeni su izvještaji o poštivanju ugovorenih obaveza po programima novog zapošljavanja iz 2006. godine za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine pri čemu je konstatovano da od 38 korisnika podsticaja 28 ispunjava obaveze, 7 djelimično izvršava ugovorene obaveze dok 3 korisnika ne izvršavaju ugovorene obaveze. Korisnicima koji djelimično izvršavaju obaveze upućene su opomene sa pozivom na izvršenje ugovora. Sa 3 korisnika koji ne izvršavaju obaveze raskinuti su ugovori, te je preko Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH, pokrenut postupak radi povrata finansijskih sredstava.

Kao instrumente obezbjeđenja povrata plasiranih sredstava, u slučaju neizmirenja ugovorenih obaveza, Zavod uzima vlastite mjenice korisnika, mjeničnih garanata i lične mjenice osnivača društava – korisnika i mjeničnih žiranata.

V. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U toku 2007. godine Zavod nije donio potrebne normativne akte za uspostavu sistema internih kontrola.

Zavod nije u potrebnom roku donio finansijski plan za 2007. godinu, s obzirom da je isti donio u aprilu 2007. godine.

Blagajničko poslovanje je vođeno neažurno, s obzirom da su za 2007. godinu sastavljena samo tri blagajnička dnevnika.

Donošenje odluke o novčanoj pomoći nije izvršeno u skladu s Poslovníkom o radu, niti u skladu s važećim propisima koji regulišu tu vrstu naknada.

Finansijski izvještaji po godišnjem obračunu za 2007. godinu, sastavljeni od „Profi Nova“ a.d. Bijeljina, nisu sačinjeni u skladu s važećim propisima i računovodstvenim standardima u dijelu:

- Prihodi po osnovu granta Vlade Brčko distrikta BiH su iskazani nejednoobrazno, tako da su u izvještaju o kapitalnim izdacima i finansiranju i iskazu o novčanim tokovima iskazani kao kapitalni primici.
- U Bilansu stanja su iskazana i stalna sredstva koja su usvajanjem izvještaja o popisu otpisana i isknjižena u 2007. godini.
- Na ugovorenim uslugama su evidentirani i izdaci za nabavku sitnog inventara (poslovne torbe) i stalna sredstva (oprema za protuprovalnu zaštitu).
- Rashodi po osnovu grantova za podsticaj novog zapošljavanja u iznosu 1.815.221,00 KM su priznati, iako u momentu sastavljanja godišnjeg obračuna nije okončan postupak, niti nastala obaveza plaćanja.

Osim navedenih propusta u finansijskom izvještavanju, revizijom finansijskog poslovanja Zavoda nisu utvrđene druge nepravilnosti u raspolaganju finansijskim sredstvima.

VI. KOMENTAR

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine dopisom broj 01-1324-2/08 od 19. 12. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Zavod je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

Prilozi:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Konto	Pozicija	Planirano	Ostvareno	Izvršenje %
700000	Prihodi i primici	2.950.000	3.628.374	123%
710000	Prihodi od doprinosa za zapošljavanje	1.450.000	2.083.886	144%
721000	Kamate na oročena sredstva	0	29.166	
722000	Prihodi od pružanja javnih usluga	0	15.322	
732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	1.500.000	1.500.000	100%
600000	Rashodi po ekonomskim kategorijama	3.088.839	2.977.678	96%
611100	Bruto plaće i naknade	271.977	160.904	59%
613100	Putni troškovi	3.920	3.918	100%
613200	Izdaci za energiju	5.800	5.762	99%
613300	Izdaci za komunalne usluge	2.450	2.440	100%
613400	Nabavka materijala	5.976	5.969	100%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.071	3.063	100%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.400	2.390	100%
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.540	1.532	99%
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	93.642	93.642	100%
614000	Tekući grantovi	2.661.241	2.661.241	100%
614200	Grantovi pojedincima	454.020	454.020	100%
614500	Grantovi privatnim preduzećima	1.815.221	1.815.221	100%
614800	Ostali grantovi	392.000	392.000	100%
800000	Kapitalni izdaci	36.822	36.817	100%
821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	36.822	36.817	100%

5.20. J.P. Radio Brčko

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko**, Klosterska 20 na dan **31. 12. 2007.** godine. Direktor Javnog preduzeća je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Navedeni općeprihvaćeni standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je, također, obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela te značajnih procjena uprave, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan **31. 12. 2007.** godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - Nije uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima u dijelu izbora i imenovanja direktora i upravnog odbora, neusaglašenost potraživanja od kupaca, neusaglašenost obaveza prema dobavljačima kao i nepostojanje pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i pravilnika o popisu imovine i obaveza,
 - Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršilac dužnosti direktora u postupku upisa javnog preduzeća u registar kod nadležnog suda, Upravni odbor Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nije imenovao direktora javnim konkursom, u skladu sa uslovima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog preduzeća kako je regulisano članovima 20 i 26 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 31 Statuta Javnog preduzeća «Radio Brčko» Brčko distrikta BiH,
 - Osnivač Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nakon isteka perioda od četiri godine nije produžio mandat članovima upravnog odbora, niti je imenovao novi upravni odbor, što je u suprotnosti sa odredbama člana 13 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu i člana 25 Statuta Javnog preduzeća «Radio Brčko» Brčko distrikta BiH,
 - Iznos potraživanja od kupaca na dan 31. 12. 2007. godine iznosio je 166.760,00 KM. Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. navedena potraživanja nije usaglašavalo tokom tekuće i proteklih poslovnih godina, te ne postoje pouzdane informacije o ročnosti potraživanja,
 - Iznos obaveza prema dobavljačima na dan 31. 12. 2007. godine iznosio je 76.126,00 KM. Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. navedene obaveze nije usaglašavalo tokom tekuće i proteklih poslovnih godina,

- **Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. na dan 31. 12. 2007. godine nije sastavilo i prezentiralo potpuni set finansijskih izvještaja u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i u skladu s Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 1.**
4. **Prema našem mišljenju, zbog efekata navedenih pod tačkom 3, finansijski izvještaji ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju i rezultatima poslovanja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko, na dan 31. decembra 2007. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO
DISTRIKT BIH**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2007. godine

Grupa konta ili konto	POZICIJA	Bilješka	IZNOS	IZNOS
			tekuće godine	prethodne godine
1	2	3	7	8
	AKTIVA			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		-	-
	B. STALNA SREDSTVA		13.014	8.305
	I. Stalna nematerijalna sredstva		-	-
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		13.014	8.305
020	Zemljišta		-	-
021	Građevinski objekti		-	-
022 do 024	Postrojenja i oprema		7.675	8.305
025	Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		-	-
027	Avansi za materijalna sredstva		5.339	-
03	III. Biološka imovina		-	-
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva		-	-
05	V. Dugoročna financijska ulaganja i zajmovi		-	-
06	VI. Dugoročna potraživanja		-	-
07	VII. Ulaganja u nekretnine		-	-
08	VIII. Sredstva klasif. kao sredstva namjenjena za prodaju		-	-
09	IX. Dugoročna razgraničenja		-	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	C. TEKUĆA SREDSTVA		238.648	212.533
10 do 13	I. Zalihe		41	5.892
10 osim 105	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		41	553
105,136	Avansi na zalihi		-	5.339
21	II. Potraživanja od prodaje		225.889	166.760
210	Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica		-	-
211 do 213	Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		225.889	166.760
214	Potraživanja za prodatu robu u komisiju i konsignaciji		-	-
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja		4.250	5.767
22	Druga potraživanja		4.250	5.767
23	IV. Kratkoročni finansijski plasmani		-	-
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		6.568	31.974
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		1.900	2.140
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		50.537	6.787
	UKUPNA AKTIVA		302.199	227.625
dio 99	Izvanbilansna evidencija		-	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa konta ili konto	POZICIJA	Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2	3	5	6
	PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
	A. KAPITAL		-	-
40	Upisani osnovni kapital		5.000	5.000
44,460	Akumulirana (zadržana) dobit		321	321
45,461	Akumulirani (zadržani) gubitak		5.321	5.321
47	Vlastite dionice koje drži preduzeće		-	-
	B. DUGOROČNE OBAVEZE		-	-
50	I. Dugoročne finansijske obaveze		-	-
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		-	-
52	III. Dugoročne obaveze klasificirane u grupu sa sredstvima namjenjenim za prodaju ili otuđenje		-	-
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE		302.199	227.625
53	I. Kratkoročne finansijske obaveze		18	7.643
534	Obaveze za primljene avanse		18	18
539	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		-	7.625
54 i 56	II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze		302.181	218.730
540	Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima		-	-
541 do 543	Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu		75.830	76.126
548	Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		212.142	131.469
544,545, 547,549	Druge kratkoročne obaveze		14.209	11.135
57	III. Kratkoročne obaveze klasificirane u grupu sa sredstvima namjenjenim za prodaju ili otuđenje		-	-
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		-	1.252
	UKUPNO PASIVA		302.199	227.625

Bilans uspjeha

Grupa konta ili konto	POZICIJA	Bilje ške	Tekuća godina	Prethodna godina
60	Prihod od prodaje		406.478	456.783
650 do 652	Troškovi za prodano		-	-
	Bruto dobit		406.478	456.783
	Bruto gubitak		-	-
654	Troškovi uprave i administracije		448.329	456.502
655 do 659	Drugi operativni rashodi		-	-
	Dobit od operativne aktivnosti		-	281
	Gubitak od operativne aktivnosti		41.851	-
612 do 619	Drugi finansijski prihodi		43	
620	Promjena vrijednosti biološke imovine		-	52
63	Ostali prihodi		-	1.309
663,665 do 669	Drugi finansijski rashodi		244	188
68	Ostali rashodi		1.698	1.133
	Dobit prije poreza		-	321
	Gubitak prije		43.750	-
	Neto dobit perioda		-	321
	Gubitak perioda		43.750	-

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH
na dan 31. 12. 2007. godine**

1. Uvod

1.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o., Brčko distrikt BiH, Brčko, registrovano je u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH (Odluka gradonačelnika o osnivanju Javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH broj: 0-01-014-151/01 od 23. 2. 2001. godine) a preregistrovano je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH na osnovu Odluke o osnivanju broj: 01-014-1068/02 od 29. 4. 2002. godine. Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi **Javnog preduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH društvo sa ograničenom odgovornošću**, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/2001), izdaje **Rješenje** pod brojem: **D-500/02** od **23. 5. 2002.** godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta **JP „Radio Brčko“ d.o.o.** sa sjedištem u **Brčko distriktu, Brčko, Klosterska broj 20**, matični registracijski broj subjekta upisa: **1-157** te broj identifikacione oznake: **2**.

Iz Registarskog lista „Podaci o osnivaču subjekta upisa“ vidljivo je da je osnivač subjekta upisa **Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. gradonačelnik Brčko distrikta BiH**.

Iz Registarskog lista –Podaci o osnivačkom ulogu (osnovna gotovina), vidljivo je da je ukupan iznos uplaćenog osnovnog kapitala **5.000,00 KM**.

Iz Registarskog lista – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ vidljivo je da je **Admir Kadrić (JMBG: 2206965183315) vršilac dužnosti direktora**, bez ograničenja - ovlaštenja u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

Uvidom u Registarski list , „Podaci o spajanju subjekta upisa u novi subjekt“, ustanovili smo da je Javno preduzeće **„Radio Brčko“ d.o.o.**, na osnovu Odluke o osnivanju, nastalo spajanjem sljedećih pravnih subjekata:

- Osnovnog javnog radio novinskog izdavačkog preduzeća Brčko sa p.o. koje je bilo upisano kod Suda udruženog rada u Tuzli; Rješenje broj: U/I-1980/91 od 27. 9. 1991. godine,
- Javne ustanove za informisanje Maoča koja je bila upisana kod Višeg suda u Tuzli; Rješenje broj: U/I-616/93 od 28. 5. 1993. godine i
- Javnog preduzeća „Nove Ravne“ Bijela; koje je bilo upisano kod Suda Bosanski Brod, Orašje; Rješenje broj: U/I-63/95 od 14. 9. 1995. godine.

1.2. Porezna registracija

Javnom preduzeću „Radio Brčko“ d.o.o. je dana **21. 6. 2002.** godine izdata Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: **4600018550000**.

Na temelju člana 162 Zakona o upravnom postupku (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, brojevi 29/02 i 12/04) i člana 12 Pravilnika o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost (Službeni glasnik Bosne

i Hercegovine“ brojevi 38/05 i 67/05), Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka izdala je Javnom preduzeću **„Radio Brčko“ d.o.o.** Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost pod brojem 04/5-1/II-17-1-1735-381/05. Po navedenom Uvjerenju obvezniku je dodijeljen identifikacijski broj: **600018550000**.

1.3. Uprava

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 0-01-014-515/01 od 11. 6. 2001. godine, ustanovili smo da upravu Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. sačinjava Upravni odbor od pet članova (predsjednik i četiri člana).

U skladu s članom 24 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i člana 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, Upravni odbor imenuje osnivač javnog preduzeća na period od četiri godine (član 25 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i član 13 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH).

Uvidom u dokumentaciju (Odluka gradonačelnika broj: 0-01-014-515/01 od 11. 6. 2001. godine) ustanovili smo da je period na koji je Upravni odbor imenovan istekao i da isti nema nadležnost i ovlaštenje koje mu je dato odredbama člana 25 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i člana 14 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da osnivač imenuje organ upravljanja (upravni odbor) u skladu sa odredbama Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. kako bi se obezbijedilo zakonito poslovanje.

1.4. Djelatnost

Javno preduzeće “RADIO BRČKO” d.o.o. je, prema Statutu Javnog preduzeća osnovano radi ostvarivanja prava građana Brčko distrikta na informisanje i zadovoljavanja njihovih kulturnih, obrazovnih i drugih potreba, kao javno preduzeće za proizvodnju, prenos i emitovanje programa namijenjenog široj javnosti, izradu i izdavanje informacija u novinskom i TV prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine, te da u skladu sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće će raditi i na izdavanju zvučnih i videonosača zvuka i slike prema mogućnostima, a također će se baviti i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Pretežna djelatnost Javnog preduzeća je:

92.200	Radio i televizijska djelatnost,
92.400	Djelatnost novinskih agencija.

2. Predmet i cilj revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i imovinsko stanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. na dan **31. 12. 2007.** godine, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 01-014-1074/02 od 29. 4. 2002. godine imenovan je vršilac dužnosti direktora Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na period od šest mjeseci (član 26 stav 2 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH). Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršilac dužnosti, u postupku upisa javnog preduzeća u registar kod nadležnog suda, Upravni odbor Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nije imenovao direktora javnim konkursom, u skladu sa uslovima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog preduzeća kako je regulisano članovima 20 i 26 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 31 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko.

Potrebno je da Upravni odbor imenuje direktora Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. u skladu sa odredbama članova 20 i 26 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i člana 31 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. kako bi predstavljao i zastupao Javno preduzeće u skladu sa zakonom i Statutom, organizovao i vodio poslovanje Javnog preduzeće u skladu sa propisima, i odgovarao za zakonitost rada Javnog preduzeća.

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, te da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa. Revizijom smo ustanovili da ne postoji uspostavljen sistem internih kontrola kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, što potvrđuju činjenice da nije izvršen izbor upravnog odbora i vršioca dužnosti direktora nakon isteka odgovarajućeg roka, što nije u skladu sa odredbama Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH. Također smo ustanovili da Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nije određen potreban broj izvršilaca prema opisu poslova i radnih zadataka. Broj zaposlenih je regulisan Odlukom gradonačelnika o izboru kandidata za radna mjesta od 5. 4. 2001. godine i ona nije u skladu sa stvarnim brojem zaposlenih,
- **slabosti kontrolnih postupaka**, što potvrđuju sljedeće činjenice: potraživanja od kupaca koja se prenose iz godine u godinu bez adekvatnog pokretanja sudskih sporova, što ima za posljedicu zastaru potraživanja, ne postoje izvještaji o popisu pojedinačnih popisnih komisija, u popisnim listama osnovnih sredstava ne postoji stvarno količinsko stanje po popisu,
- **slabosti procjene rizika**, menadžment Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nije vršio procjenu rizika značajnih grešaka u procesu izvještavanja a posljedica toga je zastara potraživanja od kupaca.

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

3.2. Računovodstveni sistem

Računovodstveni sistem Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. organizovan je na osnovu Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta i Pravilnika o primjeni kontnog okvira za preduzeća i zadruga Republike Srpske.

Organizaciju finansijsko-računovodstvene službe, knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i način vođenja poslovnih knjiga reguliše Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nema donesen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, što otežava funkcionisanje računovodstvenog sistema.

Potrebno je da menadžment Javnog preduzeća, u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima (član 23 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH), pripremi i usvoji Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

3.3. Finansijski izvještaji

Prema odredbama člana 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, standardi iz člana 3 navedenog zakona (Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja) se primjenjuju i na javna preduzeća u Brčko distriktu BiH.

Međunarodni računovodstveni standard 1 (MRS 1) član 8 definiše potpuni set finansijskih izvještaja koji uključuje:

- a) bilans stanja,
- b) bilans uspjeha,
- c) izvještaj o promjenama u kapitalu,
- d) izvještaj o novčanim tokovima i
- e) bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nema sastavljene finansijske izvještaje u skladu sa MRS 1 i to: izvještaj o promjenama u kapitalu, izvještaj o novčanim tokovima i bilješke uz finansijske izvještaje.

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. sastavlja finansijske izvještaje u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i Međunarodnim standardom finansijskog izvještavanja 1.

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja nije imalo usvojene Računovodstvene politike kojima se poboljšava relevantnost i pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i njihovu uporedivost sa onim iz prethodnih godina i uporedivost sa finansijskim izvještajima drugih pravnih lica.

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. usvoji Računovodstvene politike čije će osnove, načela i pravila služiti preduzeću da priprema i prezentuje finansijske izvještaje koji će biti u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

3.3.1. Bilans stanja na dan **31. 12. 2007.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i predstavljen je u tabeli broj 1.

Knjigovodstvena neto vrijednost opreme na dan **31. 12. 2007.** godine po prezentiranim finansijskim izvještajima iznosi **8.305,00 KM** (bilješka **3.3.1.1.** bilans stanja, tabela 1). Uvidom u popisne liste ustanovili smo da vrijednost opreme po popisu iznosi također **8.305,00 KM**, ali da iste ne sadrže količinsko stanje po popisu i nisu potpisane od strane komisije za popis.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da ne postoji pojedinačni Izvještaj komisije za popis opreme, kao i da ne postoji Izvještaj centralne komisije za popis.

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. donese Pravilnik o popisu cjelokupne imovine i obaveza kojim će biti regulisane: pripremne radnje, utvrđivanje stvarnog stanja, procjena pojedinih oblika imovine i obaveza, utvrđivanje inventurnih razlika i izrada, razmatranje i usvajanje elaborata o popisu.

Potraživanja od kupaca po finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2007.** godine iznosila su **166.760,00 KM** (bilješka 3.3.1.2 bilans stanja, tabela 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije vršilo usaglašavanje otvorenih stavki sa dužnicima (kupcima), Javno preduzeće, također, tokom tekuće i proteklih poslovnih godina nije utvrđivalo razloge neplaćanja od strane kupaca, a samim tim nije ni poduzimalo mjere naplate potraživanja koja se prenose iz godine u godinu.

Pod tačkom 3.3 konstatovali smo da Javno preduzeće nema usvojene Računovodstvene politike kojim bi bila u potpunosti regulisana pravila, postupci i procedure ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja.

Potrebno je, na osnovu usvojenih Računovodstvenih politika, izvršiti detaljnu analizu i ročnost potraživanja od kupaca kako bi se moglo procijeniti:

- *da pojedina potraživanja od kupaca uopće nije moguće naplatiti, te takva 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.).*

Kumulirani gubitak iznad visine kapitala u finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2007.** godine iskazan je u iznosu od **6.787,00 KM** (bilješka 3.3.1.3. bilans stanja). **Neraspoređena dobit** Javnog preduzeća iskazana u finansijskim izvještajima (bilans stanja bilješka 3.3.1.4., tabela 1) na dan **31. 12. 2007.** godine iznosila je **321,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno preduzeće nije definisalo raspodjelu ostvarene dobiti iz **2007.** godine i način pokrivanja gubitka iz ranijih godina.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 49 Zakona o preduzećima u Brčko distriktu BiH, izvrši raspodjelu ostvarene dobiti i utvrdi način pokrivanja gubitka iz ranijih godina.

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu u prezentiranim finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2007.** godine iznosile su **76.126,00 KM** (bilans stanja bilješka 3.3.1.5., tabela 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno preduzeće nije vršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima koje se prenose iz godine u godinu. Značajnija obaveza prema dobavljaču Odjeljenju za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **55.112,66 KM**, odnosi se na obaveze za utrošenu električnu energiju, utrošenu vodu i ostale komunalne usluge.

Potrebno je, na osnovu usvojenih Računovodstvenih politika, izvršiti usaglašavanje otvorenih salda sa povjeriocima (dobavljačima).

3.3.2. Bilans uspjeha u periodu od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i predstavljen je u tabeli broj 2.

Prihodi od prodaje usluga iskazani u bilansu uspjeha za period **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, i iznose **186.783,00 KM** (bilješka 3.3.2.1., bilans uspjeha, tabela 2), a **Prihodi od subvencija** koji su također

iskazani u bilansu uspjeha u navedenom periodu iznose **270.000,00 KM** (bilješka 3.3.2.2. bilans uspjeha, tabela 2).

Uvidom u dokumentaciju (Ugovor o pružanju usluga, Anex br. III Ugovora o pružanju usluga broj: 01-014-000488/06-1/07 od 10. 5. 2007. godine i račune izdate od Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o., kao davaoca usluga, Odjeljenju za budžet i finansije Brčko distrikta BiH kao korisniku usluga), ustanovili smo da prihodi koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u bilansu uspjeha kao prihodi od subvencija (bilješka 3.3.2.2. bilans uspjeha, tabela 2.) je trebalo evidentirati kao prihode od prodaje usluga a na osnovu člana 1 Ugovora o pružanju usluga koji glasi „Predmet ovog ugovora je pružanje usluga, od Javnog preduzeća „Radio Brčko“ (davalac usluge) i medijska prezentacija Vlade Brčko distrikta (primalac usluge).

Potrebno je da Javno preduzeće donese pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim bi se regulisao način knjigovodstvenog evidentiranja prihoda.

4. Posebni nalazi

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju ustanovili smo da je dana **5. 4. 2001.** godine donesena Odluka gradonačelnika o izboru kandidata za radna mjesta broj: 0-01-014-279/01, kojom se poništava konkurs za radno mjesto šefa računovodstva, iz razloga što ni jedan kandidat nije zadovoljavao uslove konkursa.

Revizijom smo ustanovili da je Upravni odbor Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. dana **19. 11. 2001.** godine usvojio Pravilnik o unutarnoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada, broj: 162/01, kojim nisu predviđeni poslovi i radni zadaci šefa računovodstva. Navedene poslove obavljala je osoba koja nije u radnom odnosu u Javnom preduzeću, ali sa kojom je zaključen Ugovor o vođenju poslovnih knjiga. S tim u vezi možemo konstatovati da je nabavka navedenih usluga i dodjeljivanje ugovora izvršeno bez prethodno provedenog jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.

5. Zaključak

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. na dan **31. 12. 2007.** godine. Revizijom je utvrđen određen broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nema uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima,**
- **Osnivač Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nakon isteka perioda od četiri godine nije produžio mandat članovima upravnog odbora, niti je imenovao novi upravni odbor, što je u suprotnosti sa odredbama člana 13 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu i člana 25 Statuta Javnog preduzeća,**
- **Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršilac dužnosti u postupku upisa javnog preduzeća u registar kod nadležnog suda, upravni odbor Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. nije imenovao direktora javnim konkursom, u skladu sa uslovima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog preduzeća, kako je regulisano članovima 20 i 26 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 31 Statuta Javnog preduzeća Brčko distrikta BiH,**
- **Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nema donesene sljedeće pravilnike: pravilnik o računovodstvu, pravilnik o računovodstvenim politikama i pravilnik o popisu imovine i obaveza,**

- Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. tokom tekuće i prethodnih godina nije vršilo usaglašavanje otvorenih stavki obaveza i potraživanja i nije poduzimalo mjere naplate potraživanja koja se prenose iz godine u godinu,
- Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. na dan 31. 12. 2007. godine nije sastavilo i prezentiralo potpuni set finansijskih izvještaja u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i MSFI 1.

6. Komentar

U ostavljenim roku Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko, dopisom broj: 14/09 od 29. 1. 2009. godine se očitovalo na Nacrt izvještaja o izvršenoj reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2007. godine broj: 01-02-03-13-391/08 od 12. 1. 2009. godine.

Primjedbu vezanu za tačku 4 Posebni nalazi, koja se odnosi na našu konstataciju da knjigovodstvene poslove obavlja osoba koja nije u radnom odnosu u Javnom preduzeću, nego poslove obavlja volonterski, bez naknade, smo uvažili, jer nam je na uvid dostavljen Ugovor o vođenju poslovnih knjiga.

Uvidom u Ugovor smo ustanovili da Javno preduzeće za izvršene usluge isplaćuje godišnju naknadu u visini od 4.620,00 KM, a da prethodno nije proveden jedan od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH, tako da smo navedenu negativnost obrazložili i dodali pod tačkom 4 Izvještaja.

Ostale primjedbe smo razmotrili ali ih nismo uvažili i uključili u konačnu verziju Izvještaja iz razloga što nam nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi uticali na promjenu nalaza.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

5.21. J.P. Luka Brčko

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. 12. 2007. godine. Za finansijske izvještaje odgovoran je direktor JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja u skladu s članom 12 tačkom 3 pod a Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i člana 41 Zakona o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 41/06) i u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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 poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na bilansnim pozicijama finansijskih izvještaja kao i njihovo eventualno nerealno iskazivanje, te ostvarenje zadataka koji su joj dati u nadležnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pažnje na sljedeće:
 - **Nedovoljno je uspostavljen sistem internih kontrola kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, nabavki roba i usluga i troškova reprezentacije;**
 - **Kada je riječ o blagajničkim isplatama kroz naloge za isplate blagajni, vršene su grupne isplate za službena putovanja više osoba. Postoji više računa koji su pravdani bez naznačenih imena ko je primalac novčanih sredstava, kao i računi na kojima nedostaje potpis ovlaštenih osoba na nalogima za isplate blagajni;**
 - **Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od strane ovlaštenih osoba, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića;**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu planiranja i pripreme postupaka nabavki i donošenja podzakonskih akata neophodnih za primjenu Zakona;**
4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji, osim za navedeno u prethodnoj tački daju fer i realno stanje imovine, kapitala, obaveza, kao i rezultate poslovanja i novčanog toka u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i (MRS) Međunarodnim računovodstvenim standardima i (MSFI) Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja na dan 31. 12. 2007. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JP "LUKA BRČKO" d. o. o. NA DAN 31. 12. 2007. GODINE

BILANS STANJA

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
	I. AKTIVA		
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		
	B. STALNA SREDSTVA	5.504.734,00	5.189.596,00
	I. Stalna nematerijalna sredstva		
020	Zemljišta	163.395,00	163.395,00
	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	3.067.021,00	2.918.696,00
021	Građevinski objekti	2.395.616,00	2.152.727,00
Od 022 do 024	Postrojenja i oprema (mašine) alati pog. invent.	508.011,00	602.574,00
04	Ostala stalna materijalna sredstva	1.600,00	-
07	VII. Ulaganja u nekretnine	2.436.113,00	2.270.900,00
21	Potraživanja od prodaje	355.948,00	346.000,00
	C. TEKUĆA SREDSTVA	558.031,00	663.631,00
Od 10 do 13	I. Zalihe	65.316,00	97.892,00
21	II. Potraživanje od prodaje	355.948,00	346.000,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja	19.405,00	12.047,00
20	V. Novac i novčani ekvivalenti	117.362,00	205.096,00
	UKUPNO AKTIVA	6.062.765,00	5.853.227,00
	II. PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)		
	A. KAPITAL	5.384.165,00	5.689.002,00
40	Upisani osnovni kapital	4.977.198,00	4.977.198,00
43	Ostale rezerve	176.636,00	176.636,00
44, 460	Akumulirana (zadržana) dobit	230.331,00	535.168,00
	B. DUGOROČNE OBAVEZE	282.874,00	
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	282.874,00	-
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE	395.726,00	164.225,00
53	I. Kratkoročne finansijske obaveze	11.737,00	
54 i 56	II. Obaveze prema dobavljačima i dr. obav.	383.989,00	164.225,00
	UKUPNO PASIVA	6.062.765,00	5.853.227,00

Pozicije bilansa stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Analizom bilansnih pozicija uočili smo da je u 2007. godini došlo do ulaganja u građevinske objekte i nekretnine a samim tim je došlo do povećanja obaveza prema dobavljačima kao i povećanje troškova amortizacije tj. rashoda.

BILANS USPJEHA

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
60	Prihodi od prodaje	1.654.418,00	1.625.365,00
Od 650 do 652	Troškovi za prodano	1.049.440,00	1.038.946,00
	Bruto dobit	604.978,00	586.419,00
654	Troškovi administracije	948.407,00	839.298,00
Od 655 do 659	Drugi operativni rashodi	463,00	-
	Gubitak od operativnih aktivnosti	343.892,00	252.879,00
Od 612 do 619	Drugi finansijski prihodi	4.378,00	406,00
Od 625 do 629	Dobici od prodaje stalne imovine	-	56.832,00
63	Ostali prihodi	70.104,00	238.801,00
662, 664	Rashodi po osnovu kamata	22,00	-
663, od 665 do 669	Drugi finansijski rashodi	299,00	-
Od 670 do 674	Gubici od umanjenja vrij. stalne imovine	2.058,00	601,00
Od 675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine	-	2.581,00
68	Ostali rashodi	33.048,00	18.327,00
	Dobit prije poreza	-	21.651,00
	Gubitak prije poreza	304.837,00	-
	Neto dobit perioda	-	21.651,00
	Gubitak perioda	304.837,00	-

Pozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2007. godinu, te možemo zaključiti da je ostvaren višak rashoda nad prihodima (gubitak) iznosi 304.837,00 KM, koji je posljedica manje ostvarenje prihoda i povećanja troškova administracije u 2007. godini.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

II – Podaci o promjenama u kapitalu

Red. br.	O P I S	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacijske rezerve	Prenesene rezerve (kursne razlike)	Ostale rezerve	Akum. nerasp. dobit / nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O (3+4+5+6±7-8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2005. godine	5.000			4401300	513.517		4.919.817
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. XII. 2005. godine	5.000			4.401.300	513.517		4.919.817
5.	Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava							
6.	Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana							
7.	Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti							
8.	Ostali dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha							
9.	Neto dobit / gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha					21.651		21.651
10.	Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka							
11.	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	4.972.198			(4.224.664)			747.534
12.	Stanje na dan 31. XII. 200_. godine	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. XII. 2006. godine	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
16.	Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava							
17.	Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana							
18.	Kursne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti							
19.	Ostali dobiti / gubici perioda koji nisu iskazani u bilansu uspjeha							
20.	Neto dobit / gubitak perioda iskazana u bilansu uspjeha					(304.837)		(304.837)
23.	Stanje na dan 31. 12. 2007. godine	4.977.198			176.636	230.331		5.384.165

2.3. IZVJEŠTAJ O GOTOVINSKIM TOKOVIMA ZA PERIOD
1. 1. - 31. 12. 2007. GODINE

Red. broj	O P I S	Oznaka	IZNOS	
			TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
	<i>Novčani tok iz poslovnih aktivnosti</i>			
1.	Neto dobit (gubitak)	-	(304.837)	21.631
	Usklađivanje za:			
2.	Amortizacija / vrijednost usklađivanja nemater. sredstava	+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	294.611	280.930
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	1.352	(66.801)
6.	Usklađivanja po osnovu financiranja stalnih sredstava	+(-)		
7.	Nereal. rashodi / prihodi od razmjene valuta - kursne razlike	+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za nenovčane stavke i novčani tokovi koji se odnose na ulagačke i finansijske aktivnosti	+(-)	707	(56.913)
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>		296.670	157.216
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	-(+)	32.576	+98.272
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-(+)	(9.948)	(90.371)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-(+)	(7.358)	(12.047)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-(+)	2.956	+6.532
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	250.065	(38.590)
15.	(Povećanje) smanjenje drugih obaveza	+(-)	(18.564)	+113.312
16.	(Povećanje) smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	282.874	---
17.	<i>Svega od 10 do 16</i>		532.242	77.108
18.	A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		524.075	255.975
	<i>Novčani tok od ulagačkih aktivnosti</i>			
19.	Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	-(+)		
20.	Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	-(+)	(611.809)	(182.179)
21.	Sticanje (otuđenje) udjela u podružnicama	-(+)		
22.	Sticanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima	-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim licima u grupi	-(+)		
24.	Dati krediti (povrat kredita) drugim povezanim pravnim licima	-(+)		
25.	Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja	-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim licima	-(+)		
27.	Ostali novčani tokovi od ulagačkih aktivnosti	-(+)		(182.179)
28.	B. Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti (od 19 do 27)		(611.809)	

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	<i>Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti</i>			
29.	Primici od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala	+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala	-(+)		
31.	Nabavka (prodaja) vlastitih dionica	-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva	+		
33.	Povrat pozajmljenih sredstava	-		
34.	Plaćanje dividendi	-(+)		
35.	Ostali tokovi od finansijske aktivnosti	-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima (od 30 do 36)			
37.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni (A+B+C)		(87.734)	73.796
38.	Početno stanje novca na računu i u blagajni		205.096	131.300
39.	Konačno stanje novca na računu i u blagajni		117.362	205.096
40.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i blagajni (39-38)		(87.734)	73.796

Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje finansijskih izvještaja o imovini, obavezama i kapitalu JP "Luka Brčko" Brčko distrikt BiH vršeno je po kontnom planu i bilansnim obrascima koje primjenjuje FBiH.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. BRČKO DISTRIKT BiH NA DAN 31. 12. 2007. GODINE

1. UVOD

U skladu s odredbama Zakona o Javnom preduzeću „Luka Brčko“ (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 16/04) uspostavljeno je Javno preduzeće „Luka Brčko“, Brčko distrikta BiH, čija je nadležnost u pružanju usluga u riječnom, riječno-željezničkom i drugom kombinovanom saobraćaju pravnim i fizičkim licima iz BiH i inostranstva. Organe javnog preduzeća čine upravni odbor i direktor.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvještaja JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je, da omogući revizoru, da predoči nalaze i preporuke o imovini, obavezama, kapitalu, prihodima i rashodima objavljenim u finansijskim izvještajima te da predoči da li su u skladu s važećim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH, (MRS) Međunarodnim računovodstvenim standardima i (MSFI) Međunarodni standardi finansijskog izvještavanja. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene da li su preduzete sve mjere u cilju zaštite i očuvanja imovine osnivača, te da li su ostvareni zadaci koji su dati u nadležnost preduzeću kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga pravnim licima i građanima, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine, te usklađenost sa zakonskim propisima putem jačanja sistema internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt i postojanja sistema internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji adekvatan sistem internih kontrola koji pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava tačnost i cjelovitost finansijskog izvještavanja i poslovanja JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Analizom sistema internih kontrola kroz poslovanje utvrdili smo da ne postoji cjelovito izgrađen sistem internih kontrola po pojedinim segmentima poslovanja, a koji imaju uticaja na nedosljednu i ažurnu primjenu kancelarijskog i blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije i procesa pri odabiru postupaka javnih nabavki roba i usluga u preduzeću.

Postoje propisana uputstva i pravila od strane direktora kod izvršavanja određenih radnji i zadataka zaposlenika kao i načini njihovog sprovođenja, bez propisanog jedinstvenog pravilnika o sistemu internih kontrola 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 s Pravilnikom o sistemu internih kontrola JP „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

3.2. *Interna revizija*

U skladu s članovima 35 - 39 Statuta JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH Upravni odbor je imenovao internog revizora koji ima zadatak da vrši neposredan uvid u evidencije i dokumentaciju, procjenjuje postupke, procedure i načine uspostave sistema internih kontrola u poslovanju preduzeća.

Upravni odbor JP "Luka Brčko" d. o. o. donio Pravilnik broj: 999/06 od 16. 6. 2006. godine o radu interne revizije JP "Luka Brčko" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Interni revizor je sačinio Plan rada internog revizora broj 35/07 za 2007. godinu sa predviđenim procedurama izvođenja interne revizije i planovima aktivnosti po mjesecima, a Upravni odbor ga je usvojio u toku 2008. godine.

U skladu s programom rada interni revizor je u toku 2007. godine sačinio četiri izvještaja o radu po kvartalima u kojima je iznio svoja zapažanja o eventualnim propustima i nepravilnostima kod finansijskog poslovanja, te davao prijedloge i preporuke za njihovo otklanjanje, s čime su bili upoznati direktor i Upravni odbor preduzeća.

Kroz navedene izvještaje sve pogreške i nepravilnosti koje je uočio interni revizor krajem godine nije napravljen izvještaj internog revizora o stepenu otklonjenih nedostataka i pogrešaka iz kojeg bi bilo vidljivo koja služba ili uposlenik nije otklonio nedostatke na osnovu čega bi se poduzele sankcije disciplinske odgovornosti uposlenika.

Potrebno je da interni revizor u toku godine prati sprovođenje datih preporuka kroz svoje izvještaje po službama i uposlenicima.

3.3. *Kancelarijsko poslovanje*

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od momenta prijema pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se kancelarijsko poslovanje u 2007. godini nije u potpunosti sprovodilo. Postoji knjiga protokola koja služi za protokol dokumenata, primljene pošte, zaduženje akata po referentima, znači sve u jednoj knjizi. Nedostaju knjige primljene pošte za preduzeće kao i interne dostavne knjige po službama.

Kancelarijsko poslovanje voditi u skladu s propisima i uputstvima o kancelarijskom poslovanju koje propiše preduzeće.

3.4. *Blagajničko poslovanje*

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka uočeno je da su sve isplate kroz blagajničke izvještaje u 2007. godini, vršene bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i dnevnice blagajničkih izvještaja. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu za više uposlenika, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice, troškovi smještaja i troškovi prevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva, također su vršene zbirne isplate za više računa bez imena ko je primio novčana sredstva.

Blagajničko poslovanje voditi u skladu sa propisanim pravilima i procedurama sistema internih kontrola, kao i Uputstvom o korištenju blagajne.

3.5. *Troškovi reprezentacije*

Na osnovu raspoložive dokumentacije utvrdili smo da su usluge reprezentacije činjene bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i osoba koje na to imaju pravo. Proveden je konkurentski postupak i izabran dobavljač za ove usluge u skladu s 46 ZJNBiH. Međutim, pregledajući ulazne račune na ime ovih usluga, utvrdili smo da su usluge

reprezentacije uglavnom pružane u nekim drugim ugostiteljskim objektima po direktnom sporazumu - čl. 47 ZJN, a što nije u skladu sa prethodno provedenim postupkom.

Potrebno je propisati procedure za pružanje usluga reprezentacije, te u skladu s procedurama odobravati izdatke za iste.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti od odabranog dobavljača.

3.6. Putni troškovi

Vršeći analizu dokumentacije vezane za isplatu putnih troškova, utvrdili smo da su u jednom broju slučajeva isplaćivane dnevnice, a da je vrijeme provedeno na putu na samoj granici dozvoljenog. U nekoliko slučajeva smo utvrdili da iznos koji je isplaćen na ime dnevnice ne odgovara vremenu provedenom na putu, i da se taj iznos nije mogao isplatiti. Kod nekih naloga za službeno putovanje, u dijelu obračuna vremena provedenog na putu i iznosa dnevnica, utvrdili smo da vrijeme polaska na put i vrijeme povratka sa puta nije upisano, pa iz tog razloga nismo bili u mogućnosti da utvrdimo da li je isplaćeni iznos dnevnica ispravno obračunat.

Obračun provedenog vremena na putu i isplate dnevnica uposlenicima vršiti u skladu s pravilnikom ili uputstvom o dnevnicama preduzeća.

3.7. Nabavka roba i usluga

Vršeći analiziranje mjesečnih Izvještaja o provedenim postupcima nabavke roba i usluga u 2007. godini, a koji su od strane JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH dostavljani Agenciji za javne nabavke BiH Sarajevo može se primijetiti da su nabavke roba i usluga uglavnom vršene sprovođenjem konkurentskog postupka i direktnog sporazuma. U 2007. godini je samo u jednom slučaju nabavke robe i usluge korišten otvoreni postupak u skladu sa ZJNBiH.

Potrebno je pri nabavkama roba i usluga koristiti otvoreni postupak kao transparentniji postupak nabavke, a direktni sporazum i konkurentski postupak koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Daljnjom analizom pojedinačnih postupaka utvrdili smo da je prilikom nabavke novog putničkog motornog vozila izvršeno objedinjavanje više postupaka u jedan. Naime, JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH nije prethodno izvršilo postupak prodaje svog starog putničkog motornog vozila putem licitacije, a nakon toga pristupilo postupku nabavke novog putničkog motornog vozila, nego je objedinilo sve ove aktivnosti u jedan postupak tzv. “zamjena staro za novo“ vozilo uz doplatu. To je omogućilo da prelamanjem novčanih tokova, vrijednost nabavke bude ispod domaćih vrijednosnih razreda te je proveden konkurentski postupak a ne otvoreni postupak. Ovakav postupak nije u skladu sa ZJNBiH, jer Zakon ne predviđa mogućnost nabavke na ovaj način. Analizirajući kompletan predmet nabavke, utvrdili smo da obavještenje ponuđačima o izboru najpovoljnije ponude nema datuma kada je upućeno ponuđačima, pa iz tog razloga se nismo mogli uvjeriti da li je Ugovor o nabavci potpisan u skladu s članom 39 ZJNBiH. Ovakav postupak nije u skladu sa ZJNBiH, niti je propisana nabavka “staro za novo“.

Potrebno je izvršiti odvajanje postupka prodaje od postupka nabavke, te u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH provesti odgovarajući postupak nabavke.

Prilikom provođenja postupka nabavke, potrebno je u potpunosti primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i Pravilnika o javnim nabavkama, u pogledu unošenja svih potrebnih podataka.

Analizirajući zahtjev za nabavku broj: 02-12 od 19. 1. 2007. godine i nalog za nabavku broj: 000001 od 22. 1. 2007. godine utvrdili smo da je izvršena nabavka zimskih guma, radio sa CD-om i prostirači, a po konkurentskom postupku. Na osnovu datuma kada je pokrenut zahtjev za nabavku i datuma kada je upućen nalog za nabavku može se zaključiti da nije ispoštovano interno Uputstvo za podnošenje zahtjeva za nabavku. Navedena nabavka je izvršena za opremanje putničkog motornog vozila čija je nabavka opisana u prethodnom pasusu. Ovakav pristup nabavkama navodi na zaključak da se radi o usitnjavanju nabavki radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabavki, a što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama BiH. Dana 24. 1. 2007. godine je izvršeno otvaranje pristiglih ponuda, i izbor najpovoljnije ponude. S obzirom da je nalog za nabavku upućen 22. 1. 2007. godine određenom ponuđaču, znači otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača je izvršen 24. 1. 2007. godine što smatramo da je provedeni postupak bio suvišan. Obavještenje svim ponuđačima o izboru najpovoljnije ponude nema svoj broj protokola niti datum kada je sačinjeno i upućeno ponuđačima. Na računu koji je došao na ime predmetne nabavke od izabranog dobavljača postoji broj protokola JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH i datum 26. 1. 2007. godine. Na osnovu prethodnog, evidentno je da pri provođenju postupka nabavke nije ispoštovan član 39 stav 1 ZJNBiH.

Vršeći reviziju Ugovora o izvođenju radova betoniranja parking prostora broj: 386/2007 od 9. 3. 2007. godine, koji je dodijeljen po konkurentskom postupku, utvrdili smo da je nakon potpisivanja osnovnog Ugovora uslijedio Aneks Ugovora. Analizirajući Aneks Ugovora utvrdili smo da se uglavnom radi o uvećanju količina radova koje su bile predmet osnovnog Ugovora, što je u suprotnosti s članom 11 stavom 4 tačkom (g) Zakona o javnim nabavkama BiH. Uzimajući u obzir da vrijednost dodatnih radova mijenja vrijednosni razred i da se u tom slučaju ne bi mogao provesti postupak koji je proveden pri dodjeli osnovnog Ugovora može se zaključiti da se radi o usitnjavanju nabavki radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabavki, a što je u suprotnosti s članom 6 stavom 8 i članom 1 stavom 1 tačkom (a) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Analizirajući Zahtjev za nabavku kancelarijskog namještaja broj: 02-339 utvrdili smo da nema datuma kada je on upućen, dok Nalog za nabavku uopće ne postoji, što je u suprotnosti sa internim uputstvom za podnošenje zahtjeva za nabavku. Za ovu nabavku korišten je konkurentski postupak. Pregledajući dokumentaciju koju su ponuđači dostavili, a koja je tražena u obrascu za ponudu, utvrdili smo da je jedan od dobavljača dostavio sa zakašnjenjem tražene izjave, odnosno datum na izjavama je nakon datuma otvaranja ponuda, što je u suprotnosti s članom 23 stavom 1 tačkom (e) Zakona o javnim nabavkama BiH. Za ovu nabavku korišten je konkurentski postupak, i ukupno su dostavljene tri ponude. S obzirom na prethodno izneseno, smatramo da je prekršen član 46 stav 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i član 23 stav 1 tačka (e) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je vršiti objedinjavanje i ukрупnjavanje nabavki, te u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama provoditi odgovarajući postupak nabavke.

Prilikom provođenja postupka nabavke, potrebno je u potpunosti primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, Pravilnika o javnim nabavkama kao i Internog uputstva za podnošenje zahtjeva za nabavku, u dijelu unošenja svih potrebnih podataka.

Potrebno je prilikom provođenja postupka javnih nabavki u potpunosti se pridržavati Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i internih akata koji regulišu ovu materiju.

Vršeći analizu ulaznog računa broj: 419/01 od 27. 7. 2007. godine u iznosu od 11.974,13 KM dostavljenog od „Beton Company“ d.o.o. Dubrave Brčko distrikt BiH, zatim Zapisnika broj: 1125/07 od 31. 7. 2007. godine, Prijedloga za davanje saglasnosti za prihvatanje računa od 17. 8. 2007. godine koji je uputio direktor JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH prema UOJP „Luka“, i Odluke UOJP „Luka“ Brčko distrikt BiH broj: 1229/07 od 22. 8. 2007. godine, utvrdili smo da se radi o izvršenim elektroradovima. JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH izdalo 11.000 m² uređenog

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

poslovnog prostora u zakup preduzeću „Beton Company“ d.o.o., Dubrave Brčko distrikt BiH. Nakon toga je zakupac, „Beton Company“ d.o.o., Dubrave Brčko distrikt BiH angažovao za svoj račun i svoje potrebe preduzeće „Congram“ d.o.o. Gornji Rahić da izvedu elektroradove, što je i učinjeno. Tokom raskida Ugovora o zakupu, dogovoreno je između dvije strane da preduzeće „Beton Company“ d.o.o. Dubrave Brčko distrikt BiH izvrši prefakturisanje cjelokupnog iznosa, bez umanjenja za vrijeme korištenja zakupa, prema JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH, iako je određeni vremenski period prostor korišten od strane preduzeća „Beton Company“ d.o.o., Dubrave Brčko distrikt BiH.

Potrebno je za sva ulaganja koja izvrši zakupoprimalac u objekte zakupodavca, a po prestanku ugovora o zakupu, uzeti u obzir vrijeme korištenja zakupoprimalca, te time dobiti neto vrijednost ulaganja i kao takvu je evidentirati u poslovne knjige zakupodavca.

3.8. Kapital

Kapital JP „Luka Brčko“ Brčko po finansijskim izvještajima za 2007. godinu iznosi 5.384.165,00 KM, a struktura kapitala je sljedeća:

- Upisani osnovni kapital po sudskoj registraciji iznosi4.977.198,00 KM
- Ostale rezerve..... 176.636,00 KM
- Akumulirana dobit..... 230.331,00 KM

Ukupno kapital 5.384.165,00 KM

Analizom pozicije osnovnog upisanog kapitala u iznosu od 4.977.198,00 KM utvrdili smo da je nastao iz sljedećih postupaka:

- Rješenjem osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, a na osnovu Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH, osnovni uplaćeni kapital u novcu u iznosu od.....5.000,00 KM,
- Dodatni unos u stvarima - procjena stalnog sudskog vještaka..... 747.532,00 KM,
- Unos u stvarima i pravima (državni kapital).....4.234.666,00 KM, na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00), tako da

Upisani osnovni kapital iznosi 4.977.198,00 KM.

Osnovno državno preduzeće za lučke usluge „Luka Brčko“ sa p.o. Brčko sa matičnim registarskim brojem 1-2948 i rješenjem kojim je izvršen upis u sudski registar pod brojem Fi-1081/97 od 14. 5. 1998. godine je bilo organizovano kao Osnovno državno preduzeće, tako da je u svojim knjigama evidentiralo imovinu kao državni kapital.

Po rješenju Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine sa matičnim registarskim brojem 2-3 izvršen je upis promjene podataka preduzeća sa upisanim osnovnim uplaćenim temeljnim kapitalom u iznosu od 5.000,00 KM, a na osnovu Odluke gradonačelnika br. 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine gdje je upisan gradonačelnik Brčko distrikta kao udjeličar društva sa ograničenom odgovornošću.

S obzirom da se radi o promjeni podataka upisa preduzeća sa uplaćenim temeljnim kapitalom od 5.000,00 KM kao pravnim sljednikom Osnovnog državnog preduzeća za lučke usluge „Luka Brčko“ te je bilo neophodno i donijeti odluku o povećanju kapitala od strane Skupštine samo za sudsku registraciju s obzirom da je imovina koju je koristila „Luka“ bila imovina Brčko distrikta, a u stvari ne radi se o povećanju kapitala koji se dodatno unosi stvarima i pravu građenja, nego se radi o ustupanju već postojećeg kapitala - imovine koju „Luka“ koristi te je iz tih razloga i izvršeno povećanje kapitala na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00).

Povećanje kapitala koje je izvršeno po Odluci Skupštine jeste kapital koji je „Luka“ imala na korištenju i raspolaganju kroz svoje poslovanje i vodila ga u svojim poslovnim knjigama bez

obzira na vlasništvo kapitala, a u suštini se radi o državnom vlasništvu osnivača ili korisnika kapitala.

3.9. Amortizacija

JP „Luka Brčko“ Brčko BiH je koristila stalnu imovinu, a vlasništvo imovine je Brčko distrikt do 8. 11. 2006. godine, kada je Rješenjem Osnovnog suda u Brčkom broj: 096-0-Reg-06-000780 izvršeno povećanje i upis kapitala u stvarima i pravima građenja Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00), ustvari izvršeno je samo ustupanje imovine po Odluci Skupštine koju već koristi JP „Luka Brčko“ Brčko distrikt BiH.

Do momenta upisa imovine u sudsku registraciju JP «Luka» je vršilo obračun amortizacije na stalnu imovinu i to:

- Amortizacija koja je obračunata na stalnu imovinu u 2003. godini u iznosu od...213.029,00 KM
- Amortizacija koja je obračunata na stalnu imovinu u 2004. godini u iznosu od...221.155,00 KM
- Amortizacija koja je obračunata na stalnu imovinu u 2005. godini u iznosu od... 196.941,00 KM
- Amortizacija koja je obračunata na stalnu imovinu sa 10. mjesecom 2006. od. 234.109,00 KM

Ukupno obračunata amortizacija..... 865.234,00 KM

Obračun amortizacije na stalnu imovinu po godinama, preduzeće je vršilo, tako što je navedena stalna imovina evidentirana u poslovnim knjigama, a za navedene periode, preduzeće je imalo ekonomsku korist od stalne imovine kroz prihode - zakupnine. Tokom revizije nismo se mogli uvjeriti da je preduzeće stalnu imovinu koristilo u vidu najma ili lizinga uz naknadu ili bez naknade, te je na osnovu toga preduzeće vršilo obračun amortizacije.

3.10. Zemljište i zgrade

Na osnovu Odluke gradonačelnika br. 01-014-004228/06 od 6. 4. 2006. godine Brčko distrikt BiH kao osnivač Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u sredstva javnog preduzeća ulaže pravo vlasništva na zgradama, objektima kao i pravo građenja na zemljištu bez naknade, te je na osnovu navedene odluke u zemljišnim knjigama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH upisano pravo vlasništva i pravo građenja na nekretninama koje su navedene u članu 1 navedene odluke.

Uvidom u knjigu vlasništva gruntnice Brčko distrikta konstatovali smo da je izvršena uknjižba vlasništva u skladu sa Odlukom gradonačelnika te je upisano založno pravo na k. č. br. 1273/1 tj. data je hipoteka u korist Uni kredit banke A.D. Banja Luka u iznosu od 264.000,00 KM, na ime bankovne garancije za carinski terminal po propisima Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Cjeline zemljišta k. č. br. 1273/4 i k. č. 1277 su pocijepane na manje cjeline, ali je ostala ista ukupna kvadratura zemljišta.

Napominjemo da je zemljište i dalje u vlasništvu Brčko distrikta u skladu sa Arbitražnom odlukom za Brčko distrikt BiH.

Za svako postupanje sa stalnom imovinom, a u skladu sa Odlukom upravnog odbora, potrebno je tražiti saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH.

3.11. Obaveze

Preduzeće je iskazalo na dan 31. 12. 2007. godine obaveze u iznosu od 383.989,00 KM koje se sastoje iz:

- Obaveze prema dobavljačima u zemlji.....	288.054,00
- Obaveze prema zaposlenim.....	56.699,00
- Ostale obaveze za poreze i doprinose.....	39.236,00
- Ostale kratkoročne obaveze.....	11.737,00

Ukupno kratkoročne obaveze	395.726,00 KM

3.12. Potraživanja

Prikazana potraživanja u iznosu od 355.948,00 KM odnose se na potraživanja od kupaca iz zemlje. Kupci čija su potraživanja starija od pet godina, a protiv kojih su pokrenuti sudski sporovi su:

- „Iko“ d.o.o Brčko.....	5.926,00
- „Đilas“ d.o.o Brčko.....	12.913,00
- PP“Latt“ Brčko.....	2.783,00
- PP“Intermarket“ Brčko.....	15.771,00
- „Simbol“ d.o.o. Brčko.....	2.710,00
- „Braća Dragić“ d.o.o. Brčko.....	5.946,00
- „Rubini“ d.o.o. Brčko.....	83,00
- ZZ“Ishrana plus“ Brčko.....	22.648,00
- „Inženjering“ d.o.o. Brčko.....	6.388,00

Ukupno potraživanja	75.168,00 KM

Navedeni iznos potraživanja datira iz prethodnih godina i njihova naplata je neizvjesna, te smatramo da je preduzeće trebalo napraviti ispravku vrijednosti za navedeni iznos potraživanja (otpisati) na teret rashoda perioda shodno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19 - Prihodi, time bi se gubitak perioda povećao za navedeni iznos.

3.13. Sudski sporovi

Preduzeće je pokrenulo tužbe radi naplate potraživanja za sljedeće svoje kupce:

„IKO“ d.o.o. Brčko, „Golkom“ d.o.o. Brčko, ZZ“Ishrana plus“ Brčko, „Global ispat koksna industrija“ Lukavac, „Đilas“ d.o.o. Brčko, „Inženjering“ d.o.o. Brčko, „Braća Dragić“ d.o.o. Brčko, PP “Intermarket“ Brčko, PP “Latt“ Brčko, „Simbol“ d.o.o. Brčko, „Livnica čelika“ Tuzla, SO Lopare.

Upravni spor preduzeće je pokrenulo protiv Porezne uprave Brčko distrikta smatrajući da je pogrešno utvrdila činjenično stanje i nepravilno tumačila Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga, te je dana 31. 7. 2006. godine, podnijelo tužbu protiv konačnog rješenja Porezne uprave od 15. 5. 2006. godine kojim je preduzeću naloženo da izvrši uplatu poreza u iznosu od 28.941,00 KM. Navedene obaveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama preduzeća.

Apelacija pred Ustavnim sudom BiH

Preduzeće je dana 26. 1. 2007. godine na osnovu Odluke Upravnog odbora uložilo prigovor - žalbu protiv naloga za prinudnu naplatu Upravi za indirektno oporezivanje Banja Luka, Regionalni centar Tuzla, te je 7. 2. 2007. godine ista i naplatila prihod od terminala u iznosu od 113.172,00 KM prinudnim putem preko poslovne banke. Pošto je žalba 26. 1. 2007. godine odbijena od strane Uprave za indirektno oporezivanje, preduzeće je 9. 2. 2007. godine podnijelo novu žalbu tražeći da Uprava za indirektno oporezivanje izvrši postupak reizvršenja - vraćanje iznosa od 113.172,00 KM, što nije učinjeno. Uprava za indirektno oporezivanje je dana 13. 3. 2007. godine donijela novu Odluku o utvrđivanju uslova za carinsku kancelariju, kojom je propisano da se mjesečno uplaćuje 30% od ukupnih prihoda ostvarenih od naplate parking prostora preduzeća u korist Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Preduzeće je Javnom tužilaštvu BiH podnijelo krivičnu prijavu protiv direktora Uprave za indirektno oporezivanje BiH, šefa grupe za prinudnu naplatu.

Zaštita prava na imovinu zatražena su i od Ombudsmena za ljudska prava u BiH, te je ujedno podnesena apelacija Ustavnom sudu BiH. Žalba kod Ombudsmena za ljudska prava vodi se pod brojem 5123/07, a apelacija kod Ustavnog suda BiH pod brojem AP-3049/07.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja JP "Luka Brčko" d.o.o. Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2007. godine, uočeni su nedostaci zbog nedovoljno uspostavljenog sistema internih kontrola: kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, naknada za putne troškove, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od strane ovlaštenih lica, kao i nedostatak specifikacija uz dio računa za reprezentaciju, nedostaci kod provođenje predviđenih postupaka nabavke roba, materijala i usluga.

Neophodno je da JP "Luka Brčko" d.o.o. poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatovani nedostaci i pogreške, čime bi se onemogućilo nastajanje istih. Pravovremenim i pouzdanim prezentiranjem računovodstvenih evidencija i finansijskih izvještaja po (MRS) stvorile bi se pretpostavke da menadžment „Luke“ donosi pravovremene i valjane odluke za izvršavanje zadataka postavljenih od strane osnivača.

KOMENTAR

JP „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH u roku se očitovao na Nacrt izvještaja revizije finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 2261/08 od 15. 12. 2008. godine - Prigovor na Nacrt izvještaja revizije za 2007. godinu. Primjedbe i obrazloženja u prigovoru nisu prihvaćeni, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovu kojih bi se mogli prihvatiti.

Vođa tima za reviziju:
4. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.22. Garantni fond

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja **Garantnog fonda „GFBD“ Brčko distrikta BiH**, Cvijete Zuzorić b.b., na dan **31. 12. 2007.** godine. Direktor Garantnog fonda odgovoran je za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovu ovlaštenja, datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i u skladu sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Navedeni općeprihvaćeni standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvještajima značajnih pogrešaka. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvještajima. Revizija je, također, obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela te značajnih procjena uprave, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvještaja kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan **31. 12. 2007.** godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - Nije uspostavljen sistem internih kontrola koji se ogleda u nepostojanju podzakonskih akata, pravilnika i procedura koji regulišu odobravanje kreditnih garancija za mala i srednja preduzeća i samostalne preduzetnike, u nepravilnostima prilikom pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od predviđenog i isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima isto lice.
 - Na dan 31. 12. 2007. godine ne postoji obavezan popis stalne imovine, zaliha sitnog inventara, potraživanja i obaveza.
 - Garantni fond je obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava drugom pravnom licu, odnosno obavljao djelatnost za koju nije osnovan, što je suprotno članu 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članu 6 Statuta Garantnog fonda.
 - Izvršena je isplata naknade, u iznosu od 1.000,00 KM, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s članom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
 - Ne postoji akt koji reguliše proceduru, visinu i način obračuna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.
 - Blagajničko poslovanje nije se provodilo u skladu sa Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.
 - Nisu ispoštovane odredbe člana 31 tačke 8 Statuta Garantnog fonda u dijelu odobravanja i raspolaganja novčanim sredstvima Garantnog fonda.
 - Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju a da pri tome nisu propisana pravila i procedure kojima bi se regulisali uslovi i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.

3. Prema našem mišljenju, zbog efekata navedenih pod tačkom 3, finansijski izvještaji **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju, rezultatima poslovanja i novčanim tokovima Garantnog fonda, na dan 31. decembra 2007. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI GARANTNOG FONDA „GFBD“ BRČKO DISTRIKT BiH
na dan 31. 12. 2007. godine

Bilans stanja na dan 31. 12. 2007. godine

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos po odbitku ispravke vrijednosti	
			Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
	A. STALNA SREDSTVA		13.419,00	1.257.554,00
00	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.2.1.1.	13.419,00	9.387,00
01	Stalna nematerijalna sredstva			
02,03	Dugoročni plasmani i potraživanja	3.2.1.2.		1.248.167,00
08	Dugoročna razgraničenja			
	B. TEKUĆA SREDSTVA		1.404.662,00	161.746,00
10	Novac i novčani ekvivalenti	3.2.1.3.	164.654,00	161.746,00
11,12	Kratkoročni plasmani i potraživanja	3.2.1.4.	1.240.008,00	
18	Kratkoročna razgraničenja			
	S V E G A A K T I V A		1.418.081,00	1.419.300,00
	P A S I V A			
	A. TRAJNI IZVORI		1.417.833,00	1.417.972,00
200	Trajni izvori		1.300.000,00	1.300.000,00
201	Rezerve			
202	Neraspoređeni višak prihoda		117.833,00	117.972,00
203	Neraspoređeni višak rashoda			
	B. DUGOROČNE OBAVEZE			
21	Dugoročne finansijske obaveze			
28	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja			
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE		248,00	1.328,00
30	Tekuće obaveze		248,00	1.328,00
31,32	Kratkoročne finansijske obaveze			
	S V E G A P A S I V A		1.418.081,00	1.419.300,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 7 do 13 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2007. godine

Tabela 2

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Bilje- ška	I Z N O S	
			Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
1	2	3	5	6
	A. P R I H O D I			
410	Članarina			
411	Prihodi iz budžeta		40.000,00	20.000,00
412	Humanitarni prihodi			
417	Prihodi od vlastite aktivnosti		58.579,00	65.053,00
418	Ostali prihodi		185,00	
	S V E G A P R I H O D I		98.764,00	85.053,00
	B. R A S H O D I			
400	Materijal i energija			
401	Usluge		4.833,00	8.376,00
402	Plate i ostala primanja zaposlenih	3.2.2.1.	55.524,00	60.763,00
403	Amortizacija		4.801,00	4.118,00
404	Finansijski rashodi		5.186,00	7.780,00
405	Putni troškovi		2.606,00	2.274,00
406	Humanitarni rashodi			
407	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata			
408	Ostali rashodi		3.615,00	3.261,00
	S V E G A R A S H O D I		76.565,00	86.572,00
	C. R E Z U L T A T			
	Višak prihoda		22.199,00	-
	Višak rashoda		-	1.519,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 7 do 13 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
	Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti				
1.	Neto dobit			-	-1.519,00
	Usklađivanje za:				
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava		+	-	4.118,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Usklađivanja po osnovu financiranja stalnih sredstava		+(-)	-	-772,00
9.	Svega od 2 do 8			-	3.346,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	-	1.138,00
11.	Povećanje (smanjenje) potraživanja		-(+)	-	1.080,00
18.	Svega od 10 do 17			-	2.218,00
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)				
	Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti			-	4.045,00
	Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti				
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)				
37.	Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni (A+B+C)			-	4.045,00
38.	1.Početno stanje na računu i u blagajni			-	164.654,00
39.	2.Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			-	160.609,00
40.	3.Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i blagajni (2-1)	3.3.3.1.		-	4.045,00

Napomena: Prezentirani Izveštaj o novčanim tokovima ne odražava pouzdane informacije o novčanim primicima i novčanim izdacima Garantnog fonda tokom računovodstvenog razdoblja (vidi detaljnije pod 3.2.3.1. Izveštaja).

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
GARANTNOG FONDA „GFBD“ BRČKO DISTRIKT BiH
na dan 31. 12. 2007. godine**

1. Uvod

1.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Garantni fond za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikta BiH, registrovan je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: D-485/03 od 25. 4. 2003. godine na osnovu Odluke gradonačelnika o osnivanju Garantnog fonda za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikta BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 2. 2003. godine), Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-826/04 od 16. 7. 2004. godine, izvršena je promjena naziva u **Garantni fond „GFBD“ Brčko distrikta BiH** (u daljnjem tekstu: Garantni fond) i dopuna djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Garantnog fonda broj: **025/05** od **17. 1. 2005.** godine, izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi **Garantnog fonda**, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/2001), izdaje **Rješenje** pod brojem: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta „GFBD“ Brčko sa sjedištem u **Brčko distriktu BiH, Brčko, Bulevar mira broj 10**, matični registracijski broj subjekta upisa: **4-77** te broj identifikacione oznake: **4**.

Iz Registarskog lista „Podaci o osnivaču subjekta upisa“ i člana 1 Odluke o osnivanju (prečišćeni tekst) broj: 01-014-010665/04 od 16. 9. 2004. godine, vidljivo je da je osnivač Garantnog fonda „GFBD“, **Brčko distrikt BiH**.

Članom 1 Odluke o osnivanju (prečišćeni tekst) broj: 01-014-010665/04 od 16. 9. 2004. godine definisano je da iznos deponovanih (oročenih) sredstava Garantnog fonda „GFBD“, kod komercijalnih banaka iznosi **1.300.000,00 KM**, koja će koristiti:

- za davanje garancija po kreditima ruralnom sektoru (poljoprivredni proizvođači) u vrijednosti od **300.000,00 KM** i
- za davanje garancija po kreditima malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima u vrijednosti od **1.000.000,00 KM**.

Uvidom u Registarski list – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ (Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine) ustanovili smo da je **Huso (Avdo) Čaušević (JMBG: 1609953181507) direktor** čiji je obim ovlaštenja sa ograničenjem u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

1.2. Porezna registracija

Garantnom fondu je dana **21. 6. 2003.** godine izdata Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600102930004**.

1.3. Uprava

U skladu s članom 14 Statuta Garantnog fonda Upravni odbor se sastoji od pet članova, a imenuje ga i razrješava gradonačelnik iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH. Član 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 28/06) je regulisao da službenik ne može biti član Upravnog odbora

javnog preduzeća ili drugog pravnog lica koje osniva Brčko distrikt BiH. Član 15a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) reguliše da, izuzetno, službenik može uz prethodno odobrenje službenika za etiku, biti član Upravnog odbora.

Na osnovu prethodno navedenog možemo konstatovati da Statut Garantnog fonda nije usaglašen sa pozitivnim zakonskim propisima (Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Potrebno je da Upravni odbor usaglasi Statut Garantnog fonda sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH.

3.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi Garantnog fonda

1.4.1. Djelatnost Garantnog fonda

U skladu sa Zakonom o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 4/01 i 8/02) Garantni fond obavlja sljedeće djelatnosti:

- 65.230 Ostalo finansijsko posredovanje,
- 74.130 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- 74.140 savjetovanje u vezi sa poslovanjem i upravljanjem.

1.4.2. Aktivnosti Garantnog fonda

Garantni fond je osnovan u svrhu davanja garancija za kredite malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima i davanje garancija za ruralne kredite i to u okviru dvije linije:

- Davanje garancija za kreditiranje razvoja malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika u cilju bržeg zapošljavanja,
- Davanje garancija za kreditiranje ruralnom sektoru.

Garantni fond daje kreditne garancije klijentima koji ispunjavaju uslove za dobijanje kredita od partnerskih kreditnih institucija, a koji ne mogu ponuditi zahtijevane kolaterale.

1.4.3. Ciljevi Garantnog fonda

- Udoboljiti visokoj potražnji za kreditima među ruralnim stanovništvom kao i kreditima za razvoj malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika, kako bi se poboljšao pristup kreditima, naročito za one poljoprivredne proizvođače, mala i srednja preduzeća i samostalne preduzetnike kojima nedostaju kvalitetni instrumenti obezbjeđenja (kvalitetan kolateral, garancija itd.) povrata kredita.
- Pružati stručnu pomoć Vladi Brčko distrikta BiH i institucijama nadležnim za implementaciju razvojnih planova i programa u vezi sa razvojem malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika i poljoprivredne proizvodnje.
- Privlačenje novih sredstava u Brčko distrikt BiH, povećanje konkurentnosti koja će imati pozitivan uticaj u smislu kvalitetnog pristupa kreditima za stanovništvo Brčko distrikta BiH, što će doprinijeti povećanom razvoju.

1.4.4. Broj zaposlenih

Garantni fond je tokom 2007. godine imao 2 (dva) zaposlena radnika.

4. Predmet i cilj revizije

Predmet revizije su finansijski izvještaji Garantnog fonda za 2007. godinu i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i imovinsko stanje Garantnog fonda na dan **31. 12. 2007.** godine, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

5. Nalazi i preporuke

3.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju izvršio je ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola Garantnog fonda, u skladu sa INTOSAI standardima, tačkom 142, kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja, te da li sistem internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa.

Revizijom smo ustanovili, da ne postoji uspostavljen sistem internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura koje se odnose na odobravanje kreditnih garancija za mala i srednja preduzeća i samostalne preduzetnike, kao i pravila za korištenje i raspolaganje sredstvima Garantnog fonda.
- **slabosti kontrolnih postupaka**, koje se ogleda u pojedinačnom raspolaganju sredstvima na računu fonda u iznosu višem od 500 KM, isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima isto lice, nepostojanju popisa stalne imovine, zaliha sitnog inventara, potraživanja i obaveza Garantnog fonda.

Potrebno je da Garantni fond uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački, i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci nadgledanja. Također je potrebno donijeti pisana pravila i procedure vezane za odobravanje kreditnih garancija.

3.2. Finansijski izvještaji

Revizijom smo ustanovili, da Garantni fond prilikom sastavljanja finansijskih izvještaja, nije imao usvojene Računovodstvene politike kojima je cilj poboljšati relevantnost i pouzdanost finansijskog izvještavanja, kao i njihovu uporedivost sa onim iz prethodnih godina.

Potrebno je da Garantni fond usvoji računovodstvene politike čije će osnove, načela i pravila služiti fondu da priprema i prezentuje finansijske izvještaje koji će biti u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

3.2.1. Bilans stanja na dan **31. 12. 2007.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu Garantnog fonda i predstavljen je u tabeli broj 1.

Knjigovodstvena neto vrijednost opreme na dan **31. 12. 2007.** godine po prezentiranim finansijskim izvještajima iznosi **9.387,00 KM** (bilješka **3.2.1.1.** bilans stanja, tabela 1). Uvidom u finansijske kartice ustanovili smo da vrijednost opreme iznosi, također, **9.387,00 KM**.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Garantni fond nije vršio popis opreme na dan **31. 12. 2007.** godine, što je u suprotnosti s članom 45 Zakona o preduzećima u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 11/01).

Potrebno je da Garantni fond donese pravilnik o popisu cjelokupne imovine i obaveza u skladu sa članom 45 Zakona o preduzećima u Brčko distriktu BiH kojim će biti regulisane: pripremne radnje, utvrđivanje stvarnog stanja, procjena pojedinih oblika imovine i obaveza, utvrđivanje inventurnih razlika i izrada, razmatranje i usvajanje elaborata o popisu.

Potrebno je da Garantni fond najmanje jednom godišnje vrši fizičko inventarisanje imovine, obaveza i potraživanja u skladu s pravilnikom o popisu koji treba donijeti.

Dugoročno oročeni depoziti po finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2007.** godine, iznosili su **1.248.167,00 KM** (bilješka **3.2.1.2** bilans stanja, tabela 1). Konfirmacijama, odnosno potvrđivanjem salda oročenih depozita kod banaka sa kojima Garantni fond ima zaključene Ugovore o oročenom KM depozitu, na dan **31. 12. 2007.** godine, ustanovili smo da oročeni dugoročni depozit ukupno iznosi **1.241.667,00 KM**, što znači da je stvarno stanje oročenog depozita u bankama manje za **6.500,00 KM** u odnosu na iskazano stanje u finansijskim izvještajima. Analizom originalne knjigovodstvene dokumentacije Garantnog fonda ustanovili smo da je iznos od **6.500,00 KM** trebao biti knjižen u okviru grupe konta 128 - Ostala potraživanja i iskazan na bilansnoj poziciji kratkoročni plasmani i potraživanja u bilansu stanja na dan **31. 12. 2007.** godine, (bilješka **3.2.1.4.**, tabela 1).

Potrebno je da se Garantni fond prilikom knjiženja poslovnih promjena pridržava okvira kontnog plana za neprofitne organizacije.

Novčana sredstva na žiroračunima i blagajni, iskazana u finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2007.** godine, iznose **161.746,00 KM** (bilans stanja, bilješka **3.2.1.3.**, tabela 1). Uvidom u blagajnu i izvode transakcijskih računa ustanovili smo da novčana sredstva na dan **31. 12. 2007.** godine iznose **160.609,00 KM** što je manje za **1.137,00 KM** u odnosu na iskazano stanje u finansijskim izvještajima. Uvidom u finansijske kartice ustanovili smo da se iznos od **1.137,00 KM** odnosi na vrijednost sitnog inventara i isti je trebao biti iskazan na bilansnoj poziciji zaliha u bilansu stanja na dan **31. 12. 2007.** godine.

Revizijom smo utvrdili da bilansne pozicije dugoročno oročenih depozita i novčanih sredstava na žiroračunima i blagajni iskazani u bilansu stanja na dan **31. 12. 2007.** godine, ne odražavaju ekonomsku suštinu nastalih poslovnih i finansijskih transakcija što nije u skladu s članom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je finansijske izvještaje sastaviti i prezentirati tako da oni odražavaju ekonomsku suštinu transakcija i prikazuju istinit i fer finansijski položaj Garantnog fonda u skladu sa MSFI i članom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Kratkoročna potraživanja

Uvidom u originalnu dokumentaciju Garantnog fonda (izvod broj 36 od 12. 7. 2007. godine, izvod broj 37 od 17. 7. 2007. godine i izvod broj 44 od 22. 8. 2007. godine) utvrdili smo da je Garantni fond vršio pozajmice novčanih sredstava drugom pravnom licu u ukupnom iznosu od 39.000,00 KM, a da pri tom potraživanje, za date pozajmice (kratkoročni plasman novčanih sredstava), nije evidentirano u poslovnim knjigama Garantnog fonda. Uvidom u izvode brojevi: 54, 60, 66 i 68 od 15. 10, 12. 11, 25. 12. i 27. 12. 2007. godine ustanovili smo, također, da je primalac pozajmice izvršio povrat novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 32.500,00 KM, tako da je neizmireno potraživanje na dan 31. 12. 2007. godine, po osnovu datih pozajmica, u iznosu od 6.500,00 KM evidentirano na finansijskoj kartici dugoročno oročenih depozita. Manje uplaćeni povrat pozajmice je trebalo evidentirati i u finansijskim izvještajima iskazati na bilansnoj poziciji kratkoročnih potraživanja (bilješka 3.2.1.4. bilans stanja, tabela 1).

Na osnovu prethodno navedenog možemo konstatovati da je Garantni fond, suprotno članu 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i člana 6 Statuta Garantnog fonda, obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava, odnosno djelatnost za koju nije osnovan.

Potrebno je da Garantni fond obavlja djelatnost za koju je osnovan u skladu s Odlukom o osnivanju i Statutom.

3.2.2. Bilans uspjeha u periodu od **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Garantnog fonda i predstavljen je u tabeli broj 2.

Rashodi po osnovu bruto plata i ostalih primanja nastali u periodu od **1. 1. – 31. 12. 2007.** godine iznosili su **60.763,00 KM** (bilješka **3.2.2.1.** bilans stanja, tabela 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se iznos od **60.763,00 KM** sastoji od rashoda bruto plata **48.228,00 KM** i rashoda u iznosu od **12.535,00 KM** nastalih po osnovu isplata naknada članovima Upravnog odbora.

Revizijom smo ustanovili da je Garantni fond izvršio isplatu naknade, u iznosu od **1.000,00 KM**, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s članom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 28/06).

Potrebno je da Garantni fond ne vrši isplatu naknada za članstvo u Upravnom odboru službeniku, odnosno namješteniku koji je zaposlenik Vlade Brčko distrikta BiH, u skladu sa članom 15 stavom 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

4. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzorka, ustanovili smo da je Garantni fond, tokom **2007.** godine, vršio isplate naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a da pri tome nije regulisana visina i način obračuna navedene naknade i ista se obračunava različito po pređenom kilometru.

Potrebno je regulisati visinu, uslove i način isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe.

Uvidom u blagajničke naloge za isplatu broj: 27/07 od 2. 4. 2007. godine i 48/07 od 1. 8. 2007. godine, ustanovili smo da je vršena isplata novčanih sredstava u iznosu od **640,00 KM** odnosno

784,00 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.

Revizijom smo utvrdili da je direktor Garantnog fonda odobravao i raspolagao sredstvima fonda u iznosu većem od **500,00 KM**, bez potpisa jednog člana Upravnog odbora, što je u suprotnosti s članom 31 tačkom 8 Statuta Garantnog fonda.

Potrebno je da se isplata sredstava putem bankovnih računa i blagajne Fonda vrši u skladu sa Statutom Garantnog fonda.

Troškovi reprezentacije u **2007.** godini iznosili su **2.608,00 KM** i isti su isplaćivani gotovinski iz blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju (račun broj: 77006115 od 28. 12. 2007. godine), ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na ime reprezentacije ne prilažu izvještaji o razlogu nastanka troška. Revizijom smo utvrdili da Garantni fond nema propisana pravila i procedure kojima bi se regulisali uslovi i način trošenja i odobravanja, te visinu pojedinačnih računa za reprezentaciju.

Potrebno je propisati procedure za korištenje usluga reprezentacije, te u skladu sa procedurama odobravati izdatke za iste.

5. Izvještaj o novčanim tokovima

Izvještaj o novčanim tokovima (zabilješka 3.2.3.1 tabela 3), dostavljen od Garantnog fonda, pokazuje da je Garantni fond ostvario **pozitivan** gotovinski tok u iznosu od **4.045,00 KM**. Uvidom u početno stanje (1. 1. 2007. godine) i konačno stanje (31. 12. 2007. godine) gotovine na računima i blagajni i kontrolom primitaka i izdataka ustanovili smo da je Garantni fond u 2007. godini ostvario **negativan** gotovinski tok u istom iznosu. S tim u vezi možemo konstatovati da prezentirani Izvještaj o novčanim tokovima dostavljen od strane Garantnog fonda, ne odražava pouzdane informacije o novčanim primicima i izdacima Garantnog fonda tokom obračunskog perioda (1. 1. - 31. 12. 2007. godine), odnosno ne odražava uspješnost poslovanja, promjene stanja imovine, potraživanja i obaveza.

Potrebno je Izvještaj o novčanim tokovima sastaviti i prezentirati u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 7, tako da isti odražava pouzdane informacije o poslovnim i finansijskim aktivnostima.

6. Posebni nalazi

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Agenciji za finansijski consulting „ADS“ s.p. Brčko distrikt BiH, na ime računovodstveno-knjigovodstvenih usluga isplaćen iznos od **2.940,00 KM**, na osnovu dostavljene ponude od 3. 1. 2007. godine i Obavještenja o prihvatanju navedene ponude od Garantnog fonda. Također smo ustanovili, da Garantni fond nije zaključio Ugovor o vođenju poslovnih knjiga sa navedenom agencijom, u kome bi bili precizirani poslovi i zadaci koje agencija treba da obavlja. Na osnovu izjave odgovorne osobe dobili smo informaciju da se poslovne knjige vode i finansijski izvještaji sačinjavaju u okviru pravnog lica, dok finansijske izvještaje ovjerava i potpisuje navedena agencija, što je u suprotnosti s članom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

7. Zaključak

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Garantnog fonda na dan **31. 12. 2007.** godine. Revizijom je utvrđen određen broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Garantni fond nema uspostavljen sistem internih kontrola koji se ogleda u nepostojanju podzakonskih akata i pravilnika koji ragulišu način rada i poslovanja fonda, u nepravilnostima prilikom pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od 500,00 KM i isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima isto lice.**
- **Garantni fond nije, krajem poslovne godine, vršio obavezan popis stalne imovine, zaliha sitnog inventara, potraživanja i obaveza.**
- **Garantni fond je obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava drugom pravnom licu, odnosno obavljao djelatnost za koju nije osnovan, što je suprotno članu 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članu 6 Statuta Garantnog fonda.**
- **Garantni fond je izvršio isplatu naknade, u iznosu od 1.000,00 KM, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s članom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.**
- **Garantni fond je vršio isplate naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a da pri tome nije regulisana visina i način obračuna navedene naknade.**
- **Vršena je isplata novčanih sredstava iz blagajne u iznosima većim od 500,00 KM, što je u suprotnosti sa Uputstvom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjeljenjima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.**
- **Direktor Garantnog fonda je odobravao i raspolagao sredstvima fonda u iznosu većem od 500,00 KM, bez potpisa jednog člana Upravnog odbora, što je u suprotnosti s članom 31 tačkom 8 Statuta Garantnog fonda.**
- **Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju a da pri tome nisu propisana pravila i procedure kojima bi se regulisali uslovi i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.**

8. Komentar

U ostavljenom roku Garantni fond, dopisom broj: 21/09 od 26. 2. 2009. godine, očitovao se na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2007. godinu broj: 01-02-03-13-91/09 od 13. 2. 2009. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- Primjedbu pod tačkom **A.** vašeg očitovanja, koja se odnosi na Menadžment i sistem internih kontrola, odnosno na slabost kontrolnog okruženja, smo djelimično usvojili i našu konstataciju preformulisali, iz razloga što nam je naknadno dostavljena sljedeća dokumentacija: Pravilnik o radu zaposlenika Garantnog fonda, Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta kao i Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite i Operativno uputstvo za implementaciju aktivnosti Garantnog fonda za ruralne kredite. Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite su donesena 2003. godine kada se Garantni fond bavio jedino davanjem garancija za ruralne kredite. Nakon promjene naziva u Garantni fond Brčko distrikta BiH i dopune djelatnosti, menadžment Garantnog fonda je bio dužan da predloži a Upravni odbor usvoji do tada korištena Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite kao i da predloži i usvoji Pravila i

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

procedure Garantnog fonda za davanje garancija po kreditima malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima.

- Ostale primjedbe na Nacrt izvještaja, navedene u očitovanju, nismo prihvatili, jer nisu dostavljeni adekvatni dokazi, koji bi izmijenili ili uticali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

5.23. Revizija tekuće rezerve

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo specijalnu reviziju izvršenja namjenskih sredstava rezervi budžeta Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine. Za trošenje namjenskih sredstava rezervi odgovoran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja te 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", 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 je trošenje namjenskih sredstava rezervi vršeno u skladu sa njihovom namjenom i u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorio pouzdan osnov za izražavanje našeg mišljenja o provedenoj reviziji.
3. Po našem mišljenju u raspolaganju i trošenju namjenskih sredstava rezervi za period 1. 1. - 31. 12. 2007. godine nema značajnih neusaglašenosti sa zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI
TROŠENJA NAMJENSKIH SREDSTAVA REZERV
ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Sredstva rezervi, prema članu 19 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH formiraju se u visini do 10% planiranih prihoda za godinu za koju se donosi budžet. Namjena tih sredstava prema članu 12 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je pokriće hitnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave tokom budžetske godine.

Prema članu 29 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 19/02 od 30. 12. 2002. godine) sredstva rezervi dijele se na namjenska i opća. Upotreba općih sredstava rezervi je u izričitoj nadležnosti Skupštine Brčko distrikta BiH, dok je upotreba namjenskih sredstava u nadležnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije trošenja namjenskih sredstava rezervi je da se utvrdi da li su sredstva trošena u skladu sa zakonskim propisima u pogledu iznosa i namjene, da se utvrdi status sredstava rezervi za izgradnju IV osnovne škole, njihov eventualni utrošak, lica koja su eventualno raspolagala ovim sredstvima, kao i zakonski osnov za njihov eventualni utrošak.

3. NALAZI I PREPORUKE

Budžetom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, usvojenim na 45. sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj 18/07), na ime sredstava rezervi planirano je 5.161.163,00 KM, što čini 2,28% planiranih prihoda. Od navedenog iznosa na namjenska sredstva rezervi odnosi se 3.311.163,00 KM.

Amandmanom gradonačelnika broj 235, namjenska sredstva rezervi planirana su za: učešće Brčko distrikta BiH u međunarodnom projektu uspostavljanja plovnosti rijeke Save u iznosu 500.000,00 KM, izgradnju zamjenske IV osnovne škole u iznosu od 1.000.000,00 KM, nabavku plovila za potrebe Lučke kapetanije u iznosu 180.000,00 KM, pomoć nerazvijenim općinama – realizacija kapitalnog projekta u Srebrenici, isplatu stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama i rješenjima, kao i isplate po sudskim i vansudskim poravnanjima, otplate anuiteta po kreditima, plaćanje PDV-a za kapitalne projekte i druge ugovorene prenesene obaveze iz perioda prije 1. 1. 2006. godine.

Rebalansom budžeta za 2007. godinu („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 03/08 od 25. 2. 2008. godine) planirana namjenska sredstva rezervi su povećana za 760.000,00 KM i iznose 4.071.163,00 KM.

Namjenska sredstva rezervi su izvršena u iznosu 4.055.418,41 KM, što čini 99,61% izvršenja.

Struktura izvršenja namjenskih sredstava rezervi je slijedeća:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Redni broj	Opis	Iznos	Struktura
1.	Bankarske usluge	10,99	0,00%
2.	Izdaci po ugovorima o djelu	750,00	0,02%
3.	Vansudska poravnanja	253.868,11	6,26%
4.	Kamata Uprave za indirektno oporezivanje	151.015,46	3,72%
5.	Glavnice i kamate po kreditima	95.452,37	2,35%
6.	Sudska rješenja i poravnanja	1.751.141,67	43,18%
7.	Naknade šteta nastale krivicom Vlade Distrikta	757,00	0,02%
8.	Fond za zapošljavanje RS, kredit	88.046,42	2,17%
9.	Stara devizna štednja	1.519.901,91	37,48%
10.	Ostali grantovi pojedincima	71.147,90	1,75%
11.	Grantovi neprofitnim organizacijama, MZ Brka	7.483,00	0,18%
12.	Kamate po kreditima	35.617,04	0,88%
13.	Naknade za izuzeto zemljište	71.173,00	1,76%
14.	Škola u Zoviku	3.760,75	0,09%
15.	Osnivački ulog JKP Brčko	2.000,00	0,05%
16.	Rekonstrukcija mosta - PDV	3.292,79	0,08%
	Ukupno:	4.055.418,41	100,00%

Revizijom izdataka za vansudska poravnanja utvrdili smo da se iznos od 204.488,76 KM odnosi na isplate po računima „Poskok“ d.o.o. Brčko broj: 01-33/07, 01-41/07 i 01-53/07 za usluge obezbjeđenja za mjesec august, septembar i oktobar 2007. godine. Usluge su vršene na osnovu Odluke o dodjeli ugovora broj: 01-014-009041/07 od 8. 5. 2007. godine kojom je ugovor dodijeljen na period 1. 4. - 31. 7. 2007. godine. Ugovor je zaključen pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja na osnovu zahtjeva broj: 12-052-001909/07 od 2. 4. 2007. godine i ponude odabranog ponuđača broj: 01-20/07 od 20. 4. 2007. godine. Iz navedene dokumentacije je vidljivo da je ugovor stupio na snagu prije okončanja postupka javne nabavke. Osim toga, uočili smo da je nastavljeno sa korištenjem usluga obezbjeđenja ponuđača „Poskok“ d.o.o. Brčko i nakon prestanka roka potpisanog ugovora što je zbog neplaćanja faktura prouzročilo opomenu pred tužbu, nakon koje je uslijedila vansudska nagodba broj: 01-052-024021/07 od 26. 12. 2007. godine.

Potrebno je blagovremeno pokretati postupke nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH kako bi se prije isteka rokova važećih ugovora okončala procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za naredni period i obezbijedio kontinuitet u osiguranju imovine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je također, pokrenuti odgovarajući postupak radi sagledavanja uzroka nastalog problema, postojanje subjektivne odgovornosti odgovornih lica i onemogućavanja ponavljanja ovih situacija u budućem poslovanju.

Izdaci za sudska rješenja i poravnanja ostvareni su u iznosu od 1.751.141,67 KM. Izdaci su priznavani i izvršavani na osnovu pravosnažnih presuda i postignutih nagodbi, sa pratećom dokumentacijom, po postupku utvrđenom instrukcijom gradonačelnika broj: 01-014-006227/07 od 1. 2. 2007. godine.

Izdaci za staru deviznu štednju ostvareni su u iznosu od 1.519.901,91 KM i odnose se na isplate verifikovanih iznosa do 1.000,00 KM u skladu sa Zakonom o izmirenju obaveza po osnovu računa stare devizne štednje BiH i Pravilnikom o postupku verifikacije potraživanja i gotovinskih isplata po osnovu računa stare devizne štednje u Brčko distriktu BiH („Sl. glasnik Brčko distrikta BiH“ broj: 40/2006 od 15. 12. 2006. godine).

Izgradnja IV osnovne škole

Amandmanom gradonačelnika broj 235 utvrđen je iznos i namjena sredstava rezervi. U okviru namjenskih sredstava rezervi za izgradnju zamjenske IV osnovne škole planiran je iznos od 1.000.000,00 KM. Sredstva su planirana u okviru namjenskih sredstava rezervi zbog neizvjesnosti stvaranja potrebnih preduslova (izbor lokacije, izmjena regulacionog plana, ...).

Projekti planirani u okviru namjenskih sredstava rezervi imaju status ostalih operativnih sredstava. Članom 3 stavom 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH regulisano je da „Sredstva sa određenih pozicija koja nisu potrošena, a nisu pod ugovorom ili nemaju neutrošeni bilans treba da se vrate na poziciju neraspoređenih rezervi i da budu raspoloživa za raspoređivanje u narednoj fiskalnoj godini“.

Tokom budžetske 2007. godine resorno vladino odjeljenje nije odredilo lokaciju objekta IV osnovne škole, niti je pokrenut postupak izmjene regulacionog plana Brčko distrikta, tako da nisu stvoreni uslovi za korištenje namjenskih sredstava rezervi za izgradnju škole.

Raspolaganje namjenskim sredstvima rezervi je u nadležnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Instrukcijom gradonačelnika broj: 01-014-001848/07 od 1. 2. 2007. godine, naloženo je Pravnoj službi Vlade Brčko distrikta BiH da pravosnažne i izvršne sudske odluke ili poravnanja, uz prateću dokumentaciju, dostavlja Odjeljenju za budžet i finansije. Odjeljenje za budžet i finansije je dužno odmah po prijemu svake pravosnažne i izvršne sudske odluke ili poravnanja pokrenuti postupak za plaćanje istih do utroška planiranih namjenskih sredstava predviđenih budžetom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu. Pravni sljedbenik Odjeljenja za budžet i finansije je Direkcija za finansije.

Isplata pojedinih izdataka na teret namjenskih sredstava rezervi ograničena je iznosom utvrđenim amandmanom za pojedinu namjenu i ukupnim iznosom planiranih namjenskih sredstava rezervi.

S obzirom da u postupku predlaganja budžeta za 2008. godinu nisu stvorene obaveze po osnovu izgradnje zamjenske IV osnovne škole u budžetu za 2008. godinu planirana je njena rekonstrukcija u vrijednosti od 400.000,00 KM u okviru budžeta kapitalnih potreba Ureda za upravljanje javnom imovinom i izgradnja sportske sale i sportskih terena u vrijednosti 600.000,00 KM u okviru općih sredstava rezervi.

Zakonski osnov za utrošak namjenskih sredstava rezervi je postojanje hitnih i nepredviđenih obaveza po osnovu pravosnažnih i izvršnih sudskih odluka ili poravnanja, otplate anuiteta ranije preuzetih kreditnih obaveza i zakonskih obaveza po osnovu stare devizne štednje.

Potrebno je izgradnju objekata, zbog njihove složenosti, vrijednosti i potrebnog vremena za realizaciju projekata, planirati u okviru budžeta kapitalnih potreba.

4. ZAKLJUČAK

Namjenska sredstva rezervi za izgradnju zamjenske IV osnovne škole nisu mogla biti utrošena za planirane namjene zbog toga što nadležno odjeljenje Vlade Brčko distrikta BiH nije u toku 2007. godine odredilo lokaciju objekta škole, niti pokrenulo postupak izmjene regulacionog plana Brčko distrikta BiH.

Tokom revizije trošenja ostalih namjenskih sredstava rezervi budžeta Brčko distrikta BiH za 2007. godinu nisu uočene nepravilnosti u pogledu raspolaganja i trošenja istih.

5. KOMENTAR

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na nacrt izvještaja o reviziji trošenja namjenskih sredstava rezervi u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine dopisom broj 01.1-13-024313/08 od 30. 5. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Ured je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Tim za reviziju:

1. Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

2. Amra Ilić, dipl. oec. član tima

5.24. Fond zdravstvenog osiguranja

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za period koji završava na dan 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 4 do 16. Za finansijske izvještaje odgovoran je direktor Fonda zdravstvenog osiguranja. 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim 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 poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama finansijskog plana, 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 finansijskih izvještaja za period koji završava na dan 31. 12. 2007. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:
 - **nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu odsustvo suštinske i računске kontrole nad primljenim računima, a što se naročito odnosi na izdatke za liječenje osiguranika u zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu i van Brčko distrikta, izdaci za lijekove sa esencijalne liste lijekova i izdaci za nabavku ortopedskih pomagala, za koje je trebalo izvršiti suštinsku i računsku kontrolu;**
 - **set finansijskih izvještaja nije sačinjen u skladu sa MRS JS 1 (Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima);**
 - **izdaci za pružanje zdravstvenih usluga izvan Brčko distrikta BiH iznose 5.360.358,00 KM. Sa jednim brojem zdravstvenih ustanova izvan Brčko distrikta BiH, nisu zaključeni ugovori o pružanju zdravstvenih usluga, a što je suprotno Zakonu o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i Statutu FZO-a;**
 - **nisu preduzete sve mjere za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju u dijelu utvrđivanja osnovnog paketa zdravstvenih usluga, donošenja standarda i normativa u zdravstvu i kriterija i standarda za ugovaranje kao pretpostavke za zaključivanje ugovora sa davaocima zdravstvenih usluga**

 - **izdaci za ortopedska pomagala realizovani su u ukupnom iznosu od 624.483,63 KM. Dio tih izdataka realizovan je suprotno Instrukciji o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije, u dijelu kontrole postupka nabavke i kvaliteta ortopedskih pomagala;**
 - **izdaci po ugovorima o djelu u iznosu od 41.828,68 KM, trošeni su za angažovanje lica na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o radu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o sistematizaciji radnih mjesta FZO-a.**

4. Po našem mišljenju, finansijski izvještaji o finansijskom položaju Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan 31. 12. 2007. godine ne daje istinit i fer pregled poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2007. GODINE**

BILANS STANJA

Tabela broj 1

Konto	Pozicija	Iznos iz tekuće godine	Iznos iz prethodne godine
	I. AKTIVA		
11	Novčana sredstva	2.268.017	-
00	Stalna sredstava	327.189	416.730
	UKUPNA AKTIVA	2.595.206	416.730
	II. PASIVA		
	A. Kratkoročne obaveze i razgr.	460.710	-
30	Kratkoročne tekuće obaveze	460.710	-
31			
50	B. Izvori stalnih sredstava	2.134.496	416.730
51	Izvori sredstava	327.189	416.730
52	Ostali izvori sredstava	2.000	-
53	Izvori sredstava rezervi	1.805.307	-
	UKUPNA PASIVA	2.595.206	416.730

BILANS USPJEHA

Tabela broj 2

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos iz prethodne godine
60	I. RASHODI	29.126.823	-
61	A. Tekući rashodi	29.126.823	-
611	Bruto plate i naknade	422.076	-
612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.690	-
613	Izdaci za materijal i usluge	28.682.057	-
6131	Putni troškovi	3.402	-
6132	Izdaci za energiju	8.238	-
6133	Izdaci za komunalne usluge	14.237	-
6134	Nabava materijala	9.699	-
6135	Izdaci za usluge prevoza i goriva	67	-
6137	Izdaci za tekuće održavanje	3.976	-
6138	Izdaci osiguranja i bank.. usl.	10.971	-
6139	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	28.631.467	-
70	II. PRIHODI	30.932.130	-
71	A. Prihodi od poreza	18.674.296	-
72	B. Neporezni prihodi	38.834	-
73	C. tekuće potpore	12.219.000	-
78	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	1.805.307	-

S obzirom da je FZO-a počeo sa radom u poslovnoj 2007. godini, s toga ne postoje uporedni pokazatelji u odnosu na prethodnu godinu. U poslovnoj 2007. godini ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.805.307,00 KM. Cjelokupan iznos viška prihoda nad rashodima raspoređen je na sredstva rezervi, Odlukom Upravnog odbora.

**IZVJEŠTAJ O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Djelatnost FZO regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Odlukom o osnivanju. FZO u okviru svojih djelatnosti treba da: sprovodi Zakon o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, Zakon o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH i podzakonske akte, vodi politiku trošenja sredstava izdvojenih za finansiranje zdravstva, prikuplja sredstva za finansiranje zdravstvenih usluga prema utvrđenim kriterijima i Odluci o utvrđenim osnovicama i stopama za zdravstveno osiguranje i donosi odluke o politici finansiranja prava osiguranika i osiguranih lica.

Sredstva za obavljanje djelatnosti FZO obezbjeđuju se iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, zatim sredstava iz Budžeta Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Organi FZO su upravni odbor i direktor. FZO predstavlja i zastupa direktor.

U provođenju zdravstvenog osiguranja, za vršenje pravnih, finansijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova od značaja za njegov rad, prema Pravilniku o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, FZO ima sljedeće organizacione jedinice:

1. Kabinet direktora,
2. Služba ekonomsko-finansijskih poslova,
3. Služba pravnih i općih poslova,
4. Služba za zdravstveno osiguranje, planiranje i kontrolu ugovora o sprovođenju zdravstvenog osiguranja.

Na dan 31. 12. 2007. godine u FZO je bilo 20 uposlenih, dok je prema finansijskom planu za 2007. godinu predviđeno 33 uposlenika, što je manje za 13 izvršilaca.

2. PREDHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju finansijskih izvještaja FZO.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji FZO i usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li finansijski izvještaji, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i imovinsko stanje FZO-a na dan 31. 12. 2007. godine, izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno sa važećim zakonima i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko i racionalno, te da li je finansijski izvještaj sačinjen u skladu sa prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u periodu decembar 2007. godine do februara 2008. godine.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sistema internih kontrola, izvršili smo procjenu da li sistem internih kontrola FZO pomaže zaštititi imovine i resursa, kao i da li obezbjeđuje tačnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvještaja. Provedenom revizijom finansijskog poslovanja FZO za 2007. godinu, utvrdili smo da interne kontrole nisu adekvatno postavljene, i ne funkcionišu u dovoljnoj mjeri, što je odgovornost menadžmenta FZO, a što se odnosi na:

Nesačinjavanje kompletnih finansijskih izvještaja (nisu sačinjeni finansijski izvještaji: Podaci o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima) za 2007. godinu, a što je suprotno MRS JS 1 (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor).

Potrebno je da u FZO sačine kompletne finansijske izvještaje kako bi njihovi korisnici mogli imati kompletan uvid u poslovanje istog, a u skladu sa MRS JS 1.

Nisu primijenjene odredbe Instrukcije o postupku prijema, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije, što je imalo za posljedicu odsustvo suštinske i računске kontrole nad primljenim računima, predviđene članom 4 iste, a što se naročito odnosi na fakture za finansiranje zdravstvenih usluga, za lijekove sa esencijalne liste i ortopedska pomagala, u kojima se nalazi veliki broj priloga, za koje je trebalo izvršiti suštinsku i računsku kontrolu.

Potrebno je dosljedno sprovoditi Instrukciju o postupku prijema, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije u dijelu suštinske i računске kontrole.

Nisu sačinjeni ugovori sa svim davaocima zdravstvenih usluga, niti su doneseni kriteriji za ugovaranje, što je imalo za posljedicu nemogućnost kontrole trošenja sredstava, a što je propisano Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

Potrebno je zaključiti ugovore sa svim davaocima zdravstvenih usluga i donijeti kriterije i normative za ugovaranje u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj 01-014-000764/06 od 3. 2. 06. godine, imenovane su komisije za odobravanje liječenja na strani (internistička, hirurška, neuropsihijatrijska, ortopedska i td. ...). Imenovanje komisija nije potvrdio Upravni odbor FZO. Također, komisije nisu podnosile periodične niti godišnje izvještaje o svom radu, što ukazuje na izostanak kontrole nad radom komisija, a što je u suprotnosti sa Poslovníkom o radu Upravnog odbora FZO.

Potrebno je da Upravni odbor imenuje komisije za liječenje na strani i obaveže ih da podnose periodične izvještaje o svom radu, u skladu sa odredbama Poslovníka o radu Upravnog odbora FZO.

Angažovana su lica po ugovorima o djelu na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, na radnim mjestima koja su predviđena Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta FZO, a što je suprotno Zakonu o radu u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je zapošljavanje radnika za obavljanje redovnih djelatnosti vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

4.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: FZO) osnovan je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine i dopunom Odluke broj: 0-02-022-6/07 od 15. 2. 2007. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Navedenom Odlukom, utvrđena je djelatnost rada FZO, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Članom 8 navedene odluke sredstva za rad FZO obezbjeđuju se i iz budžeta Brčko distrikta BiH za definisane namjene. Revizijom smo utvrdili da rashodi, finansirani iz sredstava budžeta, nisu evidentirani u glavnoj knjizi FZO, kako je to regulisano članom 8 iste.

Članom 20 Odluke, nadzor nad zakonitošću rada FZO treba da obavlja Odjeljenje za zdravstvo a u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH. Revizorskom timu, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršen nadzor nad zakonitošću rada FZO.

Članom 24 Odluke regulisano je da se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke imenuje upravni odbor FZO, a da upravni odbor u roku od 30 dana, imenuje direktora FZO. Dopuna odluka donesena je 15. 2. 2007. godine, a Upravni odbor imenovan je 26. 3. 2007. godine, dok je v. d. direktora FZO imenovan 22. 12. 2006. godine, od strane gradonačelnika, a Odluku o imenovanju direktora FZO Upravni odbor je donio 11. 7. 2007. godine, što upućuje da Upravni odbor nije imenovao direktora u roku kako je to predviđeno navedenom Odlukom.

Potrebno ja da u FZO preduzmu mjere za dosljedno provođenje Odluke o osnivanju FZO u dijelu evidentiranja rashoda koji su finansirani iz budžeta u glavnoj knjizi i vršenju nadzora nad zakonitošću rada FZO.

DIOBENA BILANSA

Tabela broj 3

Red. br.	Konto	Polozija	Iznos
1		I. AKTIVA	
2	110	Novčana sredstva i plemeniti metali	1.933.003,32
3	011	Stalna sredstva	416.780,44
4		UKUPNO AKTIVA	2.349.783,76
5		II. PASIVA	
6	300	Kratkoročne obaveze i razgraničenja.	1.933.003,32
7	310	Kratkoročne tekuće obaveze	1.811.279,72
8	390	Kratk. razgraničenja	121.723,60
9.	510	Izvori stalnih sredstava	416.780,44
10		UKUPNO PASIVA	2.349.783,76
			2.349.783,76

Polozije Diobenog bilansa, između Vlade Brčko distrikta i FZO na dan 31. 12. 2006. godine, uneseni su kao početno stanje za 2007. godinu.

Diobena bilansa Vlade Brčko distrikta i FZO na dan 31. 12. 2006. godine sačinjena je 12. 4. 2007. godine, a isti je sačinila komisija imenovana Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-005001/07 od 27. 3. 2007. godine. Sporazum o regulisanju međusobnih prava i obaveza i prenosa nadležnosti između Brčko distrikta i FZO donesen je 11. 4. 2007. godine. Istim je regulisano da će se sačiniti pregled prava i obaveza za period od 1. 1. 2007. do 31. 3. 2007. godine, i da će se izvršiti nalogom prenos pripadajućih prihoda na račun FZO, a da će FZO za isti period vratiti iznos sredstava na račun Vlade Brčko distrikta, za obaveze koje je Vlada izmirila za račun FZO. Zbog kasno urađenog diobenog bilansa i Sporazuma o međusobnim pravima i obavezama, u FZO, poslovanje se nije odvijalo u skladu sa Odlukom o osnivanju.

Upravni odbor i menadžment FZO nisu preduzeli sve mjere za usaglašavanje poslovanja sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH.

Prema članu 17 stavu 1 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i članu 18 Odluke, plaćanje usluga zdravstvenim ustanovama FZO može vršiti samo u slučajevima kada sa

davaocima usluga postoji zaključen ugovor o pružanju usluga između FZO i zdravstvenih ustanova. U FZO su samo djelimično postupili po ovom članu i sa jednim brojem zdravstvenih ustanova nisu zaključili ugovore o pružanju zdravstvenih usluga, a vršili su plaćanje usluga tokom 2007. godine, a što je suprotno članu 17 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članu 18 Odluke.

Potrebno je da u FZO zakluče ugovore o pružanju zdravstvenih usluga sa svim davaocima istih, kako bi se stvorile pretpostavke za adekvatno trošenje javnih sredstava.

Prema članu 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju, FZO određuje osnovni paket zdravstvenih usluga a isti odobrava Skupština Brčko distrikta BiH, nakon pribavljenog mišljenja Odjeljenja za zdravstvo. U FZO, do dana revizije, nisu odredili osnovni paket zdravstvenih usluga, a što je suprotno članu 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da u FZO pokrenu proceduru za utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga, kako bi se utvrdio potreban nivo zdravstvenih usluga u obaveznom zdravstvenom osiguranju.

Članom 25 stavom 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, predviđeno je donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite i pravilnika o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja, koji donosi FZO, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH, uz pribavljeno mišljenje Odjeljenja za zdravstvo. Revizorski tim je došao do zaključka da do dana revizije nisu doneseni standardi i normativi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja niti pravilnik o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja, a što je suprotno članu 25 stavu 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da u FZO preduzmu potrebne mjere za donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i pravilnik o načinu realizacije obaveznog zdravstvenog osiguranja.

Članom 28 stavovima 2 i 3 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i članom 6 Odluke predviđeno je donošenje osnova kriterija i standarda za zaključivanje ugovora između FZO i davalaca usluga, koje određuje Skupština Brčko distrikta BiH, na prijedlog FZO, a nakon pribavljenog mišljenja Odjeljenja za zdravstvo. Donošenjem osnova, kriterija i standarda za ugovaranje stvorile bi se pretpostavke za utvrđivanje metoda, vrsta, obima i kvalitete usluga, metode naknada, metode kontrole pruženih usluga, vrste i kvaliteta pruženih usluga i druga pitanja u vezi sa istim.

Potrebno je da u FZO preduzmu potrebne aktivnosti na donošenju osnova kriterija i standarda za zaključivanje ugovora između FZO i davaoca usluga.

Prema članu 79 Zakona o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i člana 14 Odluke, regulisano je da FZO obavlja preglede poslovnih knjiga i evidencija pravnih i fizički lica u svrhu kontrole pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa i kontroliše redovnost plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. FZO je u obavezi donijeti opći akt, uz saglasnost Odjeljenja za zdravstvo, te istim odrediti način kontrole prethodno navedenih zadataka.

Revizijskom timu nije stavljen na uvid opći akt kojim se reguliše način pregleda poslovnih knjiga i evidencija pravnih i fizičkih lica, a u svrhu kontrole pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa, niti se revizorski tim uvjerio da u praksi postoji kontrola ispravnosti obračuna i uplate doprinosa.

Potrebno je donijeti opći akt za kontrolu pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa zdravstvenog osiguranja.

4.3. Izrada i donošenje finansijskog plana

Upravni odbor FZO je 10. 5. 2007. godine donio Finansijski plan za 2007. godinu. Finansijskim planom su planirani uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 30.121.653,00 KM.

Od ukupno planiranih prihoda, na ime prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje planiran je iznos od 17.890.653,00 KM, a na poziciji ostalih prihoda iznos od 12.231.000,00 KM, od čega su planirani prihodi od budžetskih subvencija za sufinansiranje dosadašnjeg obima prava zdravstvene zaštite penzionera, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca, nezaposlenih i lica u stanju socijalne potrebe Brčko distrikta BiH u iznosu od 12.219.000,00,00 KM i prihodi od taksi u iznosu od 12.000,00 KM.

4.4. Prihodi i primici

Ukupno ostvareni prihodi i primici u 2007. godini iznose 30.932.130,00 KM, a planirani su u iznosu od 30.121.653,00 KM, ili 102,69% ostvarenja. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi od poreza i doprinosa planirani su u iznosu od 17.890.653,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 18.674.296,00 KM ili 104,38% ostvarenja, a neporezni prihodi planirani su u iznosu od 12.231.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.257.834,00 KM ili 100,22% ostvarenja.

Prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje - Osnov za obračun prihoda regulisan je Zakonom o doprinosima i Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH. U ostvarenim prihodima u iznosu od 18.674.296,00 KM sadržani su: prihodi po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje radnika u iznosu od 16.736.951,00 KM, prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje samozaposlenih u iznosu od 916.045,00 KM, prihodi od doprinosa za zemljoradničko osiguranje u iznosu od 395.082,00 KM, prihodi od doprinosa za nezaposlene kod Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.757,00 KM, prihodi od doprinosa za penzije i invalidnine u iznosu od 153.524,00 KM, ostali doprinosi u iznosu od 10.744,00 KM, prihodi od dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 88.175,00 KM i uplate po osnovu međunarodnih konvencija u iznosu od 370.018,00 KM.

Odluku o osnovicama, načinu obračunavanja i uplate doprinosa donijela je Skupština Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH 2002. godine. I pored toga što je odluka donesena 2002. godine, Upravni odbor FZO nije analizirao donesenu odluku u skladu s članom 13 tačkom 1 stava g) Statuta FZO Brčko distrikta BiH, koji predviđa da Upravni odbor FZO **“predlaže, u skladu sa zakonom, stope i osnovice doprinosa za zdravstveno osiguranje”**. Također Upravni odbor FZO-a nije donio opći akt o načinu vršenja kontrole obveznika doprinosa, a što nije u skladu s članom 13 tačkom 1, stavom n, Statuta FZO. U FZO prate uplate obveznika doprinosa preko žiroračuna i vode analitičke evidencije uplata obveznika. Također obaveza FZO je da vrši kontrolu obračuna i uplata doprinosa obveznika te da uspostavi evidencije o obračunatim a nenaplaćenim doprinosima za zdravstveno osiguranje, a što je suprotno članovima 6 i 13 Statuta FZO.

Neporezni prihodi ostvareni su u iznosu od 12.257.834,00 KM. Ovi prihodi se odnose na primljena sredstva u obliku granta za subvencioniranje zdravstvenog osiguranja za određene kategorije stanovništva u iznosu od 12.219.000,00 KM, (sufinansiranje zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite penzionera, ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca, nezaposlenih lica i lica u stanju socijalne potrebe), prihodi od taksi za potvrde i uvjerenja ostvareni u iznosu od 6.645,00 KM i prihodi od kamata na depozite u iznosu od 32.189,00 KM.

Prihodi doznačeni iz budžeta Brčko distrikta BiH, po osnovu doprinosa na ime prava za zdravstveno osiguranje boraca i ratnih vojnih invalida, porodica poginulih boraca, penzionera nezaposlenih i lica u stanju socijalne potrebe, u iznosu od 12.219.000,00 KM, nisu vođeni po vrsti prihoda kao doprinosi, već su uplaćivani s jedinstvenog računa trezora kao grant - subvencija za sufinansiranje zdravstvene zaštite navedenih kategorija, te nisu bili predmet sravnjenja sa Direkcijom za finansije.

Potrebno je da u FZO redovno pokreću proceduru radi usklađivanja osnovice i stope zdravstvenog osiguranja u skladu sa Statutom FZO.

Potrebno je donijeti opći akt o načinu vršenja kontrole obveznika doprinosa i kontinuirano preduzimati mjere naplate obračunatog, a neuplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Potrebno je sredstva doprinosa, čiji je obveznik Vlada Brčko distrikta, voditi odvojeno po namjeni i vršiti sravnjenja o njihovoj upotrebi sa Direkcijom za finansije.

4.5. Rashodi i izdaci

Ukupno planirani rashodi i izdaci u iznosu od 30.121.653 KM, realizovani su u iznosu od 29.126.823,00 KM, ili 96,70% ostvarenja. Struktura planiranih i realizovanih rashoda i izdataka je sljedeća: rashodi zdravstvene zaštite planirani su u iznosu od 29.280.228,00 KM, a realizovani su u iznosu od 28.567.358,00 KM, ili 97,56% ostvarenja., a rashodi za finansiranje stručnih službi FZO planirani su u iznosu od 841.425,00 KM, a realizovani su u iznosu od 559.465,00 KM ili 66,49% ostvarenja.

4.5.1. Rashodi zdravstvene zaštite

U 2007. godini planirani rashodi zdravstvene zaštite iznose 29.280.228,00 KM, a realizovani su u iznosu od 28.567.358,00 KM, ili 97,56% ostvarenja.

Struktura rashoda zdravstvene zaštite je sljedeća:

Red. br.	Opis navedenog izdatka	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Izdaci za finansiranje zdrav. usluga prim. spec. i boln.nivoa	22.317.898,00	21.670.011,00	97,10%
2.	Izdaci za troškove esen. liste lijekova	5.342.652,00	5.342.652,00	100%
3.	Izdaci za lijekove van esenc. liste	390.000,00	368.831,00	94,57%
4.	Izdaci za ortopedska pomagala	650.000,00	624.483,00	96,07%
5.	Izdaci za ref. osiguranje za vrijeme bolovanja pr. 42 dana	419.300,00	401.003,00	95,64%
6.	Izdaci za refund. osiguran. FZO	160.378,00	160.378,00	100%

a) Izdaci za finansiranje usluga primarnog, specijalističkog i bolničkog nivoa

Sredstva za finansiranje izdataka zdravstvene zaštite primarnog, specijalističkog i bolničkog nivoa planirana su u iznosu od 22.317.898,00KM, a realizovana su u iznosu od 21.670.011,00 KM, ili 97,10% ostvarenja. Ovi izdaci predstavljaju 75,85% ukupnih rashoda zdravstvene zaštite. U zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH pružaju se usluge primarne, specijalističko-konsultativne i bolničke zdravstvene zaštite. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je FZO-a zaključio ugovor sa Odjeljenjem za zdravstvo, na osnovu kojeg je svakog mjeseca vršio uplate u visini jedne dvanaestine ugovorenog iznosa. Za te namjene FZO je isplatio 5.851.743,00 KM, na ime pruženih usluga primarne zdravstvene zaštite i 10.457.909,00 KM, na ime usluga sekundarne zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama koje posluju u okviru Vlade Brčko distrikta BiH.

Za liječenje osiguranika u zdravstvenim ustanovama van Brčko distrikta BiH ostvareni su izdaci u iznosu od 5.360.358,00 KM. U skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, i Odluke, obaveza menadžmenta je da sa svim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu BiH i izvan Brčkog distrikta BiH zaključi ugovore o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima FZO. Provedenom revizijom, utvrdili smo, da sa jednim brojem zdravstvenih ustanova, koje

pružaju zdravstvene usluge, nisu zaključeni ugovori, a što je u suprotnosti sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH i Odlukom.

Potrebno je zaključiti ugovore sa svim zdravstvenim ustanovama koje pružaju zdravstvene usluge u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju u Brčko distriktu BiH, Statutom FZO i Odlukom, kako bi se odobrena sredstva trošila namjenski.

b) Izdaci za troškove esencijalne liste lijekova

U toku 2007. godine za ove namjene planirana i realizovana sredstva su u iznosu od 5.342.652,00 KM, ili 100% ostvarenja. Sa apotekama koje snabdijevaju osiguranike lijekovima sa esencijalne liste FZO postoje potpisani ugovori. Prema zaključenim ugovorima sa apotekama, FZO je obavezan pratiti izvršenje obaveza iz ugovora. Revizorski tim se nije uvjerio da je ovlašteno lice FZO-a vršilo uvid u realizaciju ugovora niti da je o tome podnošen izvještaj menadžmentu niti Upravnom odboru.

Potrebno je obezbijediti kontrolu utroška lijekova sa esencijalne liste u skladu s potpisanim ugovorima o pružanju farmaceutskih usluga u dijelu praćenja izvršenja obaveza iz ugovora.

c) Izdaci za troškove ortopedskih pomagala

Troškovi ortopedskih pomagala planirani su u iznosu od 650.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 624.483,63 KM, ili 96,07% ostvarenja, a na osnovu članova 3 i 4 Odluke o ličnom učešću osiguranih lica u troškovima realizacije prava iz zdravstvenog osiguranja. Za ostvarivanje prava za korištenje ortopedskih pomagala imenovana je komisija sastavljena od uposlenika FZO. Ortopedska pomagala se odobravaju na osnovu prijedloga ljekara specijaliste u skladu s Pravilnikom o postupku za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da su priznavani računi koji, u prilogu nisu sadržavali potpis korisnika usluge, što ne daje garanciju da je ortopedsko pomagalo i nabavljeno, kao i računi koji u prilogu nisu sadržavali potpis nadležnog ljekara o ispravnosti ortopedskog pomagala. Također, u nekim slučajevima odobravanje računa vršilo je lice koje nije ovlašteno, a što je suprotno članu 7 Instrukcije o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije, u dijelu priznavanja računa.

4.5.2. Postupanje u skladu sa Instrukcijom o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije

U FZO donijeli su Instrukciju o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije broj 015-180/ 8-000013/07 koja je stupila na snagu 18. 7. 2007. godine. Revizorski tim je analizirao način prijema i likvidiranja računa za: finansiranje usluga primarnog, specijalističkog i bolničkog nivoa, izdataka za esencijalnu listu lijekova i izdataka za ortopedska pomagala i nije se uvjerio da se vrši suštinska i računska kontrola istih. Revidirani računi sadrže veliki broj priloga koji služe kao osnov za ispostavljanje računa. Revizijom smo utvrdili, da nije dosljedno izvršena kontrola priloga u smislu utvrđivanja tačnosti navedenih cijena usluga ili roba (lijekovi i ortopedska pomagala) u odnosu na cjenovnik, odobrenih i izdatih lijekova sa esencijalne liste lijekova na receptima i računska kontrola primljenih računa, a što je suprotno tačkama 3 i 4 Instrukcije.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Instrukcije o postupku prijema, kretanja, kontroli knjiženja računovodstvene dokumentacije, u dijelu suštinske i računske kontrole računa.

4.5.3. Rashodi administrativnih službi FZO

Ukupno planirani rashodi za administrativne troškove stručnih službi FZO iznose 841.425,00 KM, a realizovani su u iznosu od 559.465,00 KM, ili 66,49% ostvarenja.

Struktura ostvarenih rashoda i izdataka za administrativne troškove stručnih službi FZO je sljedeća: Bruto plate i naknade planirane su u iznosu od 590.219 KM, a realizovane su u iznosu od 422.076,00 KM, ili 71,51% ostvarenja.

Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 42.322,00 KM, a realizovani su u iznosu od 22.690,00 KM, ili 53,61% ostvarenja.

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 208.884,00 KM, a realizovani su u iznosu od 114.699,00 KM, ili 54,91% ostvarenja.

a) Bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su iznosu od 590.219,00 KM, a realizovani su u iznosu od 422.076,00 KM, ili 71,51% ostvarenja. Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da je Upravni odbor FZO donio Pravilnik o platama zaposlenika FZO 10. 5. 2007. godine, i Odluku o isplati naknada za rad članova Upravnog odbora broj 015-180/7-000011/07 od 23. 5. 2007. godine, čime su stvorene pretpostavke za isplatu i obračun plata i naknada. Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u FZO Upravni odbor je donio 10. 5. 2007. godine. Do donošenja ovih akata obračun plata i naknada vršen je prema aktima Vlade Brčko distrikta BiH. Primjenom ovih akata došlo je do neznatnih promjena u isplata kod pojedinih izvršilaca zbog promjena u pozicijama na koje su raspoređeni što nije bitno uticalo na ukupne izdatke za ove namjene. Obračun naknada svim članovima Upravnog odbora vršen je prema Poslovniku o radu Upravnog odbora i Odluci o isplati naknada. Isplata je vršena samo članovima Upravnog odbora koji nisu zaposlenici Vlade Brčko distrikta BiH. Na kraju godine neisplaćeni iznos naknada članovima Upravnog odbora, a koji su zaposlenici Vlade, je isknjižen iz obaveza. Upravni odbor FZO je donio Odluku o isplati naknada članovima Upravnog odbora, iako je prema odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, predviđeno da uposlenici Vlade ne mogu primati naknadu za rad u upravnim odborima.

b) Izdaci za materijal i usluge

U 2007. godini planirani izdaci za materijal i usluge iznose 208.884,00 KM a realizovani su u iznosu od 114.699,00 KM, ili 54,91% ostvarenja. U okviru ovih izdataka ugovori o djelu realizovani su u iznosu od 41.828,68 KM. Uvidom u zaključene ugovore o djelu utvrdili smo da se isti odnose na obavljanje redovne djelatnosti i na pozicijama predviđenim Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, što je suprotno Zakonu o radu u Brčko distriktu BiH, koji u članu 12 predviđa mogućnost zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme i ne predviđa mogućnost zapošljavanja po ugovoru o djelu.

Potrebno je zapošljavanje lica vršiti u skladu sa Zakonom o radu i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvještaja za 2007. godinu konstatovano je da poslovanje u FZO u jednom dijelu nije usklađeno sa zakonskim propisima i da se planiranje i trošenje sredstava u tom dijelu ne vrši u skladu sa zakonskim propisima. Uvažavajući okolnosti da je FZO formiran početkom 2007. godine, revizorski tim smatra da navedeno nije dovoljan razlog za neobezbjeđenje osnovnih pretpostavki za zakonsko i pravovremeno obavljanje poslovnih transakcija. Ističemo da, diobena bilansa nije sačinjena u predviđenim rokovima, a da se poslovanje odvijalo suprotno Odluci o osnivanju i Sporazumu o regulisanju međusobnih prava i obaveza i prenosa nadležnosti između Brčko distrikta BiH i FZO. Nadalje, ističemo da direktor FZO nije imenovan u roku određenom Odlukom. Također, Zakon o zdravstvenom osiguranju nije primijenjen u značajnim segmentima kao što su: utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga, utvrđivanje standarda i normativa u provođenju zdravstvene zaštite, donošenje kriterija i normativa za ugovaranje sa zdravstvenim ustanovama i zaključivanje ugovora sa svim zdravstvenim ustanovama.

Zbog navedenog, potrebno je da FZO preduzme sve mjere radi dosljedne primjene Zakona o zdravstvenom osiguranju i obezbijedi da poslovanje FZO bude usklađeno sa zakonskim propisima.

Vjerujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju u primjeni zakonskih propisa u FZO, u narednom periodu.

KOMENTAR

FZO Brčko distrikta BiH, u roku se očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za period koji završava na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 015-180/1-213/09-1 od 2. 3. 2009. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvještaja, daje obrazloženje kako slijedi:

- Vašu pismenu primjedbu na Nacrt izvještaja pod tačkom 3, u dijelu koji se odnosi na neuspostavljeni sistem internih kontrola, što je imalo za posljedicu odsustvo suštinske i računске kontrole nad primljenim računima, revizorski tim nije uvažio iz razloga što u vašem očitovanju niste dostavili validne dokaze koji bi promijenili stav revizorskog tima, a na kraju vašeg komentara priznajete uočene propuste i prihvatate da ćete raditi na njihovom otklanjanju.
- Primjedbu pod tačkom 3, a koja se odnosi na izradu seta finansijskih izvještaja, koji nisu sačinjeni u skladu sa MRS JS 1 (Izvještaj o promjenama u kapitalu i Izvještaj o gotovinskim tokovima), revizorski tim nije prihvatio jer obrazloženje i priloge koje ste dostavili revizorskom timu ne daju relevantne dokaze koji bi uticali na promjenu u stavu istog, Izvještaj o promjenama u kapitalu ne bi uticao na ukupno sagledavanje poslovanja FZO, ali je revizorski tim dužan obznaniti obavezu njegovog sačinjavanja, bez obzira što to nije uticalo na konačno revizorsko mišljenje, sa ciljem da se ubuduće ne bi dešavao isti propust. FZO je bio obavezan sačiniti izvještaj o novčanim tokovima. Vaše obrazloženje da se podaci iz kojih se može sačiniti navedeni izvještaj nalaze u izvještaju o izvršenju finansijskog plana FZO Brčko distrikta BiH za 2007. godinu nije relevantan dokaz za promjenu stava revizorskog tima.
- Primjedba pod tačkom 3, a koja se odnosi na obrazloženje razloga nesačinjavanja ugovora sa zdravstvenim ustanovama koje su pružale usluge FZO nisu dokumentovane relevantnim dokazima. Instrukcija za provođenje zdravstvene zaštite, data od strane šefa Odjeljenja za zdravstvo, ne reguliše obavezu ugovaranja već reguliše način upućivanja pacijenata na liječenje u ustanove izvan Brčko distrikta BiH. Upravni odbor FZO je, prema Poslovniku o radu, trebao razmotriti zaključene ugovore između Vlade Brčko distrikta BiH i davaoca usluga, te eventualno potvrditi iste do provođenja procedura za zaključivanje ugovora između FZO i davalaca zdravstvenih usluga.
- Vaša primjedba pod tačkom 3, a koja se odnosi na preduzimanje mjera za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju, u dijelu utvrđivanja: osnovnog paketa zdravstvenih usluga i donošenje standarda i normativa u zdravstvu, nije prezentirana adekvatnom dokumentacijom, a obrazloženja koja su dostavljena (Instrukcija o izradi prijedloga Pravilnika o standardima i normativima iz obaveznog zdravstvenog osiguranja broj: 015-180/8-000015/08 od 29. 2. 2008. godine, Pravilnika o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i instrukcija o izradi prijedloga osnovnog paketa usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja broj: 015-180/8-000008/08 od 18. 2. 2008. godine), doneseni su u 2008. godini, i nisu imali uticaja na poslovanje u revidiranoj godini.
- Primjedba pod tačkom 3, koja se odnosi na ispunjavanje potrebnih kriterija u pogledu kvaliteta usluga zdravstvene zaštite, a koje moraju ispuniti zdravstvene ustanove radi akreditacije i sklapanja ugovora prihvata se iz razloga nepostojanja ljekarske komore, kao partnera za utvrđivanje kriterija za ocjenu kvaliteta usluga zdravstvene zaštite, i ista je ugrađena u Izvještaj.
- Primjedba pod tačkom 3, koja se odnosi na izdatke za ortopedska pomagala u ukupnom iznosu od 624.483,63 KM, nije dokumentovana relevantnim činjenicama, a

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

ni u Nacrtu izvještaja ne stoji da su ukupni izdaci za te namjene nepravilno utrošeni, već da je na bazi pregledanih uzoraka revizorski tim konstatovao da ima računa na kojima su utvrđeni djelimični nedostaci, što ste i sami prihvatili u očitovanju.

- Primjedba o izdacima po ugovorima o djelu predstavlja obrazloženje iz kojih razloga su angažovana lica po ugovorima o djelu, te ista nije uvažena.
- Primjedba na imenovanje komisija za liječenje na strani, koje su imenovane od strane Vlade Brčko distrikta BiH, a iste nije potvrdio Upravni odbor FZO, se ne prihvata, iz razloga što je Odluku o imenovanju prvostepene komisije doktora za provođenje zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta broj: 05-05-017348/08 od 21. 4. 2008. godine donesena u 2008. godini, te nije imala uticaj na poslovanje u revidiranoj godini.
- Primjedba pod tačkom 4.2, a koja se odnosi na propuštanje rokova za imenovanje Upravnog odbora FZO se prihvata iz razloga što je revizorskom timu dostavljena na uvid Odluka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-6/07 od 15. 2. 2007. godine o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju FZO, koja utvrđuje nove rokove za imenovanje Upravnog odbora i donošenje potrebnih akata za rad FZO, te prateći rokove donošenja navedenih akata, revizorski tim se uvjerio da je imenovanje Upravnog odbora i donošenje potrebnih akata predviđenih Odlukom urađeno u predviđenim rokovima, te su iste ugrađene u Izvještaj.
- Primjedba koja se odnosi na trošenje sredstava doznačenih iz budžeta Brčko distrikta BiH u iznosu od 12.219.000,00 KM, uz obrazloženje da se evidentiranje navedenih izdataka vodi u pomoćnim evidencijama, nije prihvaćena, iz razloga što se nismo uvjerali da postoji analitika prethodno navedenih sredstava, kao i nepostojanje izvještaja o utrošku istih. U skladu s Međunarodnim revizijskim standardom 250 tačkom 11 revizor je dužan objelodaniti uočene nedostatke u primjeni zakonskih propisa, ne upuštajući se u moguće posljedice niti uticaje na finansijski rezultat, kako bi u budućem poslovanju takvi nedostaci bili otklonjeni.
- Primjedba koja se odnosi na raspored viška prihoda nad rashodima prihvata se u cijelosti jer nije prekršen član 12 Odluke o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH, a što se vidi iz priloženog dokaza, da FZO nije dostavljen dokument nadležnih organa definisan članom 11 stavom 1 Odluke o utvrđenim prioritetima u zdravstvu i ista je ugrađena u Izvještaj.
- Primjedba na neprovođenje procedure radi usklađivanja osnovice i stope zdravstvenog osiguranja, u skladu sa Statutom FZO-a se ne prihvata, jer je revizorskom timu kao dokaz prezentiran Prijedlog odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje, upućen Skupštini Brčko distrikta BiH, bez broja protokola, datuma donošenja i ovjere i potpisa nadležne osobe, te se kao takav nije mogao uzeti kao relevantan dokaz.
- Primjedba na izdatke za esencijalnu listu lijekova u smislu uvida u realizaciju ugovora i podnošenja izvještaja menadžmentu i Upravnom odboru nije prihvaćena, jer nisu dostavljeni relevantni dokazi koji bi uticali na promjenu stava revizorskog tima.

Tim revizije:

Tomo Vozetić, vođa tima

Božo Zimonjić, član tima

Began Čaušević, član tima

5.25. Revizija plata i naknada po rebalansu budžeta za 2007.godinu

MIŠLJENJE O IZVRŠENOJ SPECIJALNOJ REVIZIJI PLATA I NAKNADA PO REBALANSU BUDŽETA ZA 2007. GODINU

1. Obavili smo specijalnu reviziju plata i naknada po rebalansu budžeta za 2007. godinu, o čemu je sastavljen izvještaj iskazan na stranicama od 3 do 4. Za vođenje i upravljanje procesom izrade i sprovođenja jedinstvenog budžeta i sastavljanje finansijskih izvještaja Distrikta odgovorno je Odjeljenje za budžet i finansije, odnosno Direkcija za finansije kao organizacioni sljedbenik. 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 („Sl. 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 dijelu planiranja i izvršenja bruto plata i naknada ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na planiranim pozicijama budžeta bruto plata i naknada po budžetskim korisnicima, u cilju utvrđivanja opravdanosti rebalansa budžeta na poziciji bruto plata i naknada. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja i preporuka.
3. Po našem mišljenju usvojeni budžet za 2007. godinu u dijelu bruto plata i naknada ne odražava stvarne potrebe za platama na osnovu organizacionih planova i pravilnika o sistematizaciji pozicija za 2007. godinu iz slijedećih razloga:
 - nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja sredstava za bruto plate i naknade po budžetskim korisnicima, a u skladu sa organizacionim planovima i pravilnicima o sistematizaciji pozicija, što je dovelo do nerealnog planiranja, tako da je manje planirano sredstva u iznosu od 4.219.273,12 KM.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec

Dževida Hodžić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec

IZVJEŠTAJ O IZVRŠENOJ SPECIJALNOJ REVIZIJI PLATA I NAKNADA PO REBALANSU BUDŽETA ZA 2007. GODINU

Izvršili smo specijalnu reviziju plata i naknada, vezano za rebalans budžeta za 2007. godinu, na osnovu Odluke o obavljanju specijalne revizije broj: 0-02-022-157/07 od 28.12.2007. godine.

1. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije plata i naknada po usvojenom rebalansu budžeta za 2007. godinu je utvrditi opravdanost rebalansa budžeta za 2007. godinu u iznosu od 2.250.000,00 KM koji se odnosi na povećanje sredstava za bruto plate i naknade.

2. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih isplata plata i naknada prema knjigovodstvenim evidencijama koje smo dobili iz izvještaja o izvršenju budžeta, te njihova uporedivost sa planiranim sredstvima plata i naknada po budžetskim korisnicima.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Planiranje bruto plata i naknada za 2007. godinu

Finansiranje bruto plata i naknada u toku 2007. godine izvršeno je na osnovu slijedećih finansijsko-planskih dokumenata:

Odluka o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za period 01.01.2007. godine do 31.03.2007. godine broj: 0-02-022-147/06 od 28.12.2006. godine;

Odluka o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2007. godinu broj: 0-02-022-34/07 od 30.03.2007. godine, čime je stavljena van snage gore navedena Odluka;

Odluka o usvajanju amandmana na Budžet za 2007. godine broj: 0-02-022-88/07 od 10.07.2007. godine;

Odluka o usvajanju amandmana na Budžet za 2007. godinu broj: 0-02-022-104/07 od 12.09.2007. godine;

Odluka o usvajanju amandmana na Budžet za 2007. godinu broj: 0-02-022-125/07 od 26.10.2007. godine;

Odluka o usvajanju amandmana na budžet za 2007. godinu broj: 0-02-022-156/07 od 28.12.2007. godine.

Skupština Brčko distrikta BiH na 45. sjednici održanoj 28., 29. i 30. marta 2007. godine, donijela je Odluku o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2007. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 225.912.496,37 KM. Planirana su sredstva za bruto plate u iznosu od 62.501.964,00 KM i za naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika u iznosu od 3.312.844,00 KM, što ukupno iznosi 65.814.808,00 KM za 3.522 zaposlena. Sredstva za bruto plate i naknade planirana su na Odjeljenju za stručne i administrativne poslove - Pododjeljenje za ljudske resurse, a ne analitički po budžetskim korisnicima. Navodimo, da ovakav način planiranja nije u skladu sa članom 18. stavom 2 Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.

Šefovi odjeljenja i institucija su dostavili prvu verziju svojih budžeta, u dijelu bruto plata i naknada Odjeljenju za budžet i finansije, odnosno Direkciji za finansije kao organizacionom sljedbeniku, saglasno članu 15. Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH. Iskazana potreba za bruto platama i naknadama, po detaljnim zahtjevima za plate budžetskih korisnika je 75.812.628,00 KM za 3.506 zaposlenika.

Uvidom u detaljne zahtjeve za plate, koje su objavljene u budžetu za 2007. godinu, utvrđena je potreba za 3.522 zaposlenika, u iznosu od 66.399.972,00 KM, a ne 62.501.964,00 KM, iz čega se može zaključiti da je došlo do nerealnog planiranja pozicija bruto plata.

Odobreni budžet za bruto plate nije analitički objavljen na propisanim obrascima, a što je suprotno odredbama člana 20. b. i c. Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH (tabele br. 1 i 2 iz priloga).

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plata i naknada po budžetskim korisnicima, u skladu sa organizacionim planovima i pravilnicima o sistematizaciji pozicija.

3.2. Izvršenje budžeta u dijelu bruto plata i naknada za 2007. godinu

Po Izvještaju o izvršenju budžeta (GIB) za 2007. godinu, izvršenje bruto plata i naknada iznosi 66.650.419,28 KM, a naknade troškova zaposlenih i skupštinskih poslanika iznose 2.571.238,23KM, što ukupno izvršenje iznosi 69.221.657,51 KM, iz čega se može zaključiti da su prvobitno planirana sredstva za bruto plate i naknade bila nedovoljna, te iz toga razloga je u decembru 2007. godine izvršen rebalans budžeta na poziciji bruto plata i naknada.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u cilju realnog planiranja, kako bi planirana sredstva za bruto plate i naknade bila dovoljna za sve budžetske korisnike.

ZAKLJUČAK

Zbog nepridržavanja odredbi Pravilnika o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu bruto plata i naknada, koje se trebaju analitički planirati po budžetskim korisnicima, a u skladu sa organizacionim planovima i pravilnicima o sistematizaciji pozicija, sa trenutno popunjenim i eventualno planiranim popunjavanjem upražnjenih pozicija zaposlenih, nisu realno iskazana potrebna sredstva za bruto plate i naknade usvojenim budžetom. Zbog toga je do kraja godine na planiranoj poziciji bruto plata i naknada bio nedostatak planiranih sredstava u iznosu od 2.250.000,00 KM zbog čega je i uslijedilo donošenje odluke o rebalansu budžeta za plate i naknade u 2007. godini.

KOMENTAR

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH u roku se izjasnila na Nacrt izvještaja specijalne revizije plata i naknada po rebalansu budžeta za 2007. godinu, dopisom broj: 04-1-02-364/08 od 15.05.2008. godine. Primjedba koja se odnosi na podatke iz tabele br. 3 nije prihvaćena, iz razloga što je usvojen budžet za bruto plate i naknade iznosio 62.501.964,00 KM, a da je nakon izmjena finansijsko-planskih dokumenata iznosio 66.721.237,12 KM, tako da je povećanje planiranih plata i naknada iznosilo 4.219.273,12 KM.

Tim revizije:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

P r i l o z i

1. Zahtjevi za plate

Obrazac 1. a.

Odjeljenje _____ Pododjeljenje _____

Broj koda pododjeljenja: _____

Tabela

br. 1

R/B	Ime i prezime zaposlenog	Stepen	Naziv pozicije	Mjesečna plata	Godišnja plata
1	2	3	4	5	6
-	Ukupno	-	-	-	

2. Detaljni zahtjev za budžet pododjeljenja i odjeljenja

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Obrazac 2. Odjeljenje _____ Pododjeljenje _____

Proj koda pododjeljenja: _____

Tabela br. 2

Analički konto troška	O p i s	Troškovi u prethodnoj fiskalnoj godini	Troškovi u tekućoj fiskalnoj godini	Zahtjev za narednu fiskalnu godinu
1	2	3	4	5
611100	Plate i naknade			
611200	Naknade troškova			
611000	Ukupno plate i naknade			
612000	Troškovi poslodavca			
613100	Putni troškovi			
613200	Izdaci za energiju			
613300	Izdaci za komunalne usluge			
613400	Nabavka materijala			
613500	Izdaci za usluge prevoza i gorivo			
613600	Unajmljivanje imovine i opreme			
613700	Izdaci za tekuće održavanje			
613800	Izdaci osig. i bankarskih usluga			
613900	Ugovorene usluge			
613000	Izdaci za materijal i usluge			
614200	Grantovi pojedincima			
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama			
614000	Grantovi			
821200	Nabavka građevina			
821300	Nabavka opreme			
821400	Nabavka ost. stalnih sredstava			
821000	Nabavka stalnih sredstava			
	Ukupno za pododjeljenje			

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

3. Pregled planiranih i ostvarenih plata i naknada za 2007. godinu

Tabela br. 3

R/B	Budžetski korisnik	Planirane bruto plate (611100)	Ostvarene bruto plate (611100)	Planirane naknade (611200)	Ostvarene naknade (611200)
1	2	3	4	5	6
1	Odjeljenje gradonačelnik	-	2.436.558,16	-	-
2	Odjeljenje za stručne i administr. poslove	-	1.420.084,52	-	-
3	Odjeljenje za javni registar	-	2.329.406,29	-	-
4	Odjeljenje za zdrav. i ostale usluge	-	12.405.215,89	-	-
5	Odjeljenje za poljop., šum. i vodoprivredu	-	1.243.033,73	-	-
6	Odjeljenje za javne poslove	-	2.187.478,96	-	-
7	Odjeljenje za obrazovanje	-	19.561.346,87	-	-
8	Odjeljenje za komunalne poslove	-	2.757.466,82	-	-
9	Skupština Brčko distrikta BiH	-	1.612.696,18	-	-
10	Policija Brčko distrikta BiH	-	6.658.036,82	-	-
11	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	-	4.599.461,94	-	-
12	Odjeljenje za raselj. lica, izbj. stam. Pit.	-	683.289,51	-	-
13	Odjeljenje za javnu bezbjednost	-	3.578.368,00	-	-
14	Odjeljenje za pros. pl. i im.- prav. pos.	-	926.574,84	-	-
15	Odjeljenje za priv. razvoj, sport i kult.	-	913.017,34	-	-
16	Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH	-	377.532,74	-	-
17	Direkcija za finansije	-	2.716.018,87	-	-
18	Komisija za hartije od vrijednosti	-	244.831,80	-	-
-	Ukupno	66.721.237,12	66.650.419,28	2.712.844,00	2.571.238,23

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

4. Pregled bruto plata i zaposlenih po mjesecima

Tabela br. 4

R/B	Mjeseci	Ostvarene bruto plate 2006. godine	Ostvaren broj zaposlenih u 2006. god	Planiran broj zaposlenih u 2007. godini	Ostvaren broj zaposlenih u 2007. godini	Ostvarene bruto plate u 2007. godini
1	2	3	4	5	6	7
1	I	4.919.083,54	2.911	-	3.135	5.436.911,11
2	II	4.918.041,63	2.932	-	3.138	5.388.958,84
3	III	4.898.619,07	2.940	-	3.153	5.460.727,25
4	IV	5.181.386,98	3.044	-	3.105	5.439.960,75
5	V	5.121.495,19	3.069	-	3.163	5.550.938,89
6	VI	5.264.520,96	3.061	-	3.181	5.649.428,59
7	VII	5.392.150,93	3.175	-	3.148	5.569.426,88
8	VIII	5.434.977,78	3.213	-	3.165	5.594.964,06
9	IX	5.342.631,64	3.157	-	3.153	5.541.629,80
10	X	5.527.542,30	3.209	-	3.108	5.593.952,16
11	XI	5.491.258,12	3.228	-	3.139	5.680.116,22
12	XII	5.525.716,54	3.226	-	3.149	5.743.404,73
-	Ukupno	63.015.354,76	3.097	3.522	3.145	66.650.419,28