

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: 01-02-03-13-36/10**

**R: 01-01;02-05;03-08/09**

## **JAVNI IZVJEŠTAJ ZA 2008. GODINU**

**Brčko distrikt BiH, januara 2010. godine**

## S A D R Ž A J

<b>1. UVOD.....</b>	<b>3</b>
<b>2. PREDMET REVIZIJE.....</b>	<b>3</b>
<b>3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE .....</b>	<b>3</b>
<b>4. MIŠLJENJE REVIZORA .....</b>	<b>4</b>
Budžet Brčko distrikta BiH .....	5
Odjeljenje gradonačelnika .....	6
Odjeljenje za stručne i administrativne poslove .....	6
Odjeljenje za javni registar .....	7
Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge .....	8
Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu.....	8
Odjeljenje za javne poslove .....	9
Odjeljenje za obrazovanje.....	9
Odjeljenje za komunalne poslove .....	10
Skupština Brčko distrikta BiH .....	10
Policija Brčko distrikta BiH.....	11
Pravosuđe Brčko distrikta BiH .....	11
Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja.....	11
Odjeljenje za javnu sigurnost .....	12
Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.....	13
Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu .....	14
Direkcija za finansije .....	15
Komisija za papire od vrijednosti.....	16
Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH .....	16
Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.....	16
Zavod za zapošljavanje .....	17
JP Radio Brčko.....	17
JP “Luka“ Brčko .....	18
Garantni fond Brčko distrikta .....	18
Fond zdravstvenog osiguranja.....	19
JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH.....	19
<b>5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....</b>	<b>21</b>

## 1. UVOD

Javni izvještaj za 2008. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija segmenta poslovanja odjeljenja i institucija kao i nalaze i mišljenja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta. Javnim izvještajem informišemo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH za 2008. godinu.

Detaljni izvještaji o reviziji budžetskih korisnika, tokom godine dostavljani su revidiranim odjeljenjima, institucijama, Vladi Brčko distrikta BiH, Skupštini Brčko distrikta BiH i Tužilaštvu, na daljnje postupanje.

Svi detaljni izvještaji su dostupni na našoj internet stranici <http://www.revizori-bdbih.ba> na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

## 2. PREDMET REVIZIJE

Javni izvještaj o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za budžetsku 2008. godinu, došao Ured za reviziju tokom procesa provođenja revizije u 26 odjeljenja i institucija u Brčko distriktu BiH. Paralelno sa nalazima i zaključcima svi revizorski izvještaji sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koje je dala revizija, kao i aktivnosti koje su poduzeli i sproveli 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.

Odgovornost Ureda za reviziju propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora. Ured za reviziju odgovoran je za izražavanje mišljenja o tome da li finansijsko poslovanje i finansijski izvještaji daju pouzdane pokazatelje tj. da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovodioci odjeljenja i institucija primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

Svi revizorski izvještaji koji su sadržani u Javnom izvještaju prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bili su upućeni klijentima u vidu nacрта radi uvida i očitovanja, a u vezi sa svim pitanjima kroz revizorske izvještaje. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvještaja. Konačnu verziju izvještaja, Ured je dužan dostaviti instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužilaštvu u roku od 15 dana od dana dostavljanja primjedbi.

Javni izvještaj je koncipiran tako da poslanici i drugi korisnici mogu da imaju uvid u potrošnju javnog novca.

## 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).

Članom 11 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Ured je nadležan za reviziju svih javnih institucija Brčko distrikta BiH, uključujući reviziju:

- Javne uprave Brčko distrikta BiH,
- Skupštine Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnih institucija,
- Javnih fondova i zavoda i drugih institucija koji se finansiraju iz budžeta.

Revizija uključuje sve finansijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više institucija, uključujući postupak i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesije.

Nadležnost Ureda za reviziju obuhvata i javna preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%, kao i institucije ili aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

Reviziju smo obavili u skladu sa Revizionim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizionih institucija - ISSAI i Međunarodnim standardima revizije.

Revizija uključuje i ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju, te regularnost finansijskih transakcija koje su uključene u finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo neophodnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne izvještaje uzrokovane greškama, prevarom ili drugim neregularnim radnjama, kao i da su sredstva utrošena u skladu sa odobrenim budžetom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

#### **4. MIŠLJENJE REVIZORA**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2008. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Brčko distrikt BiH i reviziju finansijskog poslovanja u 18 institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, reviziju finansijskih izvještaja u 6 javnih preduzeća, fondova i zavoda. Svi navedeni revizijski izvještaji prezentirani su pojedinačno, a u ovom izvještaju objedinjeni.

Nakon izvršene revizije kod odjeljenja i institucija sastavljeni su izvještaji o reviziji sa mišljenjem revizora o finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju za 2008. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvještavaju.

Revizorska mišljenja u izvještajima o izvršenim revizijama za 2008. godinu izražena su u dva dijela saglasno ciljevima revizije :

- prvi dio revizorskih mišljenja odnosi se na tačnost i istinitost finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja koji su sačinjeni na dan 31.12. 2008. godine,
- drugi dio revizorskih mišljenja odnosi se na zakonitost izvršenih transakcija tokom 2008. godine.

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

**Bezuslovno mišljenje ili pozitivno.** Podrazumijeva da nismo našli nijednu materijalno značajnu grešku u godišnjem izvještaju odjeljenja i institucija. Revizor će izraziti pozitivno mišljenje na jasan način, kada je u svim značajnim aspektima revizije zadovoljan, odnosno smatra da godišnji izvještaj daje fer i istinit prikaz njegovog poslovanja, da su testirane operacije odjeljenja i institucija izvršene u skladu s propisima i da je sistem internih kontrola uspostavljen i funkcioniše na zadovoljavajućem nivou. Bezuslovno mišljenje se izražava kada je revizor zadovoljan u svim značajnim aspektima:

- da su finansijski izvještaji pripremljeni u skladu sa prihvatljivim računovodstvenim okvirom i računovodstvenim politikama,
- da su izvještaji u skladu sa zakonskim zahtjevima i relevantnim propisima,
- da su efekti na ogovarajući način utvrđeni i objavljeni u finansijskim izvještajima.

Revizor neće moći dati pozitivno mišljenje ako postoji makar ijedna od sljedećih okolnosti i ako su, po revizorovoj ocjeni, efekti činjenice značajni ili mogu biti značajni za finansijske izvještaje ili finansijsko poslovanje:

- postojanje ograničenja djelokruga rada,
- postojanje neslaganja sa menadžmentom vezano za prihvatljivost odabranih računovodstvenih politika, metoda njihove primjene ili adekvatnost objavljivanja u finansijskim izvještajima.

**Isticanje predmeta.** Daje se u okolnostima kada revizor smatra da pažnju treba usmjeriti na neuobičajena ili važna pitanja, revizor smatra za potrebno da se korisnik informiše o određenim činjenicama.

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

**Nepovoljno mišljenje ili negativno.** 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.** Ako revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja u djelokrugu revizije, koje je bitno tako da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, daje se suzdržano mišljenje.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je prikazao mišljenja o provedenim revizijama za 2008 godinu, kako slijedi:

Red. br.	Naziv	Mišljenje
1.	Budžet Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"><li>• Planiranje budžeta nije bilo u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskih korisnika.</li><li>• Direkcija za finansije, nije, u skladu sa svojim nadležnostima, osigurala da se izrada budžeta u cijelosti vrši u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikt BiH, u dijelu poštivanja propisanih procedura, kao i u dijelu usaglašavanja sa budžetskim korisnicima predložene visine sredstava za svakog budžetskog korisnika posebno.</li><li>• Budžetski korisnici nisu dostavljali izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, kako bi ista mogla utvrditi vrstu prihoda po osnovu pružanja usluga koja je oporeziva, odnosno iskazati obavezu PDV-a. Porez, koji je trebao biti obračunat i evidentiran na obavezama za PDV, bio je uključen i prikazan u finansijskim izvještajima pod nazivom „ostali prihodi“, što podrazumijeva činjenicu da su prihodi precijenjeni u iznosu od 69.585,58 KM.</li><li>• Kod većine budžetskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izradene projekcije budžeta. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, to jest viška planiranih sredstava za bruto plate i naknade u odnosu na ostvarena sredstva, u iznosu od 5.825.334,15 KM.</li><li>• Pojedini budžetski korisnici, nisu obezbijedili uslove i poduzeli pravovremene aktivnosti na obezbjedenju</li></ul>

relevantne dokumentacije, neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, što je imalo za posljedicu veoma nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta.

- Direkcija za finansije nije sačinila izvještaj o stanju naplaćenih potraživanja, što je onemogućilo raspodjelu naplaćenih potraživanja nastalih do 31. 12. 2007. godine sa JP „Komunalno Brčko“, a što je imalo uticaja na nerealan iskazivanje prihoda od komunalnih djelatnosti u finansijskim izvještajima.
- Stanje stalnih sredstava po popisnim listama se ne slaže sa iskazanim stanjem u Glavnoj knjizi Trezora, što podrazumijeva činjenicu da je iskazana vrijednost stalnih sredstva u bilansu stanja manja za 126.078,90 KM.

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnoj tački, finansijski izvještaji Brčko distrikta BiH prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja i izvršenje budžeta za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

**Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2008. godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.**

2. Odjeljenje gradonačelnika

- Nije uspostavljen cjelovit sistem internih kontrola za sve aktivnosti Ureda gradonačelnika u skladu sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, što je imalo za posljedicu različito postupanje i nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja budžetskih sredstava (neusaglašenost procedura i postupanja u različitim odjeljenjima Vlade u istim pitanjima, uopštenost i nepotpunost donesenih procedura, planiranje putnih troškova i rokovi pravdanja računa, reklamni materijal i pokloni, priznavanje neispravnih faktura,...).
- Potrebni podzakonski akti za primjenu Zakona o inspekcijama nisu doneseni u propisanom roku.
- Pojedini putni nalozi za službena putovanja su pravdani prije obavljenog putovanja ili po isteku propisanog roka.

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda u toku 2008. godine, osim navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

3. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove

- Neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata i naknada, isplata grantova neprofitnim organizacijama, kod izdataka reklamnog materijala i poklona, u dijelu dodjele poklona bez pisane procedure, obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja, kao i primjene propisa o javnim nabavkama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima i kod izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti (isto lice izradilo tendersku dokumentaciju, član komisije i nadzorni organ). Vrijednost projekata u kojima su ista lica obavljala različite poslove iznosila je 585.147,78 KM.
- Odjeljenje se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana, u dijelu popunjavanja upražnjenih pozicija.

- Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 1.377.210,00 KM, realizovani su bez dostavljenih programa rada, izvještaja o radu i bez propisane dokumentacije kojom se pravdaju utrošena sredstva, što je suprotno Odluci o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruženja građana, fondacija i drugih pravnih lica Brčko distrikta BiH.
- Bruto plate zaposlenih nisu planirane u skladu sa Zakonom o budžetu u Brčko distriktu BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.
- Nisu analitički planirane naknade troškova osiguranja zaposlenih, usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH i ostali troškovi po budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.
- Za projekt „Uvezivanje informacionog sistema institucija Brčko distrikta BiH“ dodijeljen je ugovor u iznosu od 98.834,37 KM, iako nije obezbijedena stvarna konkurencija, a što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Utrošak lož-ulja u iznosu od 28.559,50 KM, vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška lož-ulja.
- Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za period od 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

4. Odjeljenje za javni registar

- Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava, a posebno u dijelu: blagajničkog poslovanja i naknada za službena putovanja, pravilne naplate taksi i naknada, pravilne kontrole izdataka za troškove električne energije, kod usluga prevoza i troškova goriva, nabavke roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, zapošljavanja po ugovorima o djelu, zatim troškova reprezentacije i poklona i kompjuterskih usluga. Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. lice koje je ovlašteno od strane rukovodioca organa da vrši nadzor u skladu sa Pravilnicima o prebivalištu, ličnoj karti i JMB, te neuspostavljen sistem internih kontrola u Pododjelu za katastarske knjige (tačka 5.1. Izvještaja).
- Izdaci za troškove reprezentacije i poklona u iznosu od 20.176,26 KM, nisu trošeni u skladu sa Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju (tačka 5.3. Izvještaja).
- Nedosljedna primjena Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH kod izdataka za konsalting usluge u iznosu od 3.463,20 KM, čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove ( tačka 5.3. Izvještaja).
- Zapošljavanjem po osnovu ugovora o djelu načinjeni su izdaci u iznosu od 74.382,00 KM za radove koji su se odvijali kontinuirano, na pozicijama koje su predviđene Organizacionim planom, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH

(tačka 5.3. Izvještaja).

- Odobreni kapitalni projekti iz 2005. godine, trošeni su u 2008. godini u iznosu od 156.854,46 KM, a što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).
- Izdaci za kompjuterske usluge u iznosu od 45.934,20 KM vršeni su suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH i Pravilnika o digitalnom geodetskom planu (tačka 5.3. Izvještaja).
- Način naplate prihoda od taksi i naknada nepotrebno je usložen i dovodi do povećanja izdataka korisnika usluga (tačka 5.2. Izvještaja).
- Dio izdataka za usluge prevoza i troškova goriva vršen je suprotno Pravilniku o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjeljenju (tačka 5.3. Izvještaja).
- Obračun i isplata dijela naknada za službena putovanja vršen je suprotno Pravilniku o internoj kontroli i Odluci o naknadama troškova službenog putovanja (tačka 5.3. Izvještaja).
- Izdaci za troškove električne energije u iznosu od 47.612,97 KM vršeni su suprotno Instrukciji o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, osim efekata navoda u kvalifikacijama, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

5. Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge

- Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, posebno u dijelu izdataka za gorivo, izdataka za reprezentaciju, izdataka za reklamu i propagandu, izdataka za ortopedsku pomagala i banjско-klimatskog liječenja za RVI-e, izdataka za ishranu lica u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji. Donošenje operativnih planova i planova kapitalnih potreba nije pratila dinamička razrada istih niti su planirani potrebni resursi za njihovu realizaciju, što je imalo za posljedicu mali procent realizacije tekućih i razvojnih projekata.
- Nisu preduzete sve mjere za efikasno provođenje osnovnih i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu nepridržavanje rokova za rješavanje zahtjeva predviđenih Zakonom, i Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava RVI-a za nabavku ortopedskih pomagala i banjско-klimatskog liječenja.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

6. Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu

- 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



donošenja, primjene i dokumentovanja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada Odjeljenja (uopštenost donesenih pravilnika, nedostatak procjene i procedura upravljanja rizicima, izvještavanje o podsticajima...).

- Odobravanje grantova pojedincima za podsticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2008. godinu u dijelu dokumentovanja referentnog prinosa u ratarstvu, otkupljenih količina duhana i početne težine i prirasta kao uslova za sticanje prava na podsticaj u stočarstvu.

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, osim navoda u prethodnoj tački nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

7. Odjeljenje za javne poslove

- Pravilnikom o internim kontrolama su sve aktivnosti-transakcije procijenjene visoko rizičnim bez utvrđene metodologije procjene rizika u poslovanju po vrstama aktivnosti-transakcija i konkretnih procedura za njegovo smanjenje ili eliminisanje, tako da postojeće procedure parcijalno i uopšteno regulišu konkretne poslovne aktivnosti.
- Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila vrši se bez plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine pojedinih usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i korištenju istih.

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2008. godine, osim navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

8. Odjeljenje za obrazovanje

- Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.  
Postojanje slabosti u efikasnosti upravljanja i organizaciji rada koje se ogledaju kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjeljenja prema nižim organizacionim strukturama.  
Odjeljenje nije naplaćivalo penale za dane kašnjenja od izvođača radova u skladu sa ugovorima o izvođenju radova (Ugovori o „Krećenju školskih objekata osnovnih i srednjih škola“).
- Izdaci usluga prevoza učenika nisu planirani na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba a rezultat toga je nerealan povećanje istih. Postupak dodjele ugovora za prevoz učenika se vršio po pregovaračkom postupku koji ne osigurava pravičnu i aktivnu konkurenciju, što je imalo za posledicu povećanje troškova prevoza u **2008. godini**, u odnosu na **2007. godinu**, za **817.627,32 KM**.
- Plaćanje usluga za reprezentaciju u iznosu od **1.950,00 KM**, nastalih u Odjeljenju za obrazovanje, je izvršeno sa druge budžetske institucije, što je u suprotnosti s odredbama člana 28 stava 1 tačke C Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Odjeljenje za obrazovanje nije propisalo interne kontrole koje se odnose na prijem i potrošnju lož-ulja, koji su ostvareni u iznosu od **713.065,13 KM**. Također, Odjeljenje nije vršilo redovan godišnji popis lož-ulja.
- Vršeno je zapošljavanje po osnovu ugovora o djelu u iznosu

od **460.819,16 KM**. Za mjeseci septembar, oktobar, novembar i decembar dobivena je saglasnost za **44** nastavnika a Odjeljenje je u tom periodu angažovalo **56** nastavnika i isplatilo **230.212,87 KM**, što znači da je za **12** više angažovanih nastavnika isplaćen iznos od **49.331,33 KM**.

- Odjeljenje nije zadržavalo depozit od ugovorene cijene u iznosu od **17.212,88 KM** za otklanjanje eventualnih nedostataka (Ugovori o „Krečenju školskih objekata osnovnih i srednjih škola“).
- Menadžment Odjeljenja nije sačinjavao detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koje bi obezbijedile efikasnu realizaciju planiranih kapitalnih projekata. Od planiranog kapitalnog budžeta za 2008. godinu u iznosu od **2.293.600,00 KM** je na dan 31. 12. 2008. godine ostalo neiskorišteno **1.908.588,20 KM**.
- Odjeljenje je izdatke za nabavku obrazovnih pomagala i školskih knjiga u iznosu od **310.740,71 KM**, realizovalo bez propisanih procedura za nabavku i prijem potrebnih količina po školama, ne postoji baza podataka o količinskom stanju knjiga, niti postoji spisak o prijemu istih.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje, ima značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu **1. 1. - 31. 12. 2008.** godine te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

9. Odjeljenje za komunalne poslove

- Nakon reorganizacije Odjeljenje nije usaglasilo donesene pravilnike sa novim Organizacionim planom što je imalo za rezultat neadekvatno uspostavljen sistem internih kontrola koji se ogleda u propustu prilikom trošenja budžetskih sredstava planiranih za troškove električne energije za javnu rasvjetu i elektromaterijala za održavanje javne rasvjete kao i u trošenju sredstava za reprezentaciju.
- Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor i praćenje nad pripremom, realizacijom i izvještavanjem o izvršenju kapitalnih projekata.
- Odjeljenje je vršilo finansiranje tekućih izdataka za potrebe drugog pravnog lica što je suprotno odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.
- Odjeljenje nije izvršilo knjigovodstveno evidentiranje stalnog sredstva u poslovnim knjigama u iznosu od 39.827,02 KM nabavne vrijednosti, niti je isto obuhvaćeno popisom stalnih sredstava na dan 31. 12. 2008. godine.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima.

10. Skupština Brčko distrikta BiH

- Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen kod kancelarijskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije, izdataka za robe i usluge i tekućih grantova.
- Nije u potpunosti ispoštovana Odluka gradonačelnika broj: 01-014-007226/07 kojom se ukida ovlaštenje Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH da može u ime ugovornog organa Brčko distrikta BiH, a u skladu sa procedurama javnih nabavki, vršiti nabavke i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH.
- Nije ispoštovan detaljan plan aktivnosti nabavke roba, usluga i radova što je za posljedicu imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

- Ne postoje pravila ili ograničenja u pogledu visine trošenja sredstava reprezentacije od strane lica koja na taj trošak imaju pravo.

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Skupštine Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, osim za navedeno u tački 3, nema značajnijih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

11. Policija Brčko distrikta BiH

- 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 BiH, primjene Pravilnika o trošenju sredstava za specijalne namjene, kontrole naplate prekršajnih naloga.
- Nije se dosljedno primijenio Zakon o javnim nabavkama BiH prilikom nabavke hrane i toplih napitaka (59.670,00 KM) jer je ista izvršena bez obezbjeđenja konkurencije s obzirom da je na otvaranju ponuda bila samo jedna ponuda.
- Izvršenje Budžeta kapitalnih potreba za 2008. godinu, odobrenog u iznosu od 285.000,00 KM, izvršeno je sa svega 55.974,04 KM, ili 19,64%, što ukazuje da se ne posvećuje dovoljna pažnja planiranju i realizaciji planiranih projekata.

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za period od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, kod Policije Brčko distrikta BiH, osim za navedeno pod tačkom 3, odražava fer i pouzdane informacije relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

12. Pravosuđe Brčko distrikta BiH

- Po preporukama prethodne revizije za 2007. godinu, u prvoj polovini 2008. godine, doneseni su pravilnici za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola (član 36 stav 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH), ali isti nisu dosljedno poštovani što je imalo za posljedicu određene propuste u finansijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja budžetskih sredstava (propusti u dijelu trošenja sredstava za reprezentaciju, propusti u dijelu popunjavanja Izvještaja putnog naloga za službeno putovanje, propusti u isplati izdataka na osnovu knjigovodstvenih dokumenata čija forma nije vjerodostojna što je suprotno članu 51 stavu 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta kao i propusti vezani za odobravanje naloga za službeno putovanje u inostranstvo).
- Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba. Iz navedenih razloga planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba u periodu od 2005. do 2008. godine neiskorištena su u iznosu od 1.063.147,00 KM.
- Sredstva budžeta kapitalnih potreba planirana u 2005. godini trošena su tokom budžetske 2008. godine, što je u suprotnosti s odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, osim navoda u tački 3, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

13. Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i

- Postojeće pravilnike o internim kontrolama potrebno je doraditi u dijelu kontrolnih aktivnosti te procjene i upravljanja rizikom. Neuspostavljanje cjelovitog i

adekvatnog sistema internih kontrola imalo ja za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja budžetskih sredstava, a posebno u dijelu: blagajničkog poslovanja i obračuna naknada za službena putovanja, pravilne evidencije izdataka za troškove električne energije, utroška lož-ulja, komunalnih usluga - izdaci za telefonske usluge, troškova popravke i održavanja motornih vozila i troškova reprezentacije (tačka 5.1. Nacrta izvještaja).

- Obračun i isplata dijela naknada za službena putovanja vršen je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).
- Izdaci za troškove električne energije vršeni su suprotno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, Instrukciji o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Uputstva o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obaveza budžetskih korisnika (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).
- Za ostvarene izdatke Odjeljenja za utrošak lož-ulja nisu doneseni normativi utroška, te smatramo da je potrebno izraditi procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad utroškom lož-ulja u Odjeljenju (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).
- Izdaci za usluge medija vršeni su suprotno Pravilniku o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i Uputstva o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obaveza budžetskih korisnika (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).
- U dijelu obavljanja zakonom utvrđene djelatnosti Odjeljenja potrebno je pokrenuti aktivnosti na usaglašavanju odredbi Odluke o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI sa Zakonom koji reguliše navedena prava (tačka 5.2. Nacrta izvještaja).

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, osim efekata navoda u kvalifikacijama, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

14. Odjeljenje za javnu sigurnost

- Odjeljenje nije postupilo u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, u dijelu izrade pravilnika i drugih akata, u cilju zaštite imovine, poštovanja zakonskih propisa i pouzdanosti finansijskog poslovanja.
- Neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata, izdataka za opravku i održavanje vozila, usluga reprezentacije, zapošljavanja po ugovorima o djelu, kod izdataka reklamnog materijala i poklona, korištenja telefona i interneta, korištenja kancelarijskog materijala i opreme, izlazaka iz zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, vođenja „dnevnika rada“ za obavljanje poslova i zadataka službenika ili namještenika, službenih putovanja, kao i primjene propisa o javnim nabavkama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima.
- Nisu ispoštovane odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu tehničkog prijema objekata i odobrenja za građenje.
- Odjeljenje se nije pridržavalo donesenog Organizacionog plana kada je u pitanju popunjavanje upražnjenih pozicija, odnosno 5 pozicija su nepopunjene.
- Izdaci za bruto plate nisu pravilno planirani, odnosno isti

nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u smislu više planiranja sredstava za PIO na teret poslodavca.

- Za usluge obezbjeđenja zaključen je aneks ugovora u iznosu od 8.190,00 KM mjesečno, bez provođenja postupka javne nabavke i donošenja odluke o dodjeljivanju ugovora, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH.
- Odjeljenje je koristilo direktni sporazum kod nabavke robe i vršenja usluga u iznosu od 79.079,59 KM. Vršeno je usitnjavanje iznosa sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.
- Izdaci po ugovorima o djelu u iznosu od 39.668,17 KM, trošeni su za angažovanje lica na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o državnim službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Izdaci za reklamni materijal i poklone u iznosu od 1.408,00 KM, nastali su bez pisane procedure.
- Za nabavku opreme za spašavanje iz ruševina, vatrogasne opreme i osiguranja zaposlenih dodijeljeni su ugovori, iako nije obezbijedena stvarna konkurencija.
- Kod utroška goriva za motorna vozila u iznosu od 27.565,93 KM, Odjeljenje nije utvrdilo normative utroška goriva po vozilima.
- Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga, što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu bezbjednost za period od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

15. Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

- Nakon usvajanja Zakona o prostornom planiranju i građenju, Odjeljenje nije predložilo Vladi Brčko distrikta BiH, na usvajanje, pravilnike predviđene članom 153 navedenog zakona, koji bi bili osnova za regulisanje sistema internih kontrola u značajnim procesima poslovanja.
- Odjeljenje, u fazi planiranja budžeta, nije poštivalo odredbe člana 20 tačke d Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, posljedica čega je nizak procent ostvarenja tekućeg budžeta (55,78%), što ukazuje na činjenicu da budžetska sredstva za tekuće potrebe nisu efikasno korištena.
- 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 2006. do 2008. godine iznose 1.514.862,36 KM, što ukazuje na činjenicu da sredstva za kapitalne potrebe također nisu efikasno korištena.
- Odjeljenje nije dosljedno poštivalo odredbe člana 7 stavova 3 i 4, Pravilnika o internoj kontroli u oblasti utroška kancelarijskog materijala.
- Odjeljenje nije dosljedno poštivalo odredbe člana 4 stavova 3 i 4 Pravilnika o internoj kontroli Odjeljenja koje se odnose na troškove reprezentacije.
- Odjeljenje nije vršilo nabavku roba u skladu sa ugovorom i tenderskom dokumentacijom.

- Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe Zakona o javnim nabavkama Bosne i Hercegovine (član 11 stav 4 tačka d pod 1).

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2008.** godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

16. Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu

- Neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata i naknada, isplata grantova neprofitnim organizacijama, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i poklona, primjene propisa o javnim nabavkama, utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima i kod izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti.
- Nije donesena zakonska regulativa koja će urediti oblast sporta i kulture.
- Grantovi pojedincima u iznosu od 139.450,00 KM, realizovani su bez zapisnika o pojedinačnom vrednovanju projekata, dostavljenih izvještaja o realizaciji projekta, priloženih kopija računa kojim se pravdaju utrošena sredstva, što je suprotno Odluci o utvrđivanju kriterija za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, sport i kulturu sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2008. godinu.
- Grantovi neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.233.014,56 KM, realizovani su bez dostavljenih rješenja o upisu u sudski registar, izvještaja o radu za prethodnu godinu, finansijskog plana i plana rada za tekuću godinu, razmatranja i ocjene od strane Komisije i kopija računa za prethodnu godinu, što je suprotno članovima 7 i 22 Odluke.
- Odjeljenje je koristilo direktni sporazum kod nabavke robe i vršenja usluga u iznosu od 83.601,62 KM. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, zbog usitnjavanja nabavki.
- Izdaci za reprezentaciju u iznosu od 101.909,06 KM, vršeni su bez propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i obrazloženja na koju manifestaciju se odnose.
- Izdaci za reklamni materijal i poklone u iznosu od 137.013,70 KM, realizovani su bez pisanih procedura;
- Utrošak lož-ulja u iznosu od 20.791,00 KM, vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška lož-ulja.
- Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.
- Za projekt „Rekonstrukcija i investiciono održavanje lučkih kapaciteta u JP „Luka“ Brčko“, tokom 2006., 2007. i 2008. godine utrošeno je 560.191,23 KM. Za navedeni projekt korišteno je nekoliko različitih postupaka kod dodjele ugovora što je suprotno članovima 1 i 28 Zakona o javnim nabavkama BiH, u djelu obezbjeđenja pravedne i aktivne konkurencije. Odjeljenje je provelo postupak odabira ponuđača iako se nisu stekli uslovi da izvođač radova može nesmetano obavljati poslove uslijed čega su zaključeni ugovori raskidani.
- Odjeljenje nije vršilo obračun penala izvođaču radova za

prekoračenja rokova utvrđenih ugovorom.

- Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 103.072,35 KM je nastavljeno i u 2008. godini, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu za period od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

17. Direkcija za finansije

- Neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata, kod izdataka reprezentacije, reklamnog materijala i poklona, usluga stručnog usavršavanja, plaćanje računa za robu, usluge i izvedene radove, kompjuterskih usluga, primjene propisa o javnim nabavkama, nepostojanje koordinacije u radu između službi i menadžmenta, utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima, kod izdataka za kapitalne potrebe u dijelu kontrolnih aktivnosti i nije donesen plan rizika za 2008. godinu, kao osnova za rad interne kontrole.
- Nedosljedna primjena zakonskih i drugih propisa u dijelu analitičkog evidentiranja poreznih obaveza, naplate i pokretanja postupka prinudne naplate za porezne obaveze koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti, provođenja svih mjera prinudne naplate i osiguranja da rok za primjenu mjera prinudne naplate ne istekne, otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, kod izdavanja poreznih uvjerenja i vođenja prekršajnih naloga.
- Direkcija nije pripremila Pravilnik o reviziji i nije predložila članove Savjeta za računovodstvo i reviziju Vladi Brčko distrikta BiH, što nije u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u Brčko distriktu BiH.
- Raspoređivanje državnih službenika na pojedina radna mjesta se vršilo suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Vršeno je usitnjavanje nabavki kod provođenja direktnog postupka, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama BiH.
- izdaci za reklamni materijal i poklone realizovani su bez pisanih procedura;
- izdaci za stručno usavršavanje, u dijelu obuke za interne revizore realizovani su suprotno Odluci o realizaciji Plana stručnog usavršavanja i obrazovanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2008. godinu.
- Utrošak lož-ulja vršen je bez utvrđene procedure praćenja utroška lož-ulja.
- Direkcija nije vršila obračun penala izvođačima radova za prekoračenje rokova utvrđenih ugovorom;
- Ugovori o djelu realizovani su za plaćanje raznim komisijama, i to: nisu poštovana analitička ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i terećenja izdataka organa ili institucije za koga je izvršena usluga, nije donesena odluka o imenovanju, bez jedinstvenih kriterija o radu komisije. Zaključivani su mjesečni ugovori o djelu sa članovima komisije za konkretne i jednokratne poslove koji su se kontinuirano ponavljali i nema dokaza da su poslovi vršeni van radnog vremena.
- Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2005. godine

	<p>nastavljeno je tokom 2008. godine, što je suprotno članu 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.</p> <p>Po našem mišljenju, osim za navode iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Direkcija za finansije za period 1. 1. – 31. 12. 2008. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>18. Komisija za papire od vrijednosti</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistem internih kontrola nije uspostavljen u dijelu usaglašenosti iznosa prikupljenih prihoda, zatim u dijelu koji se odnosi na postojanje evidencija o naplaćenim prihodima, kao i u dijelu postojanja pravila odnosno ograničenja u trošenju novčanih sredstava od strane ovlaštenih lica.</li> <li>• Nije blagovremeno pokrenuta procedura raspisivanja javnog konkursa za popunu rukovodećih radnih mjesta što je imalo kao posljedicu donošenje Odluke o obavljanju dužnosti nakon isteka mandata.</li> </ul> <p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnijih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>19. Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistem internih kontrola nije uspostavljen u dijelu planiranja budžetskih sredstava i trošenja odobrenih budžetskih sredstava, zatim u dijelu koji se odnosi na obračun troškova dnevnica za službena putovanja, kao i u dijelu potpisivanja ugovora nakon početka pružanja usluga.</li> </ul> <p>Po našem mišljenju, osim efekata navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Kancelarije koordinatora Brčko distrikta Bosne i Hercegovine pri Vijeću ministara Bosne i Hercegovine u periodu 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usaglašeno sa važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
<p>20. Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Nije uspostavljen sistem internih kontrola, u dijelu procjene rizika u određenim dijelovima poslovanja to jest nisu preduzete mjere za otklanjanje mogućih rizika, nije obezbijedeno adekvatno vođenje evidencija o prisustvu na poslu, nije dosljedno ispoštovan Zakon o javnim nabavkama u dijelu poštivanja konkurencije, nije na adekvatan način izvršen popis imovine, nije ispoštovana procedura donošenja finansijskog plana predviđena Pravilnikom o izradi budžeta, nisu doneseni ostali akti predviđeni Smjernicama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.</li> <li>• Kancelarija nije preduzela sve potrebne mjere za naplatu prihoda od izdavanja imovine Brčko distrikta u zakup u dijelu dosljedne primjene Zakona o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovora sa korisnicima.</li> <li>• Izdaci za bruto plate nisu pravilno planirani, odnosno nisu planirani u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, u smisli izostavljanja iz plana pozicija koje neće biti popunjene u toku poslovne godine.</li> <li>• Nisu vršena sravnjenja realizovanih izdataka sa računovodstvom u Direkciji za finansije što je rezultiralo da su izdaci za građevinske radove knjiženi na teret izdataka za održavanje vozila, a što nije u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu i Obavijesti o obaveznom usklađivanju tekućih i kapitalnih izdataka.</li> <li>• Kancelarija nije sačinjavala detaljan plan aktivnosti na realizaciji projekata kapitalnog budžeta što je imalo za posljedicu da u toku 2008. godine nije realizovano</li> </ul>



2.601.804,28 KM.

- Vršeno je ulaganje sredstava iz kapitalnog budžeta u objekte koji nisu u vlasništvu Brčko distrikta, umjesto da se isti finansiraju iz grantova, što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta i Uputstvu Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.
- U Kancelariji nije uspostavljeno kancelarijsko poslovanje u smislu pravilnog signiranja, sortiranja i čuvanja radne i druge dokumentacije, što je suprotno Odluci o kancelarijskom poslovanju i Uputstvu o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja Brčko distrikta BiH.

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2008. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

21. Zavod za zapošljavanje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultat poslovanja i izvršenje budžeta Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Finansijsko poslovanje Zavoda u toku 2008. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Bez kvalifikacije našeg mišljenja skrećemo pažnju na potrebu dogradnje sistema internih kontrola u dijelu postupaka procjene i upravljanja rizicima u poslovanju i računovodstvenog sistema u dijelu usklađivanja računovodstvenih politika sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

22. JP Radio Brčko

- 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 neizmirenje nastalih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na plate.
- Potraživanja u iznosu od 225.889,00 KM nisu usaglašavana tokom tekuće i proteklih poslovnih godina, te ne postoje pouzdane informacije o ročnosti potraživanja.
- Obaveze u iznosu od 75.830,00 KM nisu usaglašavane tokom tekuće i proteklih poslovnih godina.
- Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. do dana završetka naše revizije nije utvrdilo način pokrića gubitka (član 49 Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH).
- U periodu od 2005. do 2008. godine vršen je obračun poreza i doprinosa na plate a da nisu vršene uplate istih u skladu sa odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama člana 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa.
- Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije sačinilo sanacioni program mjera za prevazilaženje ozbiljnog problema nelikvidnosti.
- Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. nije osnivaču predlagalo program mjera o načinu pokrića gubitka.

Po našem mišljenju, zbog navoda iz prethodnog stava, finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o., ne prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

23. JP „Luka“ Brčko

- Javno preduzeće, nije uz finansijske izvještaje, objavljivalo vrstu i iznos promjene računovodstvene procjene u iznosu od 163.676,00 KM, koja je uključena u dobit tekućeg poslovanja, što je u suprotnosti s članom 39 Međunarodnog računovodstvenog standarda 8.
- Javno preduzeće, nije priznavalo efekte poslovnih promjena i drugih događaja u trenutku njihovog nastanka, i isti nisu evidentirani u poslovnim knjigama u iznosu od 250.853,70 KM, niti su uključeni u finansijske izvještaje u razdobljima na koja se odnose, što nije u skladu sa tačkom 22 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.
- Javno preduzeće, nije sačinjavalo bilješke uz finansijske izvještaje koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha, što nije u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članom 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Po našem mišljenju, osim mogućih uticaja navoda iz prethodne tačke, finansijski izvještaji Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. u toku 2008. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

24. Garantni fond Brčko distrikta

- Garantni fond, tokom 2008. godine, nije imao uspostavljen sistem internih kontrola koji se ogledao u nepostojanju podzakonskih akata, pravilnika i procedura koji regulišu odobravanje kreditnih garancija za mala i srednja preduzeća i samostalne preduzetnike, u nepravilnostima kod pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od predviđenog, te propusta u obračunu dnevnica za službena putovanja i sl.
- 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 vršio isplate, dnevnica za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s članom 2 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.
- Nije postojao akt koji reguliše proceduru, visinu i način obračuna naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe.
- Vršene su isplate novčanih sredstava u višim iznosima, bez odobrenja Upravnog odbora, a što je suprotno odredbama

člana 31 tačke 8 Statuta Garantnog fonda.

- Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju a da pri tome nisu bila propisana pravila i procedure kojima bi se regulisali uslovi i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno daju pregled o finansijskom položaju, rezultatima poslovanja Garantnog fonda, na dan 31. decembra 2008. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Garantnog fonda tokom 2008. godine bilo je usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za navedena odstupanja od odredbi:

- Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH,
- Statuta Garantnog fonda (tačka 3 stav 2 i stav 5),
- Odluke o osnivanju (tačka 3 stav 2),
- Odluke o naknadama troškova službenog putovanja (tačka 3 stav 3),
- Pravilnika o radu zaposlenika Garantnog fonda (tačka 3 stav 5).

25.

Fond zdravstvenog osiguranja

- nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola, u dijelu procjene rizika u određenim dijelovima poslovanja pa prema tome nisu preduzete mjere za otklanjanje mogućih rizika, nije obezbijeđeno adekvatno vođenje evidencija o prisustvu na poslu, nije dosljedno ispoštovan Zakon o javnim nabavkama u dijelu poštivanja konkurencije, nije na adekvatan način izvršen popis imovine, obaveza i potraživanja i stanja gotovine, nije izvršena raspodjela viška prihoda nad rashodima u skladu sa Odlukom o osnivanju FZO.
- Nije ispoštovana procedura donošenja finansijskog plana predviđena Zakonom o zdravstvenom osiguranju.
- Nije obezbijeđeno evidentiranje i iskazivanje ukupnog iznosa zdravstvenih usluga, izvršenih od ustanova u vlasništvu Brčko distrikta, što je imalo za posljedicu obznanjivanje troškova zdravstvene zaštite osiguranim licima u manjem iznosu nego što su stvarno nastali.

Po našem mišljenju, osim učinaka koje na finansijski izvještaj mogu imati pitanja navedena u prethodnim pasusima, finansijski izvještaji daju istinit i objektivan prikaz, po svim materijalno značajnim aspektima, finansijskog stanja FZO, na dan 31. 12. 2008. godine, rezultate poslovanja i tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan u skladu sa Međunarodni m računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje FZO u toku revidirane godine bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom, osim za navedena odstupanja od Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakona o javnim nabavkama BiH i Odluci o osnivanju FZO.

26.

JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH

- Preduzeće je u toku 2008. godine sukcesivno donosilo normativne akte, tako da isti nisu primjenjivani na cijelu godinu. U nedostatku pojedinih pravilnika pojedina pitanja rješavana su odlukama Upravnog odbora i menadžmenta bez unaprijed definisanih kriterija i mjerila za njihovu primjenu. Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama je uopšten i sadrži alternativna rješenja koja se ne

možu istovremeno primjenjivati. Pravilnik o sistematizaciji radnih mjesta je usvojen krajem godine a pravilnik o platama i drugim primanjima tek u 2009. godini, tako da u toku godine nisu zaključeni ugovori o radu sa zaposlenicima, niti je vršeno popunjavanje upražnjenih pozicija. Navedeni propusti ukazuju na nepotpuno i neblagovremeno uspostavljanje sistema internih kontrola i povećavaju rizike u poslovanju i izvještavanju Preduzeća.

- Izbor postupaka nabavke vršen je bez prethodnog donošenja plana nabavki, tako da, u određenom broju slučajeva, vrijednosni razredi ne odražavaju godišnje potrebe za određenom vrstom dobara i usluga nego vrijednost tekuće nabavke i hitnost njenog okončavanja u cilju omogućavanja redovnog obavljanja djelatnosti preduzeća, što umanjuje nivo konkurentnosti i transparentnosti u procesu nabavki.
- Diobeni bilans sa Vladom Brčko distrikta BiH nije okončan, tako da finansijski izvještaji ne odražavaju uticaj sredstava Vlade na poslovanje preduzeća, što umanjuje njihovu realnost.

Po našem mišljenju finansijski izvještaji, osim efekata navoda u prethodnom stavu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2008. godine, rezultat poslovanja Preduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2008 godine je, osim navoda u prethodnom stavu, bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.“

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvještaja može se konstatovati da je sa nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 2, uslovnim ili osim za 24, što ukazuje da je svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjeljenjima koja upravljaju javnim resursima u odnosu na prethodnu godinu znatno poboljšana. Navedeno se može posmatrati kroz tabelu iskazanih mišljenja za 2006., 2007. i 2008. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2006., 2007. i 2008. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.	
	broj	%	broj	%	broj	%
Beuslovno	0	-	0	-	0	-
Isticanje predmeta	0	-	0	-	0	-
Uslovno	13	65	14	56	24	92
Nepovoljno	6	30	11	44	2	8
Suzdržano	1	5	0	0	0	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100

## 5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Za kratko djelovanje Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, uočen je napredak kod određenog broja odjeljenja i institucija, a što se ogleda u datim mišljenjima u odnosu na prethodnu godinu. Provedenim revizijama također, uočili smo da se pojačala odgovornost trošenja javnih finansijskih sredstava. Veći dio korisnika budžeta je primijenio preporuke revizora, ali još uvijek tokom revizije utvrđujemo značajne nedostatke kod određenih korisnika budžeta

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2008. godinu, a na osnovu iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatuje se da su u poslovanju institucija - odjeljenja prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora, a na koje su upućene preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Jedan od najučestalijih propusta jeste još uvijek neuspostavljen sistem internih kontrola, kao osnovni preduslov za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprečavanje grešaka, kao i tačnu i potpunu finansijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane finansijske informacije. Kod revidiranih institucija ne postoje jasna pravila kojima se precizira način trošenja budžetskih sredstava, niti jasno precizirane odgovornosti zaposlenih za nenamjensko trošenje istih. Također, uočili smo da se dio akata nije dosljedno provodio, što je imalo za posljedicu nepotpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulisano njihovo poslovanje, kao i neefikasno korištenje odobrenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe.

Iako su budžetski korisnici, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH član 36 stavovi 1, 2 i 3 i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obavezni donijeti Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, najveći broj budžetskih korisnika nije donio iste. Kod dijela budžetskih korisnika koji su donijeli navedeni Pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za 2008. godinu, konstatovano je da istim nisu jasno definisani upravljački, administrativno kontrolni i računovodstveno kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Navedeno obrazlažemo time da su realizovani značajni projekti u odjeljenjima i institucijama, a da se pri tome nismo uvjerali da postoje i odgovorne osobe za realizaciju istih.

Odjeljenja i institucije izrađuju i planiraju budžet u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta. Planiranje sredstava nije vršeno na osnovu realnih potreba i relevantnih pokazatelja. Kod odjeljenja i institucija nije jasno na osnovu čega je predviđen određeni iznos sredstava za pojedinačne planirane budžetske pozicije. Planirani iznosi sredstava nisu neposredno povezani sa predviđenim zadacima, ciljevima i planom rada, kako bi bilo moguće pratiti pojedinačne stavke po svakom izdatku.

Izvršenim uvidom u pravilnike o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, odnosno organizacione planove revidiranih korisnika, konstatovana je neusaglašenost sistematizovanog broja radnih mjesta sa brojem izvršilaca za koja se sredstva odobravaju budžetom, kao i stvarnog broja zaposlenih na kraju 2008. godine. Posljedica navedenog je neadekvatna raspodjela poslova i zadataka i angažovanje izvršilaca zaključivanjem ugovora o djelu, suprotno pozitivnim zakonskim propisima.

Provedenim revizijama utvrđeno je da kapitalni projekti nisu planirani u skladu sa realnim mogućnostima, odnosno da su sredstva odobrena, a da se nisu stvorile zakonske pretpostavke za realizaciju istih.

Pored toga postupci javnih nabavki za kapitalne projekte se ne pokreću pravovremeno, tako da se odobrena sredstva ne mogu potrošiti u roku predviđenim zakonom. Revidirane institucije nisu u potpunosti poštivale

odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u smislu sačinjavanja detaljnog plana aktivnosti nabavke roba usluga i ustupanju radova, što je imalo za posljedicu nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta.

Izvršenje kapitalnih projekata za 2008. godinu čini iznos od 34,14% izvršenja, što smatramo bespotrebnim zadržavanjem javnog novca.

Također uočili smo nepravilnosti kod priprema tenderske dokumentacije u dijelu priprema, poštivanja predviđenih procedura, što je imalo za posljedicu obnavljanje postupaka i mogućnosti žalbi.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjeljenja i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvještaju predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu 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.**

---