

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
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-356/10

R: 013-06; 08-06/10

JAVNI IZVJEŠTAJ ZA 2009. GODINU

Brčko, jula 2010. godine

S A D R Ž A J

1. UVOD	4
2. PREDMET REVIZIJE	4
3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE	4
4. MIŠLJENJE REVIZORA	5
5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE	20
IZVJEŠTAJ REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE	24
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	43
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE.....	59
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE	71
IZVJEŠTAJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	87
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	101
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU.....	113
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	124
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	144
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	157
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	170
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	181
IZVJEŠTAJ REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE.....	192
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE.....	201
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	213
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE	226
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE.....	237
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	254
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	263
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE.....	270
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	281
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINU	292
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINU.....	310
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE.....	332

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE.....	344
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	358

1. UVOD

Javni izvještaj za 2009. 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 u Brčko distriktu BiH za 2009. 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 2009. godinu, došao Ured za reviziju tokom procesa provođenja revizije u odjeljenjima, institucijama i javnim preduzećima 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 zastupnici 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).

U skladu sa članom 11 Zakona, Ured je nadležan da vrši reviziju:

- a) javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i zavoda i drugih institucija koji se finansiraju iz budžeta Distrikta;
- b) javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%;
- c) institucija ili aktivnosti koje dobijaju budžetska sredstva ili donirana sredstva drugih nivoa vlasti iz zemlje i inostranstva bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

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

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 u Brčko distriktu BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2009. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskih izvještaja Brčko distrikt BiH i reviziju finansijskog poslovanja u 19 institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, kao i reviziju finansijskih izvještaja u 2 fonda i Zavodu za zapošljavanje i 3 javna preduzeća. 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 2009. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računski izvještavaju.

Revizorska mišljenja u izvještajima o izvršenim revizijama za 2009. godinu izražena su u dva dijela saglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome da li godišnji izvještaji klijenta, sačinjeni na dan 31. 12. 2009. godine, daju istinit i objektivni prikaz poslovanja po svim materijalno značajnim pitanjima,
- drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li je poslovanje revidiranog subjekta za 2009. godinu u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda, kao i metodologiji donesenoj od strane Ureda, imaju sljedeća značenja:

Pozitivno mišljenje revizora (bezuslovno mišljenje). Pozitivno mišljenje se daje kada revizor zaključi da finansijski izvještaji i finansijsko poslovanje pružaju istinit prikaz u svim značajnim aspektima, u skladu s primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja:

- finansijski izvještaji su pripremljeni korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika;
- koje su dosljedno primjenjivane;
- izvještaji su usklađeni sa zakonima i relevantnim propisima;
- stavovi izneseni u finansijskim izvještajima su dosljedni sa revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;
- sva materijalna pitanja relevantna za finansijske izvještaje adekvatno su objelodanjena.

Mišljenje s rezervom (uslovno mišljenje). Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u godišnjem izvještaju (zbog otkrivanja materijalnih grešaka, koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvještaja u cjelini), tada se treba izraziti uslovno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije, koje treba opisati kao ograničenja (kvalifikacije), te naznaku mogućih ispravki finansijskih izvještaja i finansijskog poslovanja za koje bi se moglo utvrditi da su nužni.

Neusklađenost sa zakonskom i drugom regulativom, u materijalno značajnim aspektima, revizor će izraziti u drugom dijelu mišljenja.

Suzdržavanje od davanja mišljenja. Ako revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje u pogledu godišnjih izvještaja, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja obima koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nije bilo mogućnosti da se revizija izvrši u skladu s generalno prihvaćenim revizijskim principima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja.

Negativno mišljenje revizora. Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je efekat neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje da finansijski izvještaji i finansijsko poslovanje dovode u zabludu ili su nepotpuni.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da finansijski izvještaji i finansijsko poslovanje nisu objektivno prikazali poslovanje revidiranog subjekta uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako je to izvodivo, kvantificirati mogući učinak ili učinke za finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje. Takve informacije se uobičajeno daju u posebnom odjeljku u kojem se izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju i treba sadržavati poziv za šire objašnjenje dato uz napomene uz finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Nezavisno od vrste mišljenja revizori u revizorskim izvještajima prema, INTOSAI standardima mogu u određenim situacijama „skrenuti pažnju“ (isticanje predmeta).

Skretanje pažnje (isticanje predmeta), daje se kada je potrebno da se skrene pažnja na određene činjenice koje nisu imale uticaja na revizorovo mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informiše o tim činjenicama jer mogu imati uticaja na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje. Taj uticaj zavisi od budućih radnji ili događaja koji nisu pod direktnom kontrolom klijenta, ali mogu uticati na finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Skretanje pažnje na određena pitanja, odnosno naglašavanje pojedinih informacija ne smatra se izražavanjem rezerve na dato mišljenje i dodaje se u posebnom odjeljku nakon dijela u kojem je izraženo pozitivno mišljenje ili mišljenje s rezervom/uslovno.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je prikazao mišljenja o provedenim revizijama za 2009 godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1.	Budžet Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Planiranje budžeta nije bilo u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskih korisnika. • Pojedini budžetski korisnici, nisu obezbijedili uslove i poduzeli pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije, neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, što je imalo za posljedicu nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta. • Kod većine budžetskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izrađene 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 3.188.648,69 KM. • U finansijskim izvještajima nisu iskazane obaveze prema dobavljačima, nastale u revidiranom izvještajnom periodu, u iznosu od 1.850.261,07 KM, što je imalo za posljedicu potcjenjivanje aktivnih i pasivnih pozicija Bilansa stanja. • Računovodstvenim politikama nije definisana reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava, priznavanje i vrednovanje bilansnih pozicija nakon početnog priznavanja, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), a sve u cilju kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja. 	<p>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. 2009. 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.</p> <p>Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2009. godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.</p>
2.	Kancelarija gradonačelnika	<ul style="list-style-type: none"> • Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Kancelarije što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: primjene propisa o javnim nabavkama, planiranja bruto plata, imenovanja zaposlenika, izdataka za kapitalne projekte, za električnu energiju, reklamni materijal i poklone; • Isplate grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.151.034,50 KM vršene su bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora za praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava. • Direktan sporazum je korišten u iznosu od 97.460,19 KM. Vršeno je usitnjavanje nabavki kod primjene direktnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. 	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>

<p>3. <i>Odjeljenje za stručne i administrativne poslove</i></p>	<p>Nije uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata, analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po budžetskim korisnicima, primjene propisa o javnim nabavkama i izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti.</p> <p>Bruto plate zaposlenih nisu planirane u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Nisu analitički planirane naknade i troškovi osiguranja zaposlenih, po budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Odjeljenje nije poštovalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba.</p> <p>Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine nastavljeno je i tokom 2009. godine, suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH.</p>	<p>Finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove u periodu od 1. januara do 31. decembra 2009. godine, osim za navode iz prethodnog stava nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>4. <i>Odjeljenje za javni registar</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posledicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: naplate administrativnih taksi, kontrole izdataka za električnu energiju, lož-ulja, utroška goriva, primjene propisa o javnim nabavkama, izdataka za kapitalne projekte, planiranja bruto plata, troškova reprezentacije, reklamnog materijala i poklona. • Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva sa priložima strankama za rasprave u propisanom roku i obavještanja stranaka kako bi učestvovala u postupku po izjavljenim primjedbama. • Nisu dosljedno provedene odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu postavljanja inventurnih brojeva na sva osnovna sredstva, sačinjavanja liste popisa po kancelarijama uz potpis službenika i 	<p>Po našem mišljenju, osim efekata iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>

	<p>poštovanja rokova za obavljanje popisa.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Direktan sporazum je korišten u iznosu od 107.248,68 KM. Vršeno je usitnjavanje nabavki kod primjene direktnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH. • Nisu dosljedno poštovane odredbe ugovora o nabavci roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, kvaliteta i kvantiteta isporučenih roba i usluga, kao i preduzimanju mjera za neizvršavanje ugovora. 	
<p>5. <i>Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, izdataka za reprezentaciju, izdataka za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima i civilnim žrtvama rata, operativni planovi i planovi kapitalnih potreba nisu razrađeni dinamički niti su za njihovu realizaciju planirani potrebni resursi, što je imalo za posljedicu mali procent realizacije razvojnih projekata, nisu preduzete potrebne mjere nadzora pri realizaciji izdataka za ishranu lica u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji. • 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 navedenim Zakonom i Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava na jednokratnu pomoć demobilisanim borcima i naknadama civilnim žrtvama rata. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>6. <i>Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • U cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stepen rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sistema internih kontrola, naročito se odražava na trošenje tekućeg budžeta namijenjenog za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uslovi, nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjeljenja koje učestvuju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška podsticajnih sredstava, nedovoljnom obimu naknadne kontrole realizovanih poticajnih sredstava i sl. 	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Odobravanje grantova pojedincima za podsticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. 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. 	
<p>7. <i>Odjeljenje za javne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjeljenje nije, u potpunosti, uspostavilo sistem internih kontrola, u dijelu upravljanja rizicima, kontroli utroška goriva i pređenih kilometara, dokumentovanju uzroka odstupanja u realizaciji zaključenih ugovora u pogledu rokova i planiranja i prezentiranja pozicija budžeta u skladu sa njihovom stvarnom suštinom. • Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila u vlasništvu Distrikta vrši se bez detaljnog plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine i vrste pojedinih materijala, dijelova i usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i korištenju istih. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2009 godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
<p>8. <i>Odjeljenje za obrazovanje</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja. Naprijed navedeno je imalo za rezultat slijedeće: <ul style="list-style-type: none"> - nepravilnosti vezane za prijem i potrošnju lož-ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, - nepoštivanje Instrukcije gradonačelnika u pogledu sačinjavanja mjesečnih izvještaja o naplati prihoda, - nije vršeno planiranje budžetskih sredstava na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju obezbjeđenja što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, - nepridržavanje donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova radi efikasne realizacije budžetom planiranih kapitalnih projekata. - nepridržavanje Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji za polaganje vozačkih ispita u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada članovima komisije. • Postojanje slabosti u efikasnosti upravljanja i organizaciji rada i nadgledanja poslovanja, koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjeljenja prema nižim organizacionim jedinicama. • Odjeljenje nije izvršilo popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom, tako da je radi kontinuiteta nastavnog procesa, vršena isplata za zamjene nastavnika na nepopunjene pozicije predviđene Organizacionim planom. Od ukupno isplaćenih bruto plata, iznos od 676.664,80 KM je isplaćen postojećem broju zaposlenika 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje, ima neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.</p>

	<p>kao naknada za zamjenu drugog nastavnika.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Izdaci za nabavku hrane za obdaništa su ostvareni u iznosu od 189.209,16 KM. Odjeljenje nije poštovalo odredbe ugovora vezane za isporuku robe i vršilo je plaćanja robe uz prethodno potpisanu otpremnicu kao dokaz o zaprimljenoj količini robe, dok se ista nalazila u skladištu dobavljača. 	
<p>9. <i>Odjeljenje za komunalne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjeljenje nije uskladilo ranije donesene pravilnike sa novim organizacionim planom, nije identifikovalo i analiziralo značajnije procese poslovanja, niti je odredilo rizike nastanka materijalno značajnih grešaka, te u skladu sa procijenjenim rizicima propisalo mjere i aktivnosti koje bi sprečavale nastanak istih. • Odjeljenje nije uskladilo akt kojim se reguliše realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, sa Zakonom o izvršenju budžeta, niti je poštovalo odredbe istog. • Odjeljenje nije uspostavilo pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima. Navedeni troškovi su iznosili 1.619.759,40 KM i čine 82% ostvarenog tekućeg budžeta Odjeljenja. Isti su veći u odnosu na ostvarenje 2008. godine za 271.074,97 KM, odnosno 20%. • Odjeljenje nije priznavalo i evidentiralo poslovne promjene u razdoblju na koje se odnosi, odnosno u trenutku njihovog nastanka, što je imalo za rezultat manje iskazanu obavezu prema dobavljaču, na dan 31. 12. 2009. godine, u iznosu od 1.850.261,10 KM. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za komunalne poslove, ima neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.</p>
<p>10. <i>Skupština Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i to u djelu nabavki obrazaca i kompjuterskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabavki materijala za čišćenja, izdataka za odjeću, uniformu i HTZ opremu, u dijelu ugovorenih usluga-usluge štampanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće grantove i planiranja, praćenja i upravljanja kapitalnim budžetom. 	<p>Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Skupštine u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, osim za prethodno navedeno, nema značajnijih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
<p>11. <i>Policija Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, po svim materijalno značajnim aspektima, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pažnju

	<p>na: potrebu preciznijeg donošenja dinamičkog plana izvršenja odobrenog budžeta i pridržavanja realizacije odobrenih pozicija prema dinamičkom planu, potrebu dosljedne primjene podzakonskih akata vezanih za pripremu podataka za obračun plata, potrebu korištenja transparentnijih postupaka u javnim nabavkama i nadzora nad izdacima za reprezentaciju u skladu sa Pravilnikom o utrošku sredstava reprezentacije.</p>
<p>12. <i>Pravosuđe Brčko distrikta BiH</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. <p>13. <i>Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom i planiranim pozicijama budžeta.</p> <p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.</p> <p>Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na neusklađenost nadležnosti za rješavanje o pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH utvrđenih Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH sa planiranjem sredstava za stambeno zbrinjavanje ovih kategorija.</p>
<p>14. <i>Odjeljenje za javnu sigurnost</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • U cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stepen rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja. Pravilnici doneseni, u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, u primjeni su u zadnjem kvatralu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg uticaja na poslovanje u 2009. godini. • Program rada Odjeljenja za 2009. godinu, u dijelu izrade Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH nije realizovan, jer Odjeljenje nije planiralo resurse niti je dinamičkim planom odredilo vrijeme 	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu bezbjednost u periodu 01.01. – 31.12.2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>

	<p>realizacije istog.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti, Odjeljenje je do novembra 2009. godine, postupalo suprotno odredbama člana 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju. 	
<p>15. <i>Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište, koji bi obezbijedio efikasniju realizaciju budžetom planiranih kapitalnih sredstava, što je imalo za rezultat neutrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2007. godine u iznosu od 1.079.178,75 KM. • Odjeljenje nije uskladilo Organizacioni plan i predvidjelo da dužina radnog iskustva (minimalni i posebni uslovi) za viši platni razred bude duža u odnosu na dužinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred. • Odjeljenje nije pratilo poštivanje rokova isporuke usluga u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga, posebno u slučajevima kada je na osnovu roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača. • Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe člana 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i preduzimalo sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravična konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora u skladu sa članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH. • Odjeljenje nije, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavljalo izvještaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>16. <i>Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu</i></p>	<p>Odjeljenje nije uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Odjeljenja, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentovanja njihovog sprovođenja, u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.</p>	<p>Po našem mišljenju, osim efekata navoda iz prethodnog stava, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

Planiranje i preusmjeravanje sredstava, nije vršeno u skladu Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog iskazivanja pojedinih pozicija budžeta.

Odobranje grantova iz oblasti kulture vršeno je nedosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjeljenju u dijelu bodovanja projekata i utvrđivanja visine pojedinačnog iznosa granta.

Nizak stepen korištenja sredstava kapitalnog budžeta, rezultat je nepostojanja detaljnih dinamičkih planova realizacije kapitalnih projekata, sa definisanim aktivnostima, nosiocima i rokovima, u zavisnosti od složenosti pojedinih projekata i stepena dovršenosti neophodnih pripremnih radnji za njihovo realizovanje.

- Nisu donesena jasna i konkretna pravila i procedure, niti su utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije, što je imalo za posljedicu: nedostatke u procesu planiranja i praćenja izvršenja budžeta, neusklađenost Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, nepostojanje softvera za izradu rješenja i praćenje faza prinudne naplate i izvršenih uplata, neblagovremeno podnošenje Programa rada Direkcije na usvajanje, nedonošenje Uputstva o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznih obveznika, što uzrokuje, neekonomičnog, neefikasnog i neefektivnog obavljanje prinudne naplate.

17. Direkcija za finansije

- Utvrđivanje nesolventnosti poreskih obveznika za dugovanja manja od 5.000,00 KM, nastala po osnovu poreskih i neporeskih prihoda, nije regulisano Uputstvom o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreškog obveznika, što je u suprotnosti sa Zakonom o poreškoj upravi Brčko distrikta BiH.

- Nije izvršen otpis poreznih obaveza što je u suprotnosti s članovima 69 i 70 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Direkcije u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

		<ul style="list-style-type: none"> • Ne prate se efekti prinudne naplate novčanih kazni, niti se poduzimaju druge mjere u cilju naplate istih, što je u suprotnosti s odredbama člana 88 stava 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza. 	
18.	<i>Komisija za papire od vrijednosti</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije u toku 2009. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p> <p>Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na činjenicu da do okončanja revizije nije završena procedura izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika predsjednika i člana komisije, tako da isti obavljaju dužnost kao vršioци dužnosti na osnovu odluke gradonačelnika o obavljanju dužnosti broj: 01-1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.</p>
19.	<i>Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2009. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p> <p>Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Pravilnikom o internim kontrolama, nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao osnove za funkcionisanje sistema internih kontrola. • Da je potrebno planirati tekuće izdatke (izdaci za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavku materijala) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.
20.	<i>Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Ured nije uspostavio cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentovanja njihovog sprovođenja, u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>

	<p>propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ured nije blagovremeno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti stvorio pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju i praćenje vlastitih potraživanja, kao i preduzimanje mjera za njihovu pravovremenu i efikasnu naplatu. • U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u tuđa sredstva, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne grantove i kao takva pripadaju tekućem budžetu. • Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza. 	
<p>21. <i>Zavod za zapošljavanje</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zavod nije u potpunosti uspostavio sistem internih kontrola u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentovanja, te realizacije kontrolnih aktivnosti u dijelu planiranja i obračuna plata i blagajničkog poslovanja. • Godišnji iskaz o izvršenju budžeta na poziciji planiranih ukupnih prihoda ne iskazuje prihode po osnovu granta Vlade Distrikta za realizaciju programa zapošljavanja u 2009. godini, te kapitalne izdatke u 2009. godini u iznosu 28.272,00 KM na poziciji ukupnih rashoda po ekonomskim kategorijama, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) ukupnog deficita za isti iznos. 	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, osim efekata navoda u prethodnoj tački, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. 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.</p> <p>Finansijsko poslovanje Zavoda u toku 2009. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.</p>
<p>22. <i>JP Radio Brčko</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Upravni odbor nije, u skladu s članom 27 Statuta Javnog preduzeća, usvojio pravilnike i uputstava kojima se reguliše finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od strane direktora, po preporukama prethodne revizije. • Javno preduzeće „Radio Brčko“ nije utvrdilo način pokrića gubitka (član 21 Statuta Javnog preduzeća). • U periodu od 2005. do 2009. 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. 	<p>Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javnog preduzeća „RADIO BRČKO“ d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2009. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim MRS i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“, u toku 2009. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom (navedeno pod tačkom kvalifikacije).</p>

23.	<i>JP "Luka" Brčko</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2009. 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.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. u toku 2009. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.</p>
24.	<i>Garantni fond Brčko distrikta</i>	<ul style="list-style-type: none"> • Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH, tokom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sistem internih kontrola u dijelu: neusaglašenosti Statuta sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor direktora i imenovanja članova Upravnog odbora, nisu preduzete sve mjere za povrat date pozajmice drugom pravnom licu, nisu trošena sredstva reprezentacije u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji. • Zbog pogrešnog priznavanja unaprijed naplaćenog odloženog prihoda po osnovu programa subvencioniranja dijela kamata preduzećima i privatnim poduzetnicima Razvojno-garantni fond je precijenio finansijski rezultat u iznosu od 296.954,97 KM. 	<p>Po našem mišljenju, zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, na dan 31. decembra 2009. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p>
25.	<i>Fond zdravstvenog osiguranja</i>	<ul style="list-style-type: none"> • FZO tokom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sistem internih kontrola u dijelu: neusaglašenosti Statuta FZO sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor nedostajućeg člana Upravnog odbora, nepostojanju podzakonskih akata i procedura koji regulišu plaćanja unaprijed davaocima zdravstvenih usluga (osiguranicima FZO), priznavanju primljenih faktura od zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH bez potrebne dokumentacije, netransparentno, neekonomično i neefektivno trošenje sredstava sa Esencijalne liste lijekova za period 2007-2009. godinu. • Vršeno je plaćanje unaprijed davaocima zdravstvenih usluga u iznosu od 	<p>Po našem mišljenju, zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan 31. decembra 2009. godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja tokom 2009. godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.</p>

34.400,76 KM, bez prethodno utvrđenih kriterija i mjera obezbjeđenja istih, što je suprotno Uputstvu o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obaveza.

- Izdaci po osnovu zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u iznosu od 15.502.860,40 KM, vršeni su bez potrebnih dokaza o obavljenim zdravstvenim uslugama iz kojih bi bilo moguće utvrditi da su iste i izvršene, a što je suprotno Instrukciji o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.
- Nisu objavljeni stvarni podaci o troškovima primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.178.460,86 KM nastali kao razlika između ugovorenih obaveza i stvarno izvršenih usluga za 2009. godinu.
- Nije donesena odluka o usvajanju Esencijalne liste za 2009. godinu, nije vršeno usklađivanje cijena lijekova sa Esencijalne liste tokom cijelog perioda od njenog usvajanja tj. od 2006. do 2009. godine, nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedeni period, što je imalo za posljedicu više isplaćenih novčanih sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH i FZO, najmanje u iznosu od 7.700.000,00 KM, (više isplaćena novčana sredstva su razlika između nabavnih cijena lijekova u bolničkoj apoteci i cijena sa Esencijalne liste na uzorku od 98 od mogućih 202 preparata, za period 2006.-2009. godine).

26. JP „Komunalno“ Brčko distrikt
BiH

- Preduzeće nije, u potpunosti, uspostavilo sistem internih kontrola, u dijelu usklađivanja akata i popune upražnjenih pozicija radi uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti (konfirmacija potraživanja, spravnjenje rezultata popisa, ...).
- Zabilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže obrazloženja pojedinih pozicija koje su bitne za razumijevanje finansijskih izvještaja, zbog uticaja događaja iz 2008. godine koji su se odrazili na poslovanje u 2009. godini.
- Diobeni bilans sa Vladom Brčko distrikta BiH okončan je krajem maja 2009. godine, ali nije dovršena njegova potpuna implementacija u dijelu

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 2009. 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 2009 godine je, osim navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno sa važećom

identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima sa zakonskom regulativom. podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost.

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2009. godinu, može se konstatovati da je sa bezuslovnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 6, uslovnim ili osim za 16, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 4, 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., 2008. i 2009. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2006., 2007., 2008. i 2009. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuslovno (pozitivno)	0	-	0	-	0	-	6	23
Uslovno	13	65	14	56	24	92	16	62
Nepovoljno (negativno)	6	30	11	44	2	8	4	15
Suzdržano	1	5	0	0	0	-	0	
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100

Nezavisno od datog mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2009. godinu, revizori su istakli predmet (skrenuli pažnju) u 4 slučaja.

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 2009. 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, i u 2009. godine, 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 tekuće i kapitalne potrebe.

Iako su budžetski korisnici, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH članom 36 stavovima 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 2009. 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.

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 2009. godine.

U postupku revizije finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, utvrdili smo nepravilnosti i nepoštivanje zakonske i podzakonske regulative, koja reguliše oblast plata i naknada u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti su sljedeće:

- 1. Direkcija za finansije, prilikom obračuna plata kod pojedinih odjeljenja nije postupila po usvojenom budžetu, (kod pojedinih budžetskih korisnika obračunato je i isplaćeno više od budžetom odobrenih sredstava).**
- 2. Direkcija za finansije nije postupila u skladu sa odredbama Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH, Zakona o platama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima, u smislu da se plata obračunava na osnovu odgovarajućih: rješenja, ugovora ili odluka za svakog uposlenog, odnosno nije pratio promjene ovih akata kod uposlenih na osnovu kojih se vrši obračun plata. Osim navedenog, prilikom usvajanju budžeta za 2009. godinu, nije se pratilo, da li su budžetski zahtjevi na poziciji troškova uposlenih u skladu sa organizacionim planovima odjeljenja i drugih korisnika budžeta, odnosno da li su u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH izdata odgovarajuća Rješenja uposlenicima i zvaničnicima. Kod pojedinih odjeljenja, planiranje troškova uposlenih vršeno je na osnovu organizacionih planova koji nisu realizovani u popunjavanju pozicija a da je izvršenje budžeta ostvareno skoro na nivou planiranog iznosa. Naime došlo je do preraspodjele troškova plata u iznosu nepopunjenih pozicija, na postojeće uposlene.**
- 3. Zbog slabe koordinacije i harmonizacije zadataka između nadležne komisije Skupštine Brčko distrikta, Pododjeljenja za ljudske resurse i Direkcije za finansije nisu u skladu sa odredbama Zakona o naknadama i platama i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima, doneseni potrebni akti pojedinim službenicima, odnosno nisu blagovremeno izvršene prijave zaposlenika i dostavljene u službu za obračun plata. Navedeni nedostaci i nepravilnosti dovode neminovno i do kršenja odredaba niza propisa kao što su Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakoni o porezima i doprinosima koji su u primjeni u Brčko distriktu, te Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskih korisnika, u smislu pravovremenog obračuna i isplate plata i pripadajućih poreza i doprinosa za službenike i uposlenike.**
- 4. Pismo supervizora od 21. 11. 2007. godine, kojim je jasno naznačena primjena od 1. 1. 2009. godine, odnosilo se na preporuke vezane za organizacione planove pojedinih odjeljenja i plate zvaničnicima, skupštinskim zastupnicima i šefovima odjeljenja, nije primijenjeno u cijelosti. Revizijom smo utvrdili da su pojedine plate planirane u budžetu po preporukama u pomenutom pismu a isplaćivane u većem iznosu u odnosu na usvojeni budžet.**

Osim navedenog, Nalog supervizora o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta za period 1. 1. - 31. 3. 2009. godine od 23. 12. 2008. godine, pogrešno je tumačen da se trošenje budžeta treba zadržati na nivou trošenja, umjesto do nivoa trošenja prva tri mjeseca 2008. godine. Smatramo da je u periodu primjene Naloga supervizora o privremenom finansiranju od 1. 1. do 31. 3. 2009. godine, trebalo troškove plata uskladiti sa pomenutim Pismom supervizora, a po usvojenom budžetu za 2009. godinu bilo je neophodno izvršiti korekcije troškova plata u skladu sa planiranim budžetom.

5. Po usvajanju budžeta za 2009. godinu, Direkcija za finansije iz svoje nadležnosti kod obračuna i isplate plata nije postupila u skladu sa Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima, kako je to propisano članom 15, da se za manje ili više obračunate pojedinačne plate može izvršiti korekcija prema svakom konkretnom pojedinačnom slučaju u narednom obračunskom periodu.

Uzroci nepravilnosti u obračunu i isplati plata u institucijama Brčko distrikta, po našem mišljenju su zbog:

1. Nepoštivanja odredaba Zakona o budžetu, Zakona o izvršenju budžeta, Zakona o naknadama i platama i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima, od strane nadležnih službi za njihovo provođenje,
2. Neusaglašenost i nedorečenost propisa koji regulišu oblast plata i naknada korisnika budžeta,
3. Slabe koordinacije i harmonizacije zadataka između nadležne komisije Skupštine Brčko distrikta, Ppododjeljenja za ljudske resurse i Službe za centralizovani obračun plata.

Revizijom smo utvrdili da je u okviru ugovorenih usluga vršena isplata sredstava za: usluge stručnog obrazovanja, specijalizaciju i školovanje, te stručne ispite. Sredstva su planirana u budžetu Brčko distrikta BiH za 2009. godinu na ugovorenim uslugama Pododjeljenja za ljudske resurse.

Odobranje isplata novčanih sredstava zaposlenicima za izrade magistarskih teza, za plaćanje troškova polaganja stručnog ispita, pravosudnog ispita i za slične namjene je vršeno na osnovu odluka gradonačelnika, koje su donesene na prijedlog organa ili institucije u kojoj je službenik zaposlen.

Revizijom smo utvrdili da nije usvojena strategija i program stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji međusobno moraju biti usklađeni, kako je to predviđeno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su budžetska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena u skladu sa kadrovskim potrebama institucija Vlade Brčko distrikta BiH.

U dijelu kapitalnih projekata, provedenom revizijom 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 zakonom predviđenom roku. 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 2009. godinu čini iznos od 30,30% plana, što upućuje na efikasno upravljanje kapitalnim budžetom.

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.



IZVJEŠTAJ REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BiH na dan 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2009. godinu (bilans stanja na dan 31. decembra 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Odgovornost rukovodstva obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Odgovornost rukovodstva je i u odabiru i primjeni odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima, Međunarodnim standardima revizije i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja, o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Planiranje budžeta nije bilo u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskih korisnika.*
- *Pojedini budžetski korisnici, nisu obezbijedili uslove i poduzeli pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije, neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, što je imalo za posljedicu nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta.*
- *Kod većine budžetskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izrađene 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 3.188.648,69 KM.*
- *U finansijskim izvještajima nisu iskazane obaveze prema dobavljačima, nastale u revidiranom izvještajnom periodu, u iznosu od 1.850.261,07 KM, što je imalo za posljedicu potcjenjivanje aktivnih i pasivnih pozicija Bilansa stanja.*
- *Računovodstvenim politikama nije definisana reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava, priznavanje i vrednovanje bilansnih pozicija nakon početnog priznavanja, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenosi), a sve u cilju kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za navedeno u prethodnoj tački (stav 4), finansijski izvještaji Brčko distrikta BiH, prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obaveza na dan **31. 12. 2009.** 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 **2009.** godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Uz odgovarajuće nalaze u Izvještaju su date preporuke, a u navedenom rezimeu se daje pregled preporuka:

- *Potrebno je, da se od strane budžetskih korisnika, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu, donesu Pravilnici o internim kontrolnim postupcima, sa jasno definisanim upravljačko kontrolnim, administrativno kontrolnim, računovodstveno internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informisanja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebno je, osigurati da planiranje budžeta bude u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskog korisnika.*
- *Potrebno je, praviti odgovarajuće analize planiranja i izvršenja budžeta prije odobravanja i usvajanja novog budžeta.*
- *Potrebno je, da Odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, dostavljaju izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika.*
- *Potrebno je, da budžetski korisnici, prilikom podnošenja detaljnog zahtjeva za plate, realnije sagledaju potrebe za brojem izvršilaca upražnjenih radnih mjesta i dinamiku postupka popune istih, kako bi se stvorili uslovi optimalnog planiranja izdataka za bruto plate.*
- *Potrebno je, u skladu sa Pravilnikom o izradi Budžeta Brčko distrikta BiH i okvirom kontnog plana, izdatke ugovorenih usluga analitički planirati, knjigovodstveno evidentirati i izvještavati, kako bi se stvorili uslovi za njihovo funkcionalnije praćenje kao i objektivnije finansijsko izvještavanje.*
- *Potrebno je, da odjeljenja i institucije Brčko distrikta BiH propišu pravila i procedure koje će regulisati internu kontrolu prijema i potrošnje lož-ulja.*
- *Potrebno je, da odjeljenja uspostave pisane procedure kontrole utroška električne energije, u cilju upravljanja značajnim procesom, kako bi se smanjio rizik od nastanka materijalno značajnih grešaka što bi rezultiralo optimalizacijom pripadajućih izdataka.*
- *Planiranje sredstava kapitalnih potreba Odjeljenja i institucija, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je da odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, obezbijede uslove i poduzmu pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju relevantne dokumentacije, neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila.*
- *Potrebno je da odjeljenja i institucije sačinjavaju detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, u cilju realnog iskazivanja kratkoročnih potraživanja, izvršiti detaljnu analizu sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se moglo procijeniti da pojedina potraživanja uopće nije moguće naplatiti, te kao takva isknjižiti iz poslovnih knjiga.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati član 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koja se odnose, kako bi finansijsko izvještavanje bilo pouzdano, fer i istinito.*

- *Potrebno je, u cilju poboljšanja kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja, računovodstvene politike doraditi u dijelu, dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta.*
- *Potrebno je isknjižavanje popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara vršiti u skladu s članom 58 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilansu stanja.*

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2009. godinu 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). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti puta vrši reviziju finansijskih izvještaja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

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) Kancelarija direktora;
- b) Trezor;
- c) Porezna uprava.

Zadatak

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

- donosi provedbene propise iz oblasti finansija,
- podnosi izvještaj Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet,
- provodi zakone i druge propise,
- daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti finansija,
- učestvuje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- dostavlja izvještaj o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika,
- potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- obavlja druge nadležnosti u skladu sa statutom i zakonom,
- vrši kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta u skladu sa budžetom,
- nadzire prikupljanje prihoda u toku fiskalne godine,
- prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda distrikta,
- provodi politike u oblasti finansija Distrikta.

Opis programa rada

- Unapređuje budžetski i porezni sistem kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja budžeta Distrikta i finansijskih planova fondova.
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi Dokumenta okvirnog budžeta Distrikta.
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH.
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja garancija i sistema upravljanja dugom te u skladu s tim radi na izradi Zakona o investiranju Brčko distrikta BiH.
- Uspostavlja kvalitetniji sistem računovodstvenog nadzora i interne kontrole budžetskih korisnika i izvanbudžetskih fondova.
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine.
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, odjeljenja, institucija i drugih budžetskih korisnika sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 19 (devetnaest) planiranih korisnika Budžeta Brčko distrikta BiH za koje su sačinjeni pojedinačni izvještaji o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2009. godinu, te finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u izvještaju o obavljenoj reviziji za 2008. godinu, ustanovili smo da je Direkcija za finansije, donijela Akcioni plan za implementaciju preporuka iz prethodne revizije i isti je upućen budžetskim korisnicima. Uvidom u Akcioni plan i revizijom finansijskog poslovanja budžetskih korisnika za 2009. godinu možemo konstatovati, da veći dio budžetskih korisnika nije postupio po preporukama datim nakon obavljene revizije za 2008. godinu, koje se odnose na:

- *Potrebu da budžetski korisnici, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama zakona o budžetu, donesu Pravilnike o internim kontrolnim postupcima, sa jasno definisanim upravljačko-kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno-internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informisanja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebu da planiranje budžeta bude u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskih korisnika.*
- *Potrebu da budžetski korisnici pripreme odgovarajuće analize planiranja i izvršenja budžeta prije odobravanja i usvajanja novog budžeta.*

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Sistem internih kontrola i nadzor nad potrošnjom budžetskih sredstava

U skladu sa ovlaštenjima menadžment budžetskih korisnika je uspostavio sistem internih kontrola u najvećem dijelu putem pravilnika o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta i organizacionih planova, pravilnicima o internim kontrolama i drugim internim aktima koji su doneseni u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 36 stavovima 1, 2 i 3, kao i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i

Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika, donesenih od strane gradonačelnika. Uvidom u primjenu akata donesenih u skladu sa navedenim zakonom i Smjernicama, izvršenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** godinu, konstatovano je 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.

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 **2009.** godine. Posljedica navedenog je neadekvatna raspodjela poslova i zadataka i angažovanje izvršilaca zaključivanjem ugovora o djelu, suprotno pozitivnim zakonskim propisima.

Iako su budžetski korisnici, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH članom 36 stavovima 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 **2009.** 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.

Potrebno je, da se od strane budžetskih korisnika, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o budžetu, donesu Pravilnici o internim kontrolnim postupcima, sa jasno definisanim upravljačko-kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informisanja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.

5.2. Planiranje budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Revizija je ispitivala sistem planiranja i donošenja budžeta Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu i tom prilikom konstatovala da poslovne aktivnosti budžetskih korisnika nisu bile povezane sa planiranim utroškom sredstava iz budžeta. Projekcije budžeta budžetskih korisnika svedene su u principu na raspodjelu dodijeljenih sredstava bez ikakvog poređenja sa planiranim aktivnostima i ciljevima poslovanja. Ovo je posljedica dosadašnje prakse kojom se izrada budžeta obavlja odvojeno od izrade plana i programa rada budžetskih korisnika.

Naime, nacrti budžeta budžetskih korisnika dostavljaju se uobičajeno do 1. augusta tekuće godine za narednu godinu, a planovi i programi rada izrađuju se tek krajem tekuće godine za narednu godinu. Navedeno može predstavljati uzrok nedovoljne efikasnosti i efektivnosti poslovanja budžetskih korisnika.

Potrebno je, osigurati da planiranje budžeta bude u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima budžetskog korisnika.

Tokom obavljanja naših revizija kod pojedinačnih klijenata uočili smo da dokumentaciona osnova kod većine budžetskih korisnika ne obezbjeđuje uvjeravanje da je planiranje bilo zasnovano na analizama, stvarnim aktivnostima i procjenama realnih potreba u okviru tekućih izdataka.

Potrebno je, pripremiti odgovarajuće analize planiranja i izvršenja budžeta prije odobravanja i usvajanja novog budžeta.

5.3. Budžet Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Direkcija za finansije je dužna, u skladu sa čl. 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u roku izvršiti izradu prijedloga budžeta, a gradonačelnik podnijeti prijedlog budžeta Skupštini na usvajanje.

Nakon donošenja budžeta Direkcija je obavezna, u skladu s članom 23 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, obavijestiti budžetske korisnike o odobrenim sredstvima.

Finansiranje javnih rashoda u toku 2009. godine izvršeno je na osnovu sljedećih finansijsko-planskih dokumenata:

- Odluka o usvajanju Budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu, broj: 01-02-43/09 od **31. 3. 2009.** godine, sa uravnoteženim prihodima i rashodima budžeta za 2009. godinu iznosi **213.360.969,00 KM.**
- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-98/09 od 16. 7. 2009. godine, kapitalni budžet Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove umanjen je za 1.500.000,00 KM, a kapitalni budžet Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu također je umanjen za 400.000,00 KM, tako da ukupan plan kapitalnog budžeta za 2009. godinu iznosi **33.170.112,00 KM.**
- Skupštinskom Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu broj: 01-02-139/09 od 28. 10. 2009. godine, došlo je do podešavanja kapitalnog i tekućeg budžeta tako da je uvećan kapitalni budžet Odjeljenja za javne poslove za 541.651,72 KM, a odnosi se na projekt „Rekonstrukcija gradske vijećnice i vanjsko uređenje“, kao i projekt „Oprema za gradsku vijećnicu“, čime je plan kapitalnog budžeta za 2009. godinu na nivou **33.711.763,12 KM.**
- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-172/09 od 30. 12. 2009. godine o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu, ukupno planirani prihodi za 2009. godinu iznose **186.029.087,00 KM** (prvobitno planirani ukupni prihodi u iznosu od **213.360.969,00 KM** su smanjeni za iznos planiranih prihoda od 27.331.882,00 KM). Ovim amandmanom došlo je i do rasporeda neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda u iznosu od 15.000.000,00 KM i rasporeda prihoda nad rashodima u iznosu od 4.051.701,82 KM, tako da ukupan budžet za 2009. godinu iznosi **205.080.788,82 KM.**

Pregled Budžeta za 2009. godinu sa izmjenama i dopunama dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. br.	O P I S	Plan budžeta za 2008.	Plan budžeta za 2009.	Izmjene plana budžeta za 2009.	Plan budžeta za 2009.
1	2	3	4	5	6
I	Porezni prihodi	160.816.500,00	171.496.680,00	-24.338.095,00	147.158.585,00
II	Neporezni prihodi	46.277.560,00	41.734.289,00	-4.237.819,00	37.496.470,00
III	Grantovi	520.000,00	130.000,00	+1.244.032,00	1.374.032,00
IV	Ukupni prihodi (I+II+III)	207.614.060,00	213.360.969,00	-27.331.882,00	186.029.087,00
V	Primici od zaduživanja	-	-	-	
VI	Višak prihoda na rashodima iz ranijih godina	4.739.907,24	-	+19.051.701,82	19.051.701,82
VII	Procjena viška prihoda nad rashodima za 2009. godinu	11.600.000,00	-	-	-
VIII	U K U P N O (IV+V+VI+VII)	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82
IX	Rashodi i izdaci	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82

5.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

5.4.1. Prihodi i primici Budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2009. godinu, ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od **187.729.402,12 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primici veći su u odnosu na plan za **1.700.315,12 KM** ili **0,91%**. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, primici od zaduživanja (kredit za „Fabriku vode“) iznose **1.770.918,45 KM**.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2008. godine i plan 2009. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I-XII 2009.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44
Neporezni prihodi	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
Grantovi i primici	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
Ukupno prihodi	214.135.819,18	186.029.087,00	185.958.483,67	86,84	99,96
Primici od zaduživanja	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
Ukupno prihodi i primici	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91
Višak prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda	6.300.988,53	15.000.000,00	15.620.076,63	247,90	104,13
Rebalans budžeta za 2009. godinu*	-	4.051.701,82	4.051.701,82		100,00
UKUPNO	222.620.384,80	205.080.788,82	207.401.180,57	93,16	101,13

*Rebalansom budžeta za 2009. godinu dio sredstava iz kapitalnog budžeta 2006., 2007., 2008. godine preusmjeren u kapitalni budžet 2009. godine, što predstavlja višak prihoda nad rashodima u 2009. godini.

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primicima u 2009. godini je sljedeće: porezni prihodi **78,75%**; neporezni prihodi **19,78%**; grantovi **0,53%**; primici od zaduživanja **0,94%**.

U sljedećoj tabeli prikazano je ostvarenje poreznih, neporeznih i ostalih prihoda u 2008. godini, plan za 2009. godinu i ostvarenje u 2009. godini:

Red. br.	PRIHODI	Ostvarenje I-XII 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I-XII 2009.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1.	Porez na promet poseb. usluga	516.502,52	448.000,00	463.390,61	89,72	103,44
2.	Porez na upotrebu dobara	706.120,08	501.300,00	507.300,00	71,84	101,20
3.	Porez na platu	7.219.551,33	7.188.500,00	7.666.913,17	106,20	106,66
4.	Porez na dobit pojedinca	1.537.084,84	1.700.000,00	1.677.470,18	109,13	98,67
5.	Porez na dobit preduzeća	7.078.193,94	6.100.000,00	6.098.243,51	86,16	99,97

6.	Porez na imovinu	819.362,79	454.900,00	747.477,03	91,23	164,32
7.	Porez na prod. dobara i usluga	941.664,56	165.755,00	174.546,90	18,54	105,30
A	Ukupno direktni porezi (1-7)	18.818.480,06	16.558.455,00	17.335.341,40	92,12	104,69
1.	Akcize	305,18	130,00	141,72	46,44	109,01
2.	Indirektni porezi od UIO	153.309.157,22	130.600.000,00	130.473.987,06	85,11	99,90
3.	Uvozne pristojbe	15,60	-	-	-	-
4.	Ostali porezi	35,70	-	-	-	-
B	Ukupno indirektni por. (1-4)	153.309.513,70	130.600.130,00	130.474.128,78	85,11	99,90
I	Ukupno porezni prihodi (A+B)	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44
1.	Prih. od nefin. jav. pred. i inst.	1.092.455,40	1.491.730,00	1.194.199,49	109,31	80,05
2.	Ostali prihodi od imovine	4.595.978,09	6.392.500,00	6.390.011,55	139,03	99,96
3.	Prihodi od poz. kursnih razlika	50,55	-	-	-	-
4.	Prihodi od privatizacije	1.075.308,03	1.192.000,00	1.196.358,93	111,26	100,37
5.	Administrativne takse	1.261.327,42	937.390,00	919.102,73	72,87	98,05
6.	Sudske takse	1.308.177,18	1.501.100,00	1.525.098,71	116,58	101,60
7.	Komunalne takse	750.617,64	646.150,00	657.781,74	87,63	101,80
8.	Ostale budžetske naknade	4.453.777,31	2.078.210,00	2.085.475,22	46,82	100,35
9.	Posebne takse i naknade	2.962.750,54	2.913.280,00	2.926.291,00	98,77	100,45
10.	Prihodi od pružanja jav. usluga	21.808.677,18	18.182.990,00	18.052.003,86	82,77	99,28
11.	Novčane kazne	2.327.225,79	2.161.120,00	2.192.551,84	94,21	101,45
II	Ukup. nepo. prih. (1-11)	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
1.	Grantovi iz inostranstva	36.039,54	30.600,00	30.632,19	85,00	100,11
2.	Grantovi ostalih nivoa vlasti	335.440,75	1.343.432,00	979.506,23	292,01	72,91
III	Ukupno grantovi (1-2)	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
IV	Finansiranje (primici od zaduživanja)	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
	UKUPNO (I+II+III+IV)	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91

Revizijom smo ustanovili, da pojedini budžetski korisnici Brčko distrikta BiH nisu, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljali izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, što su bili obavezni, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Potrebno je, da Odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH, dostavljaju izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika.

5.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2009. godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **173.753.714,35 KM**. U odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareni rashodi i izdaci su manji za **31.327.074,47 KM**, također ostvareni rashodi i izdaci u 2009. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2008. godini manji su za 4.034.946,94 KM. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka za 2009. godinu kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2008. godini, prikazana je u sljedećoj tabeli:

O P I S	Ostvarenje I-XII 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I-XII 2009.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	69.299.297,37	72.263.744,81	71.106.192,65	103	98
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	-	3.331.703,47	3.029.168,41	-	91
Izdaci za materijal i usluge	48.365.253,00	45.440.604,82	42.544.079,55	88	94
Tekući grantovi	33.379.814,82	35.498.028,00	35.437.363,41	106	100
Subvencije	11.309.236,05	9.929.305,00	9.929.025,01	88	100
Izdaci za inostrane kamate	62.660,53	43.338,00	18.289,82	29	42
Ukupno tekući izdaci	162.416.261,77	166.506.724,10	162.064.118,85	100	97
Kapitalni izdaci	15.372.399,52	38.574.064,72	11.689.595,50	76	30
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	177.788.661,29	205.080.788,82	173.753.714,35	98	85
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	46.165.305,95	-	31.327.074,47	-	-
	223.953.967,24	205.080.788,82	205.080.788,82	-	-

Učešće pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim ostvarenim rashodima i izdacima u 2009. godini je sljedeće: bruto plate i naknade **40,92%**; doprinos na teret poslodavca **1,74%**; izdaci za materijal **13,56%**; ugovorene usluge **10,93%**; tekući grantovi **20,40%**; subvencije **5,71%**; izdaci za inostrane kamate **0,01%** i izdaci za kapitalne projekte **6,73%**.

5.4.2.1. Tekući izdaci

Tekući izdaci u Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju budžeta za 2009. godinu iskazani su u iznosu od **162.064.118,85 KM**. U sljedećoj tabeli, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za 2009. godinu:

O P I S	Plan za 2009. god. po knjizi budžeta	Izmjene plana 2009. (Amand.)	Plan za 2009.	Ostvarenje u 2009.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Bruto plate	73.693.672,00	-3.188.648,69	70.505.023,31	69.496.901,51	98,57
Naknade troškova zaposl. i skupštinskim zastupnicima	2.114.397,00	-355.675,50	1.758.721,50	1.609.291,14	91,50
Doprinos na teret poslodavca	4.406.616,00	-1.074.912,53	3.331.703,47	3.029.168,41	90,92
Putni troškovi	708.524,00	+62.740,00	771.264,00	688.505,15	89,27
Izdaci za energiju	4.362.477,00	+232.197,00	4.594.674,00	4.379.368,04	95,31
Izdaci za komunalne usluge	1.638.017,00	-32.496,00	1.605.521,00	1.511.575,10	94,15
Nabavka materijala	7.623.974,00	-107.589,28	7.516.384,72	7.042.501,33	93,70
Usluge prevoza i gorivo	3.162.925,00	-293.837,00	2.869.088,00	2.748.666,25	95,80
Unajmlj. imovine i opreme	106.642,00	-21.300,00	85.342,00	75.570,30	88,55
Tekuće održavanje	7.741.864,00	-758.341,00	6.983.523,00	6.833.454,03	97,85
Izdaci za bank. i usl. osig.	327.943,00	-27.085,00	300.858,00	276.334,07	91,85

Ugovorene usluge	16.345.801,00	+4.268.149,10	20.613.950,10	18.988.105,28	92,11
Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
Grantovi pojedincima	29.585.336,00	-1.066.379,00	28.518.957,00	28.403.918,40	99,60
Grantovi neprofitnim organizacijama	4.923.500,00	+2.055.571,00	6.979.071,00	6.933.445,01	99,35
Subvencije javnim preduzećima i fondovima	9.080.000,00	-60.695,00	9.019.305,00	9.019.305,00	100,00
Subven. priv. preduzećima	980.000,00	-70.000,00	910.000,00	909.720,01	99,97
Kapitalni grantovi	-	-	-	0,00	-
Izdaci za kamate	-	+43.338,00	43.338,00	18.289,82	42,20
U K U P N O	166.901.688,00	-394.963,90	166.506.724,10	162.064.118,85	97,33

Strukturu navedenih ostvarenih troškova čine: bruto plate i naknade troškova zaposlenih **43,88%**; grantovi pojedincima **17,53%**; ugovorene usluge **11,72%**; subvencije javnim preduzećima i fondovima **5,57%**; nabavka materijala **4,35%**; grantovi neprofitnim organizacijama **4,28%**; izdaci za tekuće održavanje **4,22%**; izdaci za energiju **2,70%**; doprinos na teret poslodavca **1,87%**; usluge prevoza i goriva **1,70%**; izdaci za komunalne usluge **0,93%**; naknade troškova zaposlenih **0,99%** i ostali troškovi **1,26%**.

Izdaci za bruto plate zaposlenika iskazani su u iznosu od **69.496.901,51 KM** što predstavlja **98,57%** ostvarenja. Amandmanom na budžet za fiskalnu 2009. godinu planirani izdaci za bruto plate smanjeni su za **3.188.648,69 KM**.

Revizijom smo ustanovili da dinamika zapošljavanja kod većine budžetskih korisnika nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih prema kojoj su izrađene projekcije budžeta. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, tj. viška planiranih sredstava u odnosu na realizovana sredstva, u iznosu od **3.188.648,69 KM**.

Potrebno je, da budžetski korisnici, prilikom podnošenja detaljnog zahtjeva za plate, realnije sagledaju potrebe za brojem izvršilaca upražnjenih radnih mjesta i dinamiku postupka popune istih, kako bi se stvorili uslovi optimalnog planiranja izdataka za bruto plate.

Izdaci ugovorenih usluga: Revizijom finansijskih izvještaja o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu, smo ustanovili da se izvještavanje o ostvarenim rashodima u finansijskim izvještajima vrši različito u odnosu na rashode koji nisu analitički planirani po ekonomskim kodovima.

Primjer za navedenu konstataciju su izdaci za ugovorene usluge koji su u **2009.** godini ostvareni u iznosu od **18.988.105,28 KM**, što u odnosu na planirana sredstva predstavlja ostvarenje od **92,11%**. Izdaci za ugovorene usluge obuhvataju intelektualne i stručne usluge, usluge advokata i vještaka, redovno organizovanje programa Doma kulture, Umjetničke galerije i Biblioteke, pozorišne predstave, usluge javnog informisanja, usluge reprezentacije, usluge čišćenja i održavanja objekata, isplate stare devizne štednje, usluge specijalizacije i školovanja, usluge deminiranja, usluge objave oglasa, kompjuterske usluge, usluge izrade projekata i projektnog nadzora, usluge štampanja i oglašavanja i druge troškove ugovorenih usluga. Navedeni izdaci planirani su sintetički, ali se njihovo izvještavanje vrši analitički, po ekonomskim kodovima, tako da se ne mogu ustanoviti pojedinačna prekoračenja bilo koje navedene vrste troška. Usvojena metodologija praćenja i izvještavanja o izvršenju budžeta ne sadrži planirane analitičke pozicije rashoda, što je u suprotnosti s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Ovakav način praćenja izvršenja budžeta, ne stvara uslove za funkcionalno praćenje realizacije budžeta, kao što ne stvara ni uslove da Finansijski izvještaji budu razumljivi, pouzdani, istiniti i uporedivi u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja (član 22 stav 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta Brčko distrikta BiH).

Potrebno je, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH i okvirom kontnog plana, izdatke ugovorenih usluga analitički planirati, knjigovodstveno evidentirati i izvještavati, kako bi se stvorili uslovi za njihovo funkcionalnije praćenje kao i objektivnije finansijsko izvještavanje.

Izdaci za energiju u Finansijskim izvještajima iskazani su u iznosu od **4.379.368,04 KM** što predstavlja **95,31%** izvršenja.

U okviru izdataka za energiju, najznačajniji izdaci su:

D) Izdaci za lož-ulje koji su u 2009. godini ostvareni u iznosu od **1.695.597,22 KM**.

Revizijom finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, ustanovili smo nepravilnosti, vezane za prijem i potrošnju lož-ulja kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, koje se ogledaju u sljedećem:

- a) količinski prijem lož-ulja u odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH obavlja jedna osoba,
- b) u odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH od rezervoara za gorivo do peći ne postoje instalirana protočna brojila tako da je nemoguće utvrditi utrošenu količinu goriva,
- c) u materijalnom knjigovodstvu ulazi i potrošnja lož-ulja nisu hronološki evidentirani i isti ne obuhvataju sve poslovne događaje nastale tokom godine,
- d) izlazi robe se ne vode po stvarnoj potrošnji,
- e) stanje lož-ulja po evidencijama u materijalnom knjigovodstvu se ne slaže sa stanjem u finansijskom knjigovodstvu. Također je evidentno da se stvarno stanje lož-ulja po pojedinim odjeljenjima i institucijama ne slaže sa stvarnim stanjem u materijalnom knjigovodstvu, što je uzrokovalo nemogućnost utvrđivanja inventurnih razlika odnosno stvarnog stanja utvrđenog popisom.

Navedene nepravilnosti pod *a)* i *b)* ukazuju na činjenicu da u odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH ne postoje suštinske interne kontrole u prijemu i potrošnji lož-ulja. Nepravilnosti navedene pod *c)*, *d)*, *e)* i ukazuju na činjenicu da se u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, materijalno i finansijsko knjigovodstvo ne vodi po načelima urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti, što je u suprotnosti sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da odjeljenja i institucije Brčko distrika BiH, propišu pravila i procedure koje će regulisati internu kontrolu prijema i potrošnje lož-ulja.

Potrebno je, promjene u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu, evidentirati u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu i Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

II) Izdaci za električnu energiju u 2009. godini ostvareni su u iznosu od **2.639.424,05 KM**, i isti su veći za **315.440,47 KM** u odnosu na ostvarene izdatke prethodne godine.

Revizijom finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Brčko distrikta smo ustanovili da pojedina odjeljenja nisu uspostavila suštinske interne kontrole mjernih mjesta gdje se vrši očitavanje utrošene električne energije, niti postoje zadužene osobe za kontrolu i analizu dostavljenih računa. Ova konstatacija posebno se odnosi na trošenje električne energije za javnu rasvjetu.

Potrebno je, da odjeljenja uspostave pisane procedure kontrole utroška električne energije, u cilju upravljanja značajnim procesom, kako bi se smanjio rizik od nastanka materijalno značajnih grešaka, što bi rezultiralo optimalizacijom pripadajućih izdataka.

5.4.2.2. Kapitalni izdaci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2009.** godini po knjizi Budžeta iznosila su **35.574.064,72 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2009. godinu broj: 01-02-172/09 od 30. 12. 2009. godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog budžeta

u iznosu od **3.000.000,00 KM**, tako da konačan kapitalni budžet za 2009. godinu iznosio **38.574.064,72 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene budžetom za **2009.** godinu utrošeno je **11.689.595,50KM** ili **30,30%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u **2009.** godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan je prikazan u sljedećoj tabeli:

Odjeljenje ili Institucija	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	Raspoloživo za 2010	% Izvrš. 3/2
1	2	3	4	5
Stručni i administrativni poslovi	500.300,00	123.373,80	376.926,20	24,66
Javni registar	1.634.000,00	811.844,55	822.155,45	49,68
Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	3.568.000,00	415.458,28	3.152.541,72	11,64
Odjeljenje za polj., šumarst. i vodopr.	343.000,00	48.428,39	294.571,61	14,12
Odjeljenje za javne poslove	16.087.809,72	7.309.550,07	8.778.259,65	45,44
Odjeljenje za obrazovanje	2.496.635,00	148.224,60	2.348.390,40	5,94
Odjeljenje za komunalne poslove	6.190.565,00	375.458,03	5.815.106,97	6,07
Skupština Distrikta	210.000,00	64.967,00	145.033,00	30,94
Policija Distrikta	443.098,00	228.961,89	214.136,11	51,67
Pravosuđe Distrikta	763.693,00	77.298,76	686.394,24	10,12
Odjeljenje za izbjeglice i raselj. lica	1.252,00	-	1.252,00	-
Odjeljenje za javnu sigurnost	152.000,00	64.903,65	87.096,35	42,70
Prostorno planiranje i imovinskoprav. posl.	50.000,00	-	50.000,00	-
Privredni razvoj, sport i kultura	830.555,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Direkcija za finansije	40.157,00	17.407,73	22.749,27	43,35
Komisija za vrijednosne papire	5.000,00	-	5.000,00	-
Ured za upravlj. javnom imovinom	5.169.000,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61
Ured gradonačelnika	86.000,00	18.540,99	67.459,01	21,56
Ured koord. pri Vijeću ministara	3.000,00	-	3.000,00	-
Ured za reviziju	-	-	-	-
UKUPNO	38.574.064,72	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30

Kod pojedinih budžetskih korisnika (Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, Odjeljenje za obrazovanje, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge, Odjeljenje za komunalne poslove, Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu), uočili smo veoma nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta, jer u realizaciji kapitalnih projekata učestvuje veći broj odjeljenja ili institucija, tako da je potreban duži period za realizaciju projekata zbog izrade projektne dokumentacije, rješavanja imovinskih odnosa, vremenskih (ne)prilika, dug proces provođenja javnih nabavki, provođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obaveza ili drugih specifičnih okolnosti.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjeljenja i institucija, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.

Potrebno je da odjeljenja i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, obezbijede uslove i poduzmu pravovremene aktivnosti na obezbjeđenju

relevantne dokumentacije, neophodne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog budžeta efikasno koristila.

Potrebno je da Odjeljenja i institucije sačinjavaju detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2006. - 2009.** godine iznosio je **175.491.720,69 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **101.249.761,96 KM**, što čini **57,69%** od planiranih kapitalnih potreba.

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2006., 2007. i 2008. godine** na dan **1. 1. 2009.** godine i njihovo izvršenje u 2009. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2009. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Godina	Raspoloživa sredstva na dan 1. 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2009. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2009. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5)	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2009. god. (3-4-5)	% izvrš. na dan 31. 12. 2009. (6 / 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
2006.	10.445.396,52	24.844.467,57	14.399.071,05	2.516.877,09	16.915.948,14	7.928.519,43	68,08
2007.	31.913.892,13	68.548.010,65	36.634.118,52	8.097.890,31	44.732.008,83	23.816.001,82	65,26
2008.	29.650.628,46	43.525.177,75	14.861.259,40	13.050.950,09	27.912.209,49	15.612.968,26	64,13
2009.	-	38.574.064,72	-	11.689.595,50	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30
Ukupno	72.009.917,11	175.491.720,69	65.894.448,97	35.355.312,99	101.249.761,96	74.241.958,73	57,69

Revizijom Izvještaja o izvršenju budžeta za **2009.** godinu, utvrdili smo da su budžetski korisnici tokom **2009.** fiskalne godine vršili trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2006.** godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz **2006.** godine, trebalo je ponovo planirati u **2009.** godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Potrebno je u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

5.5. Tekuća rezerva

Budžetom za 2009. godine, odluka broj: 01-02-43/09 od 31. 3. 2009. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od **1.127.312,00 KM**.

Pregled plan tekuće rezerve za **2009.** godinu sa izmjenama dajemo u sljedećoj tabeli:

Red. br.	OPIS	Odluka broj	Izmjene
1.	Plan budžeta	01-02-43/09 od 31. 3. 2009.	1.127.312,00
2.	Amandman	01-02-98/09 od 16. 7. 2009.	-116.467,00
3.	Amandman	01-02-172/09 od 30. 12. 2009.	-524.083,18
	Konačan plan tekuće rezerve		486.761,82

Iz prethodne tabele je vidljivo da je konačan plan tekuće rezerve za 2009. godinu iznosio **486.761,82 KM**.

Sredstva tekuće rezerve u 2009. godini utrošena su u iznosu od **30.537,72 KM** u sljedeće svrhe:

- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-109/09 od 26. 8. 2009. godine, izvršena je isplata sredstava u iznosu od **2.582,00 KM**, na ime nadoknade licima, a za životinje nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja-uspavljivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja.
- Skupštinskom Odlukom broj: 05-13-022895/09 od 22. 7. 2009. godine, izvršena je isplata na ime nabavke lijekova protiv gripe A virus H1N1, za potrebe Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u iznosu od **27.955,48 KM**.

5.6. Finansijski izvještaji i Izvještaj o izvršenju budžeta za 2009. godinu

5.6.1. Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Red. br.	POZICIJA	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
	A K T I V A			
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	101.677.220,61	119.584.653,58	118
1.	Novčana sredstva	19.905.350,46	26.596.363,65	134
2.	Kratkoročna potraživanja	37.650.737,92	35.138.289,93	93
3.	Kratkoročni plasmani	75.500.000,00	57.850.000,00	77
4.	Kratkoročna razgraničenja	-31.378.867,77	0,00	-
B	Stalna sredstva (5+6+7+8)	331.582.849,36	393.620.968,12	119
5.	Zemljište, građevine i oprema	314.904.677,59	338.641.110,60	108
6.	Dugoročni plasmani	1.337.592,58	1.232.362,13	92
7.	Vrijednosni papiri (obveznice)	-	36.541.328,74	-
8.	Dugoročna razgraničenja rashoda	15.340.579,19	17.206.166,65	112
I	Ukupna aktiva (A+B)	433.260.069,97	513.205.621,70	118
	P A S I V A			
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	-17.606.009,97	-45.634.808,31	259
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja	-15.340.579,19	-53.747.495,39	350
C	Izvori sredstava	-315.462.240,80	-339.167.908,25	108
D	Višak prihoda nad rashodima	-84.851.240,01	-74.655.409,75	88
II	Ukupno pasiva (A+B+C+D)	-433.260.069,97	-513.205.621,70	119

Kratkoročna potraživanja na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **35.138.289,93 KM**. Struktura navedene pozicije je sljedeća:

- Sumnjiva i sporna potraživanja.....32.426.355,70 KM
- Redovna fakturisana potraživanja..... 1.016.963,08 KM
- Neopravdani avansi.....1.137.443,80 KM
- Ostala potraživanja.....557.527,35 KM

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da su na poziciji sumnjivih i spornih potraživanja (električna energija, voda, smeće, obdanište, stanarina, zakup poslovnih prostora) evidentirana potraživanja iz ranijih godina čiji je rok naplate, po Zakonu o obligacionim odnosima, istekao, te je njihova naplata neizvjesna.

Potrebno je, u cilju realnog iskazivanja kratkoročnih potraživanja, izvršiti detaljnu analizu sumnjivih i spornih potraživanja, kako bi se moglo procijeniti da pojedina potraživanja uopće nije moguće naplatiti, te kao takva isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima na dan **31. 12. 2009.** godine su iznosile **7.507.000,68 KM**. Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da na dan 31. 12. 2009. godine nisu prikazane obaveze prema dobavljačima nastale u 2009. godini u iznosu od **1.850.261,07 KM**. Navedena činjenica upućuje na zaključak da nije postupljeno u skladu s članom **55** Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine, a što je također u suprotnosti s članom 38 „Potpunošć“ Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, informacije trebaju biti potpune u granicama značajnosti i troškova. Izostavljanje evidentiranja obaveza prema dobavljačima na dan 31. 12. 2009. godine je dovelo do toga da su potcijenjene obaveze prema dobavljačima u iznosu od **1.850.261,07 KM** koje se nalaze u pasivi Bilansa stanja a samim tim, za isti iznos, potcijenjene su i aktivne pozicije bilansa.

Potrebno je dosljedno pošćovati član 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koja se odnose, kako bi finansijsko izvještavanje bilo pouzdano, fer i istinito.

Revizijom smo utvrdili da, Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definisana:

- reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Distrikta),
- priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilansnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, potraživanja i obaveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prenos),
- primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta.

Potrebno je, u cilju poboljšanja kvalitativnih odlika finansijskih izvještaja, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvještavanju Brčko distrikta.

5.6.2. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine:

Red. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
	RASHODI			
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	69.299.297,37	71.106.192,65	103
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	-	3.029.168,41	-
3.	Izdaci za materijal	26.122.487,15	23.555.974,27	90
4.	Ugovorene usluge	22.242.765,85	18.988.105,28	85
5.	Tekući grantovi	44.689.050,87	45.366.388,42	102
6.	Izdaci za inostrane kamate	62.660,53	18.289,82	29
	UKUPNO RASHODI	162.416.261,77	162.064.118,85	100
	PRIHODI	214.135.819,18	185.958.483,67	87
	Višak prihoda nad rashodima	51.719.557,41	23.894.364,82	46

Polozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2009. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi 23.894.364,82 KM. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, u skladu sa čl. 9. Zakona o budžetu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.7. Popis imovine, obaveza i potraživanja

Na osnovu Odluke gradonačelnika broj: 01.1-02-036655/09 od 9. 11. 2009. godine formirana je Centralna popisna komisija čiji je zadatak da organizuje i kontroliše tok redovnog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeljenja Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovnim godišnjim popisom obuhvaćen je:

- popis stalnih sredstava,
- popis gotovine i novčanih sredstava,
- popis kratkoročnih potraživanja i razgraničenja,
- popis dugoročnih obaveza i razgraničenja i
- popis ostalih sredstava.

Revizijom smo ustanovili da je Odluka o usvajanju izvještaja o izvršenom popisu (stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza) na dan 31. 12. 2009. godine broj: 02-01.2-000229 od 9. 3. 2010. godine, donesena nakon isteka roka

za izradu finansijskih izvještaja. Navedena činjenica nas upućuje na zaključak da je isknjižavanje, popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara, izvršeno suprotno članu 58 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine.

Potrebno je isknjižavanje popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara vršiti u skladu s članom 58 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Popis stalnih sredstava

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti–trošku sticanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke- izgradnje. Imenovanje stalnih sredstava -dijelova stalnih

sredstava vrši se na način preuzimanja naziva iz ugovora-fakture koji ne odražavaju suštinu sredstva nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Također, u sredstvima su iskazana i ulaganja u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta (biblioteka na Ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici,...).

Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva i njegove realne vrijednosti.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstava koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstava, a samim tim i imovine Distrikta u Bilansu stanja.

6. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine, broj: 01-02-03-13-314/10, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 02-04-1-518/10 od 12. 7. 2010. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Kancelarije u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je gradonačelnik. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenih i izvršenih pozicija budžeta i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Kancelarije što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: primjene propisa o javnim nabavkama, planiranja bruto plata, imenovanja zaposlenika, izdataka za kapitalne projekte, za električnu energiju, reklamni materijal i poklone;*
- *Isplate grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.151.034,50 KM vršene su bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora za praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava.*
- *Direktan sporazum je korišten u iznosu od 97.460,19 KM. Vršeno je usitnjavanje nabavki kod primjene direktnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Kancelarije gradonačelnika za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te 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.

Potrebno je da Kancelarija provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je putne troškove pravdati u skladu sa Odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je dosljedno primijeniti Instrukciju o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu izdataka za električnu energiju.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, izvršiti analizu uzroka odstupanja i razmotriti opravdanost korištenja pojedinih vozila ili realnost postavljenih normativa u odnosu na djelatnost pojedinih korisnika.

Potrebno je donijeti pisane procedure o datim poklonima.

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

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

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobravanim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o nabavci robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu materijalne štete

NALAZI I PREPORUKE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu april - juni 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Kancelarija je nadležna za:

- poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade,
- planiranje rada Vlade,
- provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH,
- nadziranje rada odjeljenja,
- nadziranje i provođenje politike Vlade i godišnjih planova rada,
- osiguranje kvaliteta pripreme sjednica Vlade,
- komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću,
- stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade,
- pripremu nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i dr. podzakonskih akata,
- vođenje drugostepenog upravnog postupka,
- reformu javne uprave Brčko distrikta BiH,
- vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana,
- proces evropske i regionalne saradnje,
- njegovanje zaštite ljudskih prava,
- planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora,
- provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi,
- primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije, u skladu sa Organizacionim planom, utvrđuju se sljedeći organizacioni dijelovi Kancelarije i to:

1. Kabinet gradonačelnika,
2. Sekretarijat Vlade, koji se sastoji od sektora za opće poslove, za pravne poslove i za reformu javne uprave,
3. Služba za žalbe i pritužbe građana,
4. Inspektorat,
5. Apelaciona komisija,
6. Odbor za zapošljavanje,
7. Upravna inspekcija,
8. Službenik za etiku.

Kancelarija je sa 31. 12. 2009. godine imala 131 zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plate za 2009. godinu bilo predviđeno 136 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanja u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije 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. Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2008. godine dostavljen je krajem januara 2010. godine, te Kancelarija nije imala mogućnosti da u toku 2009. godine implementira date preporuke.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz ranijih godina, koje do kraja nisu otklonjene, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom rukovodi gradonačelnik, Sekretarijatom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi glavni koordinator Vlade, sektorima rukovode šefovi sektora, a odsjecima i službama rukovode šefovi odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontrolišu njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

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

Provedenom revizijom ustanovili smo da: nije vršena procjena rizika, nisu pravilno planirane bruto plate, nije vršena kontrola izdataka za električnu energiju, utroška goriva, pravdanja putnih troškova, izdataka za reklamni materijal i poklone, isplate grantova i nisu razdvojeni poslovi, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora.

Pravilnikom o internoj kontroli u Kancelariji gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) nije regulisan rizik poslovanja. Za svaki izlazak iz zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, u toku radnog vremena, službeniku i namješteniku nije izdavana propusnica od strane rukovodećeg službenika, što je suprotno članu 21 Pravilnika. O obavljanju poslova i zadataka službenik ili namještenik nije vodio „dnevnik rada“, što je suprotno članu 23 Pravilnika. Dnevnik rada je osnova za davanje konačne ocjene rada službenika i namještenika, u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave.

Revizijom blagajničkog poslovanja uočeno je da se porto-blagajna vodi neažurno, s obzirom da su računi i nalozi za službena putovanja pravdani po isteku propisanog roka od 7 dana, što nije u skladu sa Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 i izmjenama 01-02-000463/08 i 01.1-02-01128/08.

Kancelarija je koristila direktan postupak u iznosu od 97.460,19 KM. Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora o nabavci što ukazuje na namjeru izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabavki), uglavnom kod nabavke materijala, izdataka za tekuće održavanje, ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. U pojedinim nabavkama po direktnom postupku nismo se uvjerali da je vršeno provjeravanje situacije na odgovarajućem tržištu roba, usluga ili radova, posebno tržišnu cijenu i da je sačinjavana službena zabilješka, što je suprotno članu 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te 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.

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

Potrebno je da Kancelarija provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2009. godinu iznose 7.913.349,00 KM, a izvršenje iznosi 7.698.919,62 KM, ili 97,29 % izvršenja (tabela br. 1 u prilogu izvještaja).

Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva sa ugovorenih usluga prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 194.200,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, te se revizijom nije moglo utvrditi sa koje na koju analitičku poziciju su prenesena novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu s članom 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu. Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka Kancelarije u budžetu za 2009. godinu prikazana je u tabeli br. 2, u prilogu izvještaja.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Bruto plate i naknade su planirane u iznosu 3.876.519,00 KM, a ostvarene su u iznosu 3.838.911,01 KM ili 99,03%. Organizacionim planom Kancelarije, na dan 31. 12. 2009. godine, Kancelarija je trebala imati 136 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bio 131 zaposlenik, a što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tabela br. 7 u prilogu izvještaja).

Revizijom je utvrđeno da je isplata plata u Kancelariji vršena na osnovu Naloga supervizora o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta BiH za period 1. 1. – 31. 3. 2009. godine. Donošenjem budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu uočili smo da je na pojedinim pozicijama došlo do smanjenja bruto plata, koje su i aktima gradonačelnika umanjene za period 1. 4. – 31. 12. 2009. godine.

Jedan zaposlenik u Kancelariji, imenovan u prethodnom mandatu, nastavio je sa obavljanjem svojih dužnosti na osnovu odluke broj: 01.1-05-004623/09 od 12. 2. 2009. godine i rješenja broj: 01.1-33-005371/09 od 19. 2. 2009. godine i 01.1-33-015616/09 od 25. 5. 2009. godine, do postavljanja novog zaposlenika od strane aktuelnog gradonačelnika. Tokom 2009. godine nije izvršeno imenovanje novog zaposlenika od strane aktuelnog gradonačelnika.

Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plate, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa za PIO na teret poslodavca i neizostavljanja plata zaposlenika kojima je radno mjesto nepopunjeno ili neće biti popunjeno određen broj mjeseci u toku godine, a što je suprotno članu 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 88.558,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 84.843,27 KM. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 28.578,40 KM, a na dnevnice u inostranstvu

28.196,00 KM. Revizijom je utvrđeno da su pojedini putni nalozi pravdani u dužem roku od 7 dana, a što nije u skladu s članom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je putne troškove pravdati u skladu sa odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 82.048,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 80.540,45 KM. Revizijom ulaznih faktura za električnu energiju utvrdili smo da se u Kancelariji ne vrši provjera stanja brojila i suštinska kontrola faktura, a što je suprotno članu 1 Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ulazne dokumentacije i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Instrukciju o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu izdataka za električnu energiju.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 43.618,00 KM, a ostvareni u iznosu od 43.743,84 KM ili 93,41% izvršenja. Izdaci za benzin iznose 8.777,96 KM za 3 vozila, a za dizel-gorivo 27.716,48 KM za 20 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. Revizijom potrošnje goriva po vozilima uočeno je određeno odstupanje od utvrđenih normativa potrošnje.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, izvršiti analizu uzroka odstupanja i razmotriti opravdanost korištenja pojedinih vozila ili realnost postavljenih normativa u odnosu na djelatnost pojedinih korisnika.

Izdaci za reklamni materijal i poklone ostvareni su u iznosu od 57.029,85 KM. Za dodjelu reklamnog materijala i poklona nedostaju pisane procedure o datim poklonima.

Potrebno je donijeti pisane procedure o datim poklonima.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 39.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 37.150,00 KM što čini 95,26% izvršenja.

Grantovi pojedincima odobravani su na osnovu pojedinačno podnesenih zahtjeva fizičkog lica na osnovu kojih je gradonačelnik, u skladu sa Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika broj: 01-1-05-017853/08 od 17. 4. 2008. godine, donosio odluke o isplati jednokratnih novčanih pomoći. Grantovi pojedincima su odobreni za 137 pojedinačna korisnika u iznosima od 100,00 KM do 2.000,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da uz pojedine zahtjeve fizičkih lica nisu priloženi svi pisani dokazi koji idu u prilog osnovanosti potrebe za dodjelom jednokratne pomoći. Pojednim fizičkim licima u toku jedne budžetske godine su nekoliko puta dodjeljivane jednokratne novčane pomoći (najviše 7.500,00 KM jednom fizičkom licu).

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 2.144.856,00 KM, a realizovani u iznosu od 2.113.884,50 KM.

Isplate su vršene za 69 neprofitnih organizacija (tabela br. 6 u prilogu izvještaja).

Dodjela grantova vjerskim institucijama je, najvećim dijelom, vršena na osnovu konkretno odobrenih budžetskih pozicija. Ostali grantovi odobravani su sportskim udruženjima, kulturnim i naučnim udruženjima i drugim neprofitnim organizacijama, kao i finansiranje i pokroviteljstvo na osnovu zahtjeva organizacije, na bazi procjene kabineta gradonačelnika bez unaprijed utvrđenih procedura ili kriterija za dodjelu istih.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da značajan broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili neblagovremeno dostavlja izvještaje o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Revizijom dostavljenih izvještaja utvrđeno je da su isti formalizovani i ne pružaju dokaz o namjenskoj upotrebi sredstava.

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

5.3. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Kapitalni izdaci u 2009. godini u Kancelariji gradonačelnika planirani su u iznosu od 86.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 18.540,99 KM, što čini 21,56% izvršenja (tabela br. 3 iz priloga izvještaja).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2008. - 2009. godine iznose 231.000,00 KM, a izvršenje iznosi 89.403,54 KM, ili 38,70% izvršenja (tabela br. 5 u prilogu izvještaja).

Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava.

Revizijom uzorka uočeno je da su nabavke najčešće vršene po direktnom i konkurentskom postupku.

Kod nabavke opreme za Apelacionu komisiju i namještaja za Sekretarijat Vlade utrošena su sredstva u iznosu od 4.123,93 KM, isto lice je obavilo poslove izrade tendera, odnosno predmjera i predračuna radova i nadzora nad izvršenim radovima, što nije u skladu sa sistemom interne kontrole, u dijelu kontrolnih aktivnosti. Revizijom realizacije zaključenih ugovora, utvrđeno je da dobavljači nisu ispoštovali ugovorene rokove radova, niti je Kancelarija preduzela mjere predviđene ugovorom.

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

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o nabavci robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

6. KOMENTAR

Kancelarija gradonačelnika u ostavljenom roku se izjasnila na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine dopisom broj: 13-13-003635/10 od 7. 7. 2010. godine.

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, na primjedbe navedene u izjašnjenju na Nacrt izvještaja, daje sljedeće obrazloženje:

- Prihvaćena je primjedba koja se odnosi na implementaciju preporuka iz prethodne revizije.
- Djelimično su prihvaćene primjedbe koje se odnose na usitnjavanje nabavki.
- Nisu prihvaćene primjedbe koje se odnose na unutrašnju preraspodjelu neutrošenih sredstava, isplatu grantova pojedincima i provjeru brojila i suštinsku kontrolu faktura za

utrošenu električnu energiju iz razloga što nisu dostavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi koji mijenjaju nalaze i preporuke.
Prihvaćene primjedbe ili dio primjedbi su ugrađene u Izvještaj.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plate	3.876.519,00	3.838.911,01	99,03
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	151.800,00	121.613,10	80,11
3.	612100	Doprinosi na teret poslodavca	144.936,00	147.857,10	102,02
4.	613100	Putni troškovi	88.558,00	84.843,27	95,81
5.	613200	Izdaci za energiju	82.048,00	80.540,45	98,16
6.	613300	Izdaci za komunalne usluge	55.503,00	51.229,95	92,30
7.	613400	Nabavka materijala	92.158,00	87.979,42	95,47
8.	613500	Prevoz i gorivo	43.618,00	40.743,84	93,41
9.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	52.638,00	51.028,08	96,94
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	51.988,00	46.061,93	88,60
11.	613800	Osiguranje i bankarske usluge	3.189,00	2.780,00	87,17
12.	613900	Ugovorene usluge	1.086.538,00	994.296,97	91,51
13.	614200	Grantovi pojedincima	39.000,00	37.150,00	95,26
14.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	2.144.856,00	2.113.884,50	98,56
15.	Ukupno	-	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29

Napomena: Na ekonomskom kodu 612100 Doprinosi na teret poslodavca izvršenje budžeta od 102,02% je nastalo zbog štamparske greške, koja se potkrala s obzirom na hitnost i uporedni rad na amandmanima za Rebalans 2009. godine i Budžeta 2010. godine, a o istom je obaviještena Direkcija za finansije aktom: 01.1-13-042168/09 od 15. 1. 2010. godine.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tabela br. 2

Red. br.	O P I S	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29
2.	Budžet kapitalnih potreba	86.000,00	18.540,99	21,56
3.	Ukupan budžet	7.999.349,00	7.717.460,61	96,48

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tabela br. 3

Red. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Oprema za Kabinet gradonačelnika	35.000,00	9.509,98	27,17
2.	Oprema za Sekretarijat Vlade	15.000,00	2.263,95	15,09
3.	Oprema za Sekretarijat Vlade	5.000,00	-	0,00
4.	Oprema za Sekretarijat Vlade	3.000,00	-	0,00
5.	Oprema za Službu za pritužbe i žalbe građana	10.000,00	878,01	8,78
6.	Oprema za Inspektorat	10.000,00	-	0,00
7.	Oprema za Apelacionu komisiju	5.000,00	2.917,25	58,35
8.	Oprema za Odbor za zapošljavanje	3.000,00	2.971,80	99,06
-	Ukupno	86.000,00	18.540,99	21,56

Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tabela br. 4

Redni broj	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu
1	2	3	4	5	6	7
1.	Bruto plate (611100)	4.069.550,00	- 193.031,00	-	3.876.519,00	3.838.911,01
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	171.800,00	- 20.000,00	-	151.800,00	121.613,10
3.	Doprinos na teret poslodavca (612100)	244.172,00	- 99.236,00	-	144.936,00	147.857,10
4.	Putni troškovi (613100)	94.991,00	-1.333,00	- 5.100,00	88.558,00	84.843,27
5.	Izdaci za energiju (613200)	81.548,00	-5.000,00	+ 5.500,00	82.048,00	80.540,45
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	64.861,00	- 9.358,00	-	55.503,00	51.229,95
7.	Nabavka materijala (613400)	82.897,00	- 7.239,00	+ 16.500,00	92.158,00	87.979,42

8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	44.573,00	- 2.355,00	+ 1.400,00	43.618,00	40.743,84
9.	Unajmljivanja imovine i opreme (613600)	73.738,00	-	- 21.100,00	52.638,00	51.028,08
10.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	60.354,00	- 3.866,00	- 4.500,00	51.988,00	46.061,93
11.	Izdaci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa (613800)	15.351,00	- 1.562,00	- 10.600,00	3.189,00	2.780,00
12.	Ugovorene usluge (613900)	1.667.338,00	- 386.600,00	- 194.200,00	1.086.538,00	994.296,97
13.	Grantovi pojedincima (614200)	24.000,00	-	+ 15.000,00	39.000,00	37.150,00
14.	Grantovi neprofitnim organizacijama	1.064.000,00	+ 883.756,00	+ 197.100,00	2.144.856,00	2.113.884,50
-	Ukupno	7.759.173,00	+154.176,00	-	7.913.349,00	7.698.919,62

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne potrebe po godinama

Tabela br. 5

Godina	Prenesena sredstva	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno od 1. 1. 2009. godine	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3		4	5
2008.	-	145.000,00	49.794,21	21.068,34	74.137,45
2009.	74.137,45	86.000,00	-	18.540,99	141.596,46
Ukupno	74.137,45	231.000,00	49.794,21	39.609,33	141.596,46

Grantovi neprofitnim organizacijama

Tabela br. 6

Redni broj	Korisnik	Iznos
1.	Medžlis Islamske zajednice	412.156,00
2.	Srpska pravoslavna crkvena općina Brčko	280.000,00
3.	Vrhbosanski nadbiskub brčanskog dekanata	270.000,00
4.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	200.000,00
5.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	100.000,00

6.	Internacionalna liga humanista	85.000,00
7.	ŽOK Jedinstvo Brčko	82.100,00
8.	Medžlis Islamske zajednice Brčko	50.000,00
9.	Srpska pravoslavna crkva	50.000,00
10.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat	50.000,00
11.	Lovačko društvo Sokol Seonjaci	41.500,00
12.	Župa rođenja Blažene Djevice Ulice	40.000,00
13.	AMK BIHAMK Brčko	30.000,00
14.	Franjevački samostan	30.000,00
15.	Akademija scenskih umjetnosti Sarajevo	30.000,00
16.	RK Lokomotiva Brčko	25.000,00
17.	ŽKK Brčko	25.000,00
18.	Auto moto klub Brčko	23.000,00
19.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
20.	Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo	20.000,00
21.	Župni ured G. Zovik	15.000,00
22.	MOK Jedinstvo Brčko	15.000,00
23.	SPKD Prosvjeta Brčko	13.000,00
24.	Udruženje veterana boračke organizacije RS Brčko distrikt BiH	12.500,00
25.	Atletski klub Brčko	12.000,00
26.	NK „Posavina 108“ Bijela	12.000,00
27.	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	10.800,00
28.	Franjevački samostan	10.000,00
29.	Udruga dragovoljaca i veterana domovinskog rata HVO	10.000,00
30.	Organizacija porodica šehida i poginulih boraca Brčko distrikta BiH	10.000,00
31.	Udruženje Forum za ekološki razvoj FER Brčko	10.000,00
32.	Udruženje demobilisanih boraca armije RBiH Brčko distrikt BiH	10.000,00
33.	Omladinski centar „Vermont“ Brčko	10.000,00
34.	Teniski klub „Prohema“ Brčko	9.500,00
35.	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	9.428,50
36.	AMK Silver Wings Brčko	7.500,00
37.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
38.	Franjevački samostan	5.000,00
39.	Rimokatolički župni ured Boće	5.000,00
40.	Studentski sportski savez u Banjoj Luci	5.000,00
41.	Odbojkaški klub invalida Brčko	4.000,00
42.	RK Jedinstvo Brčko	3.000,00

43.	Planinarsko društvo Čičak Orašje	3.000,00
44.	MZ Bukvik	3.000,00
45.	MZ Brka	3.000,00
46.	Međunarodni multireligijski i multikulturalni centar „Zajedno“	3.000,00
47.	Udruženje mladih „Izvor“ Brčko	2.500,00
48.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	2.000,00
49.	NK Hrvatski dobrovoljac Boće	2.000,00
50.	MZ Bukvik	2.000,00
51.	Udruženje Roma „Romski san“ Brčko	2.000,00
52.	Srpska pravoslavna crkvena općina Rogatica – Vesna Arsenović	2.000,00
53.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	2.000,00
54.	BZK Preporod	2.000,00
55.	Općina Lopare	1.500,00
56.	Udruženje nestalih	1.500,00
57.	Udruženje „Vijeće Kongresa Bošnjačkih intelekt. Brčko distrikta BiH“	1.000,00
58.	MZ Boderište	1.000,00
59.	Općinski fudbalski savez Brčko	1.000,00
60.	MZ Boće	1.000,00
61.	MZ Donji Zovik	1.000,00
62.	MZ Bijela	1.000,00
63.	KUD „Azra“ Rašljani	700,00
64.	Konzulat RH u BiH	500,00
65.	Euro Info	500,00
66.	MZ Dizdaruša	500,00
67.	Stonoteniski klub Brka	300,00
68.	Udruženje pčelara „Matica“ Brčko	300,00
69.	SOS Dječije selo BiH	100,00
-	UKUPNO	2.113.884,50

Nepopunjene pozicije po Organizacionom planu sa 31. 12. 2009. godine

Tabela br. 7

Red. br.	Pozicija	Mjesečna bruto plata	Broj pozicija
1.	Šef kabineta gradonačelnika	2.995,00	1
2.	Komunikacijski tehničar	1.302,00	1
3.	Vozač	1.175,00	1
4.	Lektor	2.026,00	1
5.	Viši stručni saradnik	2.026,00	1
-	Ukupno	-	5

Napomene:

- stanje 31. 12. 2009. godine 131 zaposlenik i 12 pripravnika,
- pozicije pod red. br. 1-3 vezuju se za mandat gradonačelnika.



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Menadžment je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **neuspostavljanje adekvatnog sistema internih kontrola u dijelu planiranja bruto plata analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih**

po budžetskim korisnicima, primjene propisa o javnim nabavkama i izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti;

- bruto plate zaposlenih nisu planirane u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH;
- nisu analitički planirane naknade i troškovi osiguranja zaposlenih, po budžetskim korisnicima, što nije u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH;
- Odjeljenje nije poštovalo detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava budžeta kapitalnih potreba;
- trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine nastavljeno je tokom 2009. godine, suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH.

Finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, osim za navode iz prethodnog stava 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Menadžmentu Odjeljenja preporučujemo da:

- izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu;
- izradi nacrt Zakona o mladima i isti uputiti u proceduru donošenja;
- radi efikasnosti u radu, realizuje programske zadatke u tekućoj godini;
- planira sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH;
- dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po budžetskim korisnicima;
- donese pisane procedure praćenja utroška lož-ulja;
- realizaciju kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava;
- dosljedno primijeni odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba;
- dosljedno primijeni odredbe člana 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu odabira transparentnijih postupaka;
- na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajne 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;
- u okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, razdvoji poslove, odnosno dužnosti zaposlenih na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika; odnose sa udruženjima, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; obezbjeđivanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave; sprovođenje postupka javnih nabavki; pruža stručnu i administrativnu podršku i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na sprovođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Zadatak Odjeljenja je određen unutrašnjom organizacijom, koja je utvrđena Organizacionim planom. Time se obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje 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, sistemsko unapređivanje rada i saradnja sa drugim organima.

U saradnji sa Vladom vrši stalnu koordinaciju sa mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese. Pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome.

Pododjeljenje za informatiku obezbjeđuje pouzdan i stabilan rad informacionog sistema Brčko distrikta BiH, njegovo proširenje i usavršavanje radi efikasnijeg rada svih segmenata Brčko distrikta BiH. Predlaže i realizuje projekte iz oblasti informatike u Vladi Brčko distrikta BiH, izrađuje metodologiju i standarde za formiranje i održavanje baze podataka, definiše standarde pri nabavci računarske opreme i softvera. Odgovorno je za razvijanje otvorenog i efikasnog informacionog sistema, zaštitu podataka, informacija i računarske opreme i za stabilan i efikasan rad cijelog sistema. Planira i kontroliše stručno usavršavanje iz informatike za zaposlene u Vladi Brčko distrikta BiH.

Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i vrši ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera.

Pododjeljenje za javne nabavke obezbjeđuje otvorenu i transparentnu proceduru nabavke za potrebe Distrikta, vrši nabavku svih materijala, robe i usluga za potrebe svih budžetskih korisnika, provodi ili učestvuje u postupku nabavke, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavkama BiH, te predlaže izmjene i dopune Instrukcije o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Kancelarija za podršku mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjeljenje za informatiku,
- Pododjeljenje za ljudske resurse,
- Pododjeljenje za javne nabavke.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se sprovođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenja o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje budžeta Odjeljenja, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

3. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjeljenje veći dio preporuka realizovalo.

Nepravilnosti koje nisu u potpunosti otklonjene:

- nisu donesene procedure praćenja utroška lož-ulja;
- nisu popunjene upražnjene pozicije u skladu sa Organizacionim planom;
- nisu preduzete mjere za uspješniju realizaciju budžeta kapitalnih potreba;
- nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada i izdataka za osiguranje zaposlenih po budžetskim korisnicima.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Odjeljenja, revizijski tim je izvršio procjenu funkcionisanja internih kontrola, njihov uticaj na tačnost i potpunost računovodstvenih evidencija, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom ustanovili smo da: nisu donesene procedure praćenja utroška lož-ulja, nije vršena procjena rizika, nisu pravilno planirane bruto plate, nije vršeno analitičko planiranje naknada i troškova osiguranja zaposlenih po budžetskim korisnicima, nisu poštovani rokovi u trošenju budžeta kapitalnih potreba i nisu razdvojeni poslovi, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenje za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH nije regulisan rizik poslovanja.

Provjerom realizacije Programa rada Odjeljenja za 2009. utvrđeno je sljedeće:

- nije provedena procedura oko izrade i usvajanja Zakona o mladima Brčko distrikta BiH,
- prema Planu stručnog usavršavanja za period 2009.-2011. godine nije data prednost obuci rukovodećih službenika iz domena vođenja projekata i borbi protiv korupcije u javnoj upravi,
- nije završen proces gradnje objekata za mjesne zajednice (Cerik, Donji Rahić i Laništa), kako bi svaka MZ imala objekat za rad,
- nije u potpunosti realizovan budžet kapitalnih potreba,
- nije realizovan projekt „IP telefonija“,

- nije realizovan projekt „Integracija informacionog sistema Brčko distrikta BiH“,
- nije realizovan projekt „Sistem za pravljenje zaštitnih kopija podataka“,
- nije realizovan projekt „One Stop Shop“.

Potrebno je da Odjeljenje na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajne 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.

Potrebno je izraditi nacrt Zakona o mladima i isti uputiti u proceduru donošenja.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 2.698.945,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 2.612.659,22 KM, ili 96,80% izvršenja (tabela br. 1 iz priloga izvještaja).

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 1.078.942,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.038.645,97 KM, što čini 96,27% izvršenja (tabela br. 1 iz priloga izvještaja).

Organizacionim planom Odjeljenja, na dan 31. 12. 2009. godine, Odjeljenje je trebalo imati 50 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bilo 45 zaposlenika, a što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tabela br. 6 iz priloga izvještaja). Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plate, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa za PIO na teret poslodavca i neizostavljanja plata zaposlenika kojima je radno mjesto nepopunjeno ili neće biti popunjeno određeni broj mjeseci u toku godine, a što je suprotno članu 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacionom planu.

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

Izdaci za naknade troškova zaposlenih planirani su u iznosu od 53.238,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 52.889,77 KM, što čini 99,35% izvršenja.

U okviru ovih naknada vršeno je isplata naknada za rad članovima Nezavisnog odbora za izbor i ocjenjivanje rada šefa Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 45.733,79 KM. Sredstva su planirana u Odjeljenju – Pododjeljenje za ljudske resurse, a ne analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 2 – detaljni zahtjevi za budžet), što je suprotno članu 20 c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada po budžetskim korisnicima.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 47.673,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 46.552,05 KM, što čini 97,65% izvršenja.

U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku lož-ulja za 2009. godinu u iznosu od 18.077,09 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška lož-ulja.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška lož-ulja.

Izdaci osiguranja zaposlenih planirani su u iznosu od 172.200,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 172.186,00 KM, što čini 99,99% izvršenja. Sredstva su planirana u Odjeljenju - Pododjeljenje za ljudske resurse, a ne analitički po budžetskim korisnicima i na propisanim obrascima (obrazac 2 – detaljni zahtjev za budžet), što je suprotno članu 20 c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja troškova osiguranja zaposlenih po budžetskim korisnicima.

4.3. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 500.300,00 KM, a izvršenje iznosi 123.373,80 KM ili 24,66% izvršenja (tabela br. 4 iz priloga izvještaja).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2007. - 2009. godine iznose 3.044.300,00 KM, a izvršenje iznosi 1.542.467,34 KM, ili 49,33% izvršenja (tabela br. 5 iz priloga izvještaja).

Nerealizovana sredstva kapitalnog budžeta imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava.

Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine u iznosu od 51.640,94 KM je nastavljeno po isteku 2008. godine i u 2009. godini, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Za projekt „Uvezivanje informacionog sistema institucija Brčko distrikta BiH“ provedena su tri konkurentna postupaka sa objavom i jedan po direktnom postupku. Za dva konkurentna postupka, sa izabranim ponuđačima su zaključeni ugovori u iznosu od 19.254,95 KM.

Za projekte „Obnova licenci za firewall i antivirus“ i „Proxy uređaj za pristup internetu“ provedeni su konkurentski postupci sa objavom i sa izabranim ponuđačima su zaključeni ugovori u iznosu od 23.554,00 KM.

Smatramo da je trebalo primijeniti transparentniji postupak javnih nabavki, u skladu s članom 6 Zakona o javnim nabavkama BiH, zbog značaja prethodno navedenih projekata.

Revizijom projekata iz 2009. godine utvrđeno je da je isto lice izradilo tendersku dokumentaciju i bilo nadzorni organ, što nije u skladu sa sistemom interne kontrole, u dijelu kontrolnih aktivnosti. Vrijednost projekata u kojima je isto lice obavljalo različite poslove iznosi 109.161,65 KM.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime bi se stvorile pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu odabira transparentnijih postupaka.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

5. KOMENTAR

Odjeljenje za stručne i administrativne poslove se u roku izjasnilo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-02-002509/10 – 02-0263NS-01/10 od 17. 5. 2010. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, na primjedbe navedene u izjašnjenju na Nacrt izvještaja, daje sljedeće obrazloženje:

- Djelimično su prihvaćene primjedbe koje se odnose na: nabavku informacione opreme i plan nabavki.

- Nisu prihvaćene primjedbe, koje se odnose na: planiranje bruto plata zaposlenih, analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po budžetskim korisnicima i trošenja budžeta

kapitalnih potreba iz razloga što nisu dostavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi koji mijenjaju nalaze i preporuke.
Prihvaćene primjedbe ili dio primjedbi su ugrađene u Izvještaj.

Revizorski tim:

Božo Zimonjić

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	1.078.942,00	1.038.645,97	96,27
2.	611200	Naknada troškova zaposlenim	53.238,00	52.889,77	99,35
3.	612100	Doprinos na teret poslodavca	50.702,00	34.679,79	68,40
3.	613100	Putni troškovi	9.137,00	8.375,70	91,67
4.	613200	Izdaci za energiju	47.673,00	46.552,05	97,65
5.	613300	Izdaci za komunalne usluge	58.648,00	56.493,46	96,33
6.	613400	Nabavka materijala	32.114,00	31.535,30	98,20
7.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.936,00	2.488,90	84,77
8.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	12.354,00	8.605,84	69,66
9.	613800	Izdaci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	172.200,00	172.186,00	99,99
10.	613900	Ugovorene usluge	191.286,00	170.491,44	89,13
11.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	989.715,00	989.715,00	100,00
12.	-	Ukupan tekući budžet	2.698.945,00	2.612.659,22	96,80

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tabela br. 2

Red. br.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet	2.676.715,00	2.612.659,22	96,80
2.	Budžet kapitalnih potreba	500.300,00	123.373,80	24,66
3.	U k u p n o	3.177.015,00	2.736.033,02	86,12

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tabela br. 3

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.	Bruto plate (611100)	1.128.466,00	-49.524,00	-	1.078.942,00	1.038.645,97
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	100.000,00	-46.762,00	-	53.238,00	52.889,77
3.	Doprinos na teret poslodavca (612100)	66.373,00	-15.671,00	-	50.702,00	34.679,79
4.	Putni troškovi (613100)	8.973,00	-4.336,00	+4.500,00	9.137,00	8.375,70
5.	Izdaci za energiju (613200)	49.493,00	-7.620,00	+5.800,00	47.673,00	46.552,05
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	63.348,00	-5.300,00	+600,00	58.648,00	56.493,46
7.	Nabavka materijala (613400)	47.744,00	-17.980,00	+2.350,00	32.114,00	31.535,30
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	3.436,00	-500,00	-	2.936,00	2.488,90
9.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	18.109,00	-2.900,00	-2.855,00	12.354,00	8.805,84
10.	Izdaci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	181.980,00	-8.635,00	-1.145,00	172.200,00	172.186,00
11.	Ugovorene usluge (613900)	539.020,00	-338.484,00	-9.250,00	191.286,00	170.491,44
12.	Grantovi neprofitnim organizacijama (614300)	994.500,00	-4.785,00	-	989.715,00	989.715,00
13.	Ukupno	3.179.212,00	-502.497,00	-	2.698.945,00	2.612.659,22

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tabela br.

4

Red. br.	O P I S	PLANIRANO	IZVRŠENO	INDEKS (4:3) 100
1	2	3	4	5
1.	Dogradnja objekata MZ	244.900,00	121.598,61	49,65
2.	Projektovanje Omladinskog centra u Grčici	20.000,00	-	0,00
3.	Licence za MS softver	100.000,00	-	0,00
4.	Obnova licenci za firewall i antivirus	23.000,00	-	0,00
5.	Rezervno napajanje Data centra el. energijom	50.000,00	-	0,00
6.	Proširenje sistema IP telefonije	40.000,00	-	0,00
7.	Monitoring sistema Data centra	7.000,00	-	0,00
8.	Oprema za ljudske resurse	6.400,00	1.775,19	27,74
9.	Oprema za Pododjeljenje za javne nabavke (softver, računarska oprema i kancelarijski namještaj)	9.000,00	-	0,00
-	U k u p n o	500.300,00	123.373,80	24,66

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 5

Godina	Prenesena sredstva kapitalnih potreba	Planirano	Izvršeno	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3	5	6
2007.	-	1.632.000,00	889.261,81	742.738,19
2008.	742.738,19	912.000,00	529.831,73	382.168,27
2009.	382.168,27	500.300,00	123.373,80	376.926,20
Ukupno	-	3.044.300,00	1.542.467,34	-

Nepopunjene pozicije po Organizacionom planu sa 31. 12. 2009. godine

Tabela br. 6

Red. br.	Pozicija	Mjesečna bruto plata	Broj pozicija
1.	Viši stručni saradnik za nabavke	2.025,85	1
2.	Viši stručni saradnik za omladinski centar	2.025,85	1
3.	Majstor na održavanju - kotlovnica	-	1
4.	Stručni referent – kompjuter serviser	1.174,90	1
5.	Viši stručni saradnik za obuku i ocjenjivanje	2.025,85	1
-	Ukupno	-	5



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na određenim pozicijama budžeta, sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa, sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim propisima.

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

Kvalifikacije:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sistema internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: naplate administrativnih taksi, kontrole izdataka za električnu energiju, lož-ulja, utroška goriva, primjene propisa o javnim nabavkama, izdataka za kapitalne projekte, planiranja bruto plata, troškova reprezentacije, reklamnog materijala i poklona;

- Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva sa priložima strankama za rasprave u propisanom roku i obavještanja stranaka kako bi učestvovala u postupku po izjavljenim primjedbama;
- Nisu dosljedno provedene odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u dijelu postavljanja inventurnih brojeva na sva osnovna sredstva, sačinjavanja liste popisa po kancelarijama uz potpis službenika i poštovanja rokova za obavljanje popisa;
- Direktna sporazum je korišten u iznosu od 107.248,68 KM. Vršeno je usitnjavanje nabavki kod primjene direktnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH;
- Nisu dosljedno poštovane odredbe ugovora o nabavci roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, kvaliteta i kvantiteta isporučenih roba i usluga, kao i preduzimanju mjera za neizvršavanje ugovora.

Mišljenje:

Po našem mišljenju, osim za efekte iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Odjeljenje za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) utvrđuje svoju unutrašnju organizaciju Organizacionim planom na način kojim se obezbjeđuje: zakonito, potpuno, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjeljenja, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređenje rada i saradnja sa drugim organima.

Odjeljenje obavlja stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja, po Organizacionom planu, formirana su sljedeća pododjeljenja i služba:

- Pododjeljenje za matičnu evidenciju;
- Pododjeljenje za lične dokumente;
- Pododjeljenje za katastarske knjige;
- Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) i
- Služba za Arhiv.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije u potpunosti realizovalo sljedeće preporuke:

- angažovanje lica po ugovoru o djelu samo u zakonom predviđenim slučajevima,
- preduzimanje mjera za blagovremenu realizaciju budžeta kapitalnih potreba,
- planiranja sredstava za bruto plate,
- sravnjenje i računska kontrola faktura za utrošeno gorivo,
- nepoštovanje Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu izdataka za reprezentaciju.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje budžeta Odjeljenja, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Menadžmentu Odjeljenja preporučujemo da:

- *Na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te 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.*
- *Provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.*
- *Naplatu administrativnih taksi vrši u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva sa priložima pravnim i fizičkim licima za rasprave u propisanim rokovima i obavještavanjem stranaka kako bi učestvovala u postupku po izjavljenim primjedbama.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Uputstva o vršenju kancelarijskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, u dijelu hronološkog i sadržajnog upisivanja svih priloga koji se nalaze u omotu.*
- *Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava postupi u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.*
- *Planira sredstva za bruto plate, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije izdataka za električnu energiju.*
- *Donese procedure praćenja utroška lož-ulja.*

- *Dosljedno provodi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu kompletiranja ulaznog dokumenta.*
- *Vrši kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, a u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju za javni registar i Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.*
- *Blagovremeno pokrene aktivnosti na sprovođenju postupaka nabavki za usluge reprezentacije, reklamnog materijala i poklona.*
- *Dosljedno provodi odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.*
- *Da se izdaci za reprezentaciju odobravaju i troše u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Donese pisane procedure o poklonima.*
- *Dosljedno ispoštuje odredbe ugovora o nabavci robe, u dijelu utvrđenih rokova, kvalitativne i kvantitativne isporuke robe, a u slučajevima nepoštovanja istih izvrši jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.*
- *U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.*
- *Dosljedno ispoštuje odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu jasnih i odgovarajućih informacija za ponuđače iz tenderske dokumentacije.*
- *Dosljedno provodi odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.*
- *Realizaciju kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobravanim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.*
- *Dosljedno provodi odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje sistema 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 s postojećim popisima.

Odjeljenje u 2009. godini nije uspostavilo sistem internih kontrola kod: definisanja i razgraničenja ovlaštenja, naplate administrativnih taksi, kontrole izdataka za električnu energiju, utroška goriva, nabavki roba i usluga u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, zapošljavanja po ugovoru o djelu, troškova reprezentacije i poklona.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH nije regulisan rizik poslovanja.

Provjerom realizacije Programa rada za 2009. godinu utvrđeno je da isti nije realizovan, u dijelu:

- povezivanja matičnih kancelarija Vlade Brčko distrikta BiH u jedinstveni sistem,
- obnavljanja računarske mreže u Pododjeljenju za matičnu evidenciju i Pododjeljenju za lične dokumente,
- poboljšanja uslova u matičnim službama – kancelarijama,
- preuzimanja poslova registracije motornih i priključnih vozila od Policije Brčko distrikta BiH,
- osiguranja fizičkog obezbjeđenja prostorija Pododjeljenja za lične dokumente non-stop (0-24 sata),
- iznalaženja lokacije za arhivu i priručnu arhivu,
- postavljanja i stavljanja u upotrebu Info – Kiosk,
- okončanja implementacije projekta Lotus,
- izrade liste kategorije registraturnog materijala sa rokovima čuvanja,
- donošenja Pravilnika o čuvanju i zaštiti arhivske građe i Arhiva,
- donošenja Pravilnika o načinu primopredaje arhivske građe iz registraturnog materijala,
- završetka fasade na objektu Arhiva,
- postavljanja protivpožarnog sistema u objektu Arhiva,
- nabavki namještaja za Arhiv,
- nabavki softvera za Arhiv,
- tehničkog prijema Arhiva,
- implementacije GIS sistema Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je koristilo direktan sporazum u iznosu od 107.248,68 KM. Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora o nabavci sa namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabavki), uglavnom kod izdataka za nabavku materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Tokom 2009. godine u Odjeljenju su izdata dva rješenja o udaljavanju iz službe.

Potrebno je da Odjeljenje na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te 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.

Potrebno je da Odjeljenje provodi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja

Zakonom o administrativnim taksama (Službeni glasnik Brčko distrikta, brojevi: 21/05, 19/07, 2/08 i 17/09) u članu 18 navedeno je da se takse naplaćuju u gotovom novcu - u konvertibilnim markama.

Revizijom naplate administrativnih taksi utvrdili smo da se iste naplaćuju žiralno, te da je iznos provizije kod navedenog načina plaćanja u pojedinim slučajevima veći i od iznosa same takse.

Revizijom rada Vijeća za izlaganje podataka o nekretninama i utvrđivanje prava na zemljištu (u daljnjem tekstu: Vijeće) utvrdili smo da neka Vijeća (Vijeća 4, 5 i 6) nisu utvrdila planove rada na izlaganju podataka, što je suprotno članu 35 Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o izlaganju).

Vijeće je obavezno svakom pravnom ili fizičkom licu uputiti poziv za izlaganje najkasnije 15 (petnaest) dana prije izlaganja podataka. Uz navedeni poziv Vijeće prilaže popisni list ili kopiju posjedovnog lista. Uvidom u dostavnice utvrđeno je da su pozivi upućivani u periodu kraćem od 15

dana i bez priloženog popisnog lista ili kopije posjedovnog lista, što je suprotno članu 232 Zakona i članu 41 Pravilnika o izlaganju.

Nadzor nad radom Vijeća vrši Koordinaciona komisija. Reviziji nije stavljena na uvid Odluka o formiranju Koordinacione komisije. Koordinaciona komisija je odredila normu od 7 predmeta dnevno za svako Vijeće. Revizijom je utvrđeno da većina Vijeća nisu ispunjavala normu, jer nisu radila u punom sastavu.

U revidiranom uzorku utvrđeno je da su uvidaji na licu mjesta po spisku primjedbi na izvršeno izlaganje vršeni bez obavještanja stranaka, a što je u suprotnosti sa članom 66 Pravilnika o izlaganju.

Uvidom u pojedine predmete Vijeća utvrđeno je da se broj i sadržaj akata razlikuju od upisanog u omotu predmeta, što je suprotno članovima 42 i 43 Uputstva o vršenju kancelarijskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/08).

Potrebno je naplatu administrativnih taksi vršiti u skladu sa Zakonom o administrativnim taksama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva sa priložima pravnim i fizičkim licima za rasprave u propisanim rokovima i obavještanjem stranaka kako bi učestvovala u postupku po izjavljenim primjedbama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Uputstva o vršenju kancelarijskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, u dijelu hronološkog i sadržajnog upisivanja svih priloga koji se nalaze u omotu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka za 2009. godinu

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2009. godinu iznose 3.184.742,00 KM, izvršenje operativnog budžeta iznosi 3.146.146,57 KM, ili 98,79 % izvršenja (tabela br. 1 u prilogu izvještaja).

Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva sa ugovorenih usluga prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 33.900,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, te se revizijom nije moglo utvrditi sa koje i na koju analitičku poziciju su prenesena novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu s članom 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu. Struktura planiranih i izvršenih tekućih i izdataka Odjeljenja u budžetu za 2009. godinu prikazana je u tabeli broj 2, u prilogu ovog izvještaja.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 2.361.109,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.355.575,78 KM, što čini 99,77 % izvršenja (tabela br. 1 u prilogu izvještaja).

Organizacionim planom u Odjeljenju je predviđeno 180 zaposlenika, usvojenim budžetom odobrena su sredstva za 177 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2009. godine u Odjeljenju bilo 146 zaposlenika.

Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plate, u dijelu više planiranja sredstava za radna mjesta koja su nepopunjena ili neće biti popunjena određeni broj mjeseci u toku godine, a što je suprotno članu 20 b i c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 130.731,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 112.449,35 KM, što čini 86,02% izvršenja.

U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za utrošenu električnu energiju u iznosu od 56.365,35 KM i lož-ulja u iznosu od 56.084,00 KM.

Revizijom ulaznih faktura za električnu energiju utvrdili smo da se u Odjeljenju ne vrši provjera stanja brojlara i suštinska kontrola faktura, a što je suprotno članu 1 Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije i članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška lož-ulja.

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

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška lož-ulja.

Nabavka materijala planirana je u iznosu od 155.416,00 KM, a ostvarena je u iznosu od 152.258,73 KM, što čini 97,97% izvršenja i odnosi se na izdatke za obrasce i papir, izdatke za kompjuterski materijal, materijal za čišćenje, izdatke za odjeću, uniforme i platno, sitan inventar i sl.

Revizijom izdataka za materijal utvrđeno je da uz pojedine fakture nedostaju ulazni dokumenti o prijemu materijala, što je suprotno članu 9 Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.

Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu kompletiranja ulaznog dokumenta.

Izdaci za prevoz i gorivo planirani su u iznosu od 25.169,00 KM, a ostvareni u iznosu od 24.229,04 KM, što čini 96,27% izvršenja.

U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavku goriva za motorna vozila u iznosu od 19.140,24 KM. Revizijom smo utvrdili da Odjeljenje nije analiziralo navedene izdatke, te da se ne vrši sravnjenje i računska kontrola ispostavljenih faktura za gorivo, već se oslanjaju na kontrolu koja se obavlja u Pododjeljenju za održavanje vozila, a što je suprotno članovima 2 i 3 Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjeljenju i Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je u Odjeljenju vršiti kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, a u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjeljenju za javni registar i Instrukcijom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 189.504,00 KM, a ostvarene u iznosu od 185.971,35 KM, što čini 98,14% izvršenja.

Izdaci za **usluge reprezentacije** analitički su planirani u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 7.532,90 KM.

Za usluge konzumacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH proveden je pregovarački postupak. Trošenje sredstava reprezentacije vršeno je i u drugim objektima, po direktnom postupku, bez poštovanja procedure, a što je suprotno odredbama članova od 3 do 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 17/07, 21/07 i 34/09).

Pojedini blok-računi nisu potpisani od strane korisnika reprezentacije, što je suprotno članu 4 Pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH. Dio računa ne posjeduje obrazloženje za koje potrebe su učinjeni izdaci.

Izdaci za reklamni materijal i poklone ostvareni su u iznosu 5.682,07 KM po direktnom postupku, bez poštovanja procedure, što je suprotno članovima od 3 do 8 Internog pravilnika o

provođenju direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Za nabavku i dodjelu reklamnog materijala i poklona nedostaju pisane procedure o poklonima.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti aktivnosti na sprovođenju postupaka nabavki za usluge reprezentacije, reklamnog materijala i poklona.

Dosljedno provoditi odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju odobravaju i troše u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti pisane procedure o poklonima.

Usluge po ugovorima o djelu i usluge omladinske zadruge ostvarene su u iznosu od 55.481,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da se većina izdataka odnosi na isplate predstavnicima katastarskih općina u Vijećima.

5.4. Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 1.634.000,00 KM, a izvršenje 811.844,55 KM, što čini 49,68 % izvršenja (tabela br. 4 u prilogu izvještaja).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2007. – 2009. godine iznose 2.423.387,53 KM, a izvršenje iznosi 1.169.708,15 KM, ili 48,27% izvršenja (tabela br. 5 u prilogu izvještaja).

Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava.

Za projekte: nabavka i ugradnja namještaja, kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg videonadzora, protivprovalnog i vatrodajavnog sistema, nabavka geodetske opreme, nabavka i ugradnja agregata za potrebe objekta Arhiv grada Brčko distrikta BiH utrošena su sredstva u iznosu od 258.646,52 KM. Revizijom realizacije zaključenih ugovora, utvrđeno je da dobavljači nisu ispoštovali ugovorene rokove isporuke, niti su u Odjeljenju preduzete mjere predviđene Ugovorom. U projektima kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg videonadzora, protivprovalnog i vatrodajavnog sistema i ugradnja agregata za potrebe objekta Arhiv grada Brčko distrikta BiH utrošena su sredstva u iznosu od 109.198,79 KM, isto lice je obavilo poslove izrade tendera i nadzora nad izvršenim radovima, što nije u skladu sa sistemom interne kontrole, u djelu kontrolnih aktivnosti.

Za nabavku softvera za GIS aplikacije „Katastar ulica i kućnih brojeva“ koja je realizovana u iznosu od 52.650,00 KM, revizijom je utvrđeno da se tenderska specifikacija odnosi **na nabavku usluga** prikupljanja, klasifikovanja i obrade podataka u smislu sofisticirane organizacije podataka za potrebe postojećeg softverskog sistema za upravljanje katastrom ulica i kućnih brojeva. U objavljenom obavještenju **predmet nabavke je softver** za GIS aplikacije „Katastar ulica i kućnih brojeva“. Zbog neslaganja između tenderske dokumentacije i objavljenog obavještenja o nabavci, potencijalni ponuđači su dovedeni u nedoumicu, što nije u skladu s odredbama člana 13 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Postupak je okončan dodjeljivanjem ugovora firmi Geo-Mic iz Brčkog. Smatramo da je navedeni postupak trebalo poništiti u skladu s članom 12 stavom 1 tačkom c Zakona o javnim nabavkama BiH.

Zapisnik o primopredaji je sačinjen na memorandumu firme Geo-Mic.

Nismo se uvjerili da je ispoštovana preporuka Pravobranilaštva u dijelu imenovanja nadzora i redovnog praćenja preuzetih obaveza od strane naručioca. Ovlašteno lice za prijem izvršenih usluga

nije imenovano u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika kojom se uređuje informacijski sistem Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je zapisnik o primopredaji sačinjen na memorandumu firme Geo-Mic, te da ovlašteno lice za prijem roba i usluga nije imenovano u skladu sa gore navedenom Instrukcijom i preporukom Pravobranilaštva, nismo se mogli uvjeriti da je isporučena roba izvršena u skladu sa odredbama zaključenog ugovora.

Nabavka opreme, u iznosu od 29.823,30 KM realizovana je na sljedeće načine:

- Nabavka servera, softvera i skenera izvršena je u ukupnom iznosu od 11.887,20 KM po direktnom postupku bez poštovanja procedure propisane članovima od 3 do 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

- Nabavka 6 motocikla, u iznosu od 17.936,10 KM, izvršena je po konkurentskom postupku sa objavom obavještenja. Smatramo da je u navedenoj nabavci trebalo odabrati transparentniji postupak.

Dosljedno ispoštovati odredbe ugovora o nabavci robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sistema interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različita lica, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu jasnih i odgovarajućih informacija za ponuđače iz tenderske dokumentacije.

Dosljedno provoditi odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, u skladu sa odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

5.5. Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara

Na osnovu akta gradonačelnika broj: 01.1.02-036655/09 od 9. 11. 2009. godine, šef Odjeljenja imenovao je članove komisije u Odjeljenju za javni registar.

Vrijednost osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine je 5.380.306,71 KM, predloženi otpis je 89.960,40 KM.

Vrijednost sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine je 73.369,22 KM, predloženi otpis je 6.881,53 KM.

Odlukom gradonačelnika broj: 02-01.2-000229/10 od 9. 3. 2010. godine usvojen je izvještaj o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2009. godine.

Revizijom je utvrđeno da kod popisa osnovnih sredstava popisna komisija nije stavljala naljepnice sa pripadajućim inventurnim brojem kod popisa pojedinih osnovnih sredstava, nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije i nije obavila i dostavila popis do 15. januara naredne godine Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 b) i c), članu 7 stavu 1 a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. KOMENTAR

Odjeljenje za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH se u roku izjasnilo na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-10-003021/10 od 7. 6. 2010. godine. Komentari i obrazloženja na nalaze nisu prihvaćeni iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl.oec.

Began Čaušević, dipl.oec.

PRILOZI

- **Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama**

br. 1

Tabela

Red. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plate	2.361.109,00	2.355.575,78	99,77
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	15.730,00	15.524,00	98,69
3.	612100	Doprinos na teret poslodavca	90.596,00	88.897,39	98,13
4.	613100	Putni troškovi	14.956,00	14.746,00	98,60
4.	613200	Izdaci za energiju	130.731,00	112.449,35	86,02
5.	613300	Izdaci za komunalne usluge	153.729,00	149.878,61	97,50
6.	613400	Nabavka materijala	155.416,00	152.258,73	97,97
7.	613500	Prevoz i gorivo	25.169,00	24.229,04	96,27
8.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	45.988,00	44.968,32	97,78
9.	613800	Osiguranje i bankarske usluge	1.814,00	1.648,00	90,85
10.	613900	Ugovorene usluge	189.504,00	185.971,35	98,14
11.	Ukupno	-	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79

2. Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tabela br. 2

Red. broj	Opis	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući budžet	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79
2.	Budžet kapitalnih potreba	1.634.000,00	811.844,55	49,68
3.	Ukupan budžet	4.818.742,00	3.957.991,12	82,14

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tabela br. 3

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.	Bruto plate (611100)	2.557.750,00	-196.641,00	-	2.361.109,00	2.355.575,78
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	104.000,00	-88.270,00	-	15.730,00	15.524,00
3.	Doprinos na teret poslodavca (612100)	153.464,00	-62.868,00	-	90.596,00	88.897,39
4.	Putni troškovi (613100)	16.844,00	-2.388,00	+500,00	14.956,00	14.746,00
5.	Izdaci za energiju (613200)	129.613,00	-4.001,00	+5.119,00	130.731,00	112.449,35
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	170.229,00	-18.700,00	+2.200,00	153.729,00	149.878,61
7.	Nabavka materijala (613400)	147.027,00	-8.492,00	+16.881,00	155.416,00	152.258,73
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	30.869,00	-5.700,00	-	25.169,00	24.229,04
9.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	41.788,00	-5.000,00	+9.200,00	45.988,00	44.968,32
10.	Izdaci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	1.893,00	-79,00	-	1.814,00	1.648,00
11.	Ugovorene usluge (613900)	292.090,00	-68.686,00	-33.900,00	189.504,00	185.971,35
12.	Ukupno	3.645.567,00	-460.825,00	-	3.184.742,00	3.146.146,57

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tabela br. 4

Red. br.	O P I S	PLANIRANO	OSTVARENO	INDEKS (4:3)100
1.	Nabavka kompjuterske opreme, uvođenje softvera za uvezivanje matičnih	290.000,00	600,00	0,21
2.	Kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg video nadzora	70.000,00	62.332,54	89,05
3.	Nadogradnja postojeće šalter sale	110.000,00	76.610,39	69,65
3.	Nabavka opreme (računari-RS, računari-serveri, GPS uređaji, softvare-upgr	175.000,00	97.300,58	55,60
4.	Oprema (računarska oprema, 6 motocikla za potrebe kurira)	589.000,00	317.526,30	53,91
5.	Nabavka opreme (namještaj i računari sa postojećom opremom)	150.000,00	48.116,25	32,08
6.	Nabavka opreme (softver, računarska i kancelarijska oprema)	250.000,00	209.358,49	83,74
-	Ukupno	1.634.000,00	811.844,55	49,68

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 5

Godina	Prenesena sredstva	Planirano	Izvršeno	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3	4	5
2007.	-	570.915,97	167.680,53	403.235,44
2008.	403.235,44	218.471,56	190.183,07	431.523,93
2009.	431.523,93	1.634.000,00	811.844,55	1.253.679,38
Ukupno	834.759,37	2.423.387,53	1.169.708,15	-

Nepunjene pozicije po Organizacionom planu sa 31. 12. 2009. godine

Tabela br. 6

Red. br.	Pozicija	Mjesečna bruto plata	Broj pozicija
1.	Šef Pododjeljenja za GIS	2.994,00	1
2.	Predsjednik Vijeća za izlaganje nekretnina	2.808,84	1
3.	Šef Službe za arhiv	2.622,80	1
4.	Arhivist za evidenciju i zaštitu arhivske građe	2.250,78	1
5.	Referent specijalist za sređivanje arhivske građe	2.250,78	2
6.	Diplomirani pravnik	2.250,78	1
7.	Arhivista informatičar	2.025,85	1
8.	Član komisije za komasaciju	1.240,09	1
9.	Bibliotekar	2.025,85	1
10.	Viši arhivski tehničar	1.736,00	2
11.	Arhivski tehničar za evidenciju i zaštitu arhive grada van arhiva	1.736,00	1
12.	Viši stručni saradnik pisarnice - protokola	1.736,00	1
13.	Referent protokola	1.240,09	1
14.	Referent za motorna i priključna vozila	1.240,09	4
15.	Administrativni tehničar	1.174,90	1
16.	Sistem administrator	1.174,90	1
17.	GIS analitičar	1.174,90	2
18.	Programer za GIS aplikacije	1.174,90	1
19.	Arhivski tehničar - informatičar	1.174,90	1
20.	Arhivski tehničar	1.174,90	1
21.	Arhivar manipulant u priručnoj arhivi	1.140,80	1
22.	Arhivski manipulant	1.140,80	2
23.	Kurir	878,87	2
24.	Radnik na održavanju - kotlovnica	851,02	1
25.	Čistačica	657,26	2
-	Ukupno	-	34

Napomena: Planirani broj zaposlenih po Organizacionom planu je 180, po Budžetu 177, (nisu planirana sredstva za 3 pozicije - referent za motorna i priključna vozila), stvarni broj sa 31. 12. 2009. godine je 146 zaposlenika.



IZVJEŠTAJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje odgovoran je šef Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada, te provedbe određenih administrativnih procedura sa ciljem postizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost se svodi na davanje mišljenja, zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije. 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 revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se obezbijedile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- nije u cijelosti uspostavljen sistem internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, izdataka za reprezentaciju, izdataka za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima i civilnim žrtvama rata, operativni planovi i planovi kapitalnih potreba nisu razrađeni dinamički ni su za njihovu

realizaciju planirani potrebni resursi, što je imalo za posljedicu mali procent realizacije razvojnih projekata, nisu preduzete potrebne mjere nadzora pri realizaciji izdataka za ishranu lica u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji;

- 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 navedenim Zakonom i Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava na jednokratnu pomoć demobilisanim borcima i naknadama civilnim žrtvama rata.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, osim navoda iz prethodnog stava, 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjel na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu sa procijenjenim rizicima poslovanja blagovremeno donese i 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 poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je obezbijediti da pružene zdravstvene usluge osiguranicima budu iskazane u visini stvarno izvršenih, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Potrebno je utvrditi jedinstvenu metodologiju ugovaranja sa korisnicim zdravstvenih usluga koja bi obezbijedila jedinstvene kriterije i sveobuhvatnost ugovora u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i načelima efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je u toku godine preduzimati sve mjere naplate potraživanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i ugovorima postignutim sa korisnicima zdravstvenih usluga.

Potrebno je da u Odjelu u potpunosti primijene Zakon o platama Brčko distrikta BiH i Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu priznavanja troškova službenog putovanja.

Potrebno je isplate troškova vršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj finansijskoj transakciji u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji Odjela i Instrukciji o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj zaštiti i Procedure i kriterije za utvrđivanje statusa korisnika jednokratne novčane pomoći u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe korisnika i utvrđivanja prava na jednokratnu socijalnu pomoć.

Potrebno je zahtjeve za naknade civilnim žrtvama rata rješavati u skladu sa Zakonom o upravnom postupku u dijelu poštivanja rokova rješavanja zahtijeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o zaštiti civilnih žrtava rata u dijelu revizije izdatih rješenja nakon isteka roka od 6 mjeseci.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o jednokratnoj pomoći demobilisanim borcima u dijelu provođenja procedure rješavanja podnesenih zahtjeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu rješavanja podnesenih zahtjeva za dodjelu jednokratne pomoći.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja kriterija za korištenje javne kuhinje.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovornih osoba, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava kapitalnih potreba.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

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

Unutrašnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

Pododjel za javno zdravstvo,
Pododjel za primarnu zdravstvenu zaštitu,
Pododjel za sekundarnu zdravstvenu zaštitu,
Centar za socijalni rad,

Odjel obavlja djelatnost na osnovu sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječijoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI-a Brčko distrikta BiH,

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

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, te stvarno izvršenje izdatakashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, u odnosu na planirane ciljeve i zadatke u 2009. godini, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela 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 relevantnih dokaza za procjenu da li finansijsko poslovanje Odjela 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 Odjela i rukovodioca pojedinih organizacionih cjelina Odjela. Revizija 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.

Obim revizije određen je planskim dokumentima za provođenje revizije Odjela za 2009. godinu.

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.

3. OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, rukovodstvo Odjela **je preduzelo značajne aktivnosti sa ciljem provođenja preporuka iz prethodne revizije.**

Dio preporuka koji nije adekvatno proveden odnosi se na sljedeće:

- **Nije učinjen napredak u planiranju sredstava kapitalnih potreba, a koje je potrebno vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovornih osoba, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, kapitalnih potreba.**
- **Nisu poduzete mjere za rješavanje zahtjeva građana po odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu pravovremenog rješavanja istih.**
- **Nisu poduzete adekvatne mjere za primjenu Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu finansiranja javne kuhinje, jednokratne novčane pomoći licima u stanju socijalne potrebe i u dijelu finansiranja članova boračkih udruženja.**

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola Odjela, 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 izvještavanja o finansijskom poslovanju, te da li sistem internih kontrola pomaže zaštiti imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sistem internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura kojima se reguliše ugovaranje sa korisnicima zdravstvenih usluge te primjene usvojenih akata i procedura za efikasnije provođenje mjera socijalne zaštite,
- **slabosti kontrolnih postupaka**, koje se ogleda u provođenju mjera socijalne zaštite i omogućavanju korištenja prava na socijalnu zaštitu a da pri tome nisu provedene sve procedure potvrđivanja stanja socijalne potrebe.

Provođenje internih kontrola u Odjelu vršeno je od strane odgovornih lica (komisija za interni nadzor) zaduženih za interne kontrole o čemu su sačinjavani izvještaji i preduzimane mjere po datim preporukama. Kontrole su vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi blagovremenom sprečavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- planiranja i realizaciji zacrtanih planova.

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

- nepouzdanosti informacija o utrošenim finansijskim sredstvima,
- plaćani su računi za reprezentaciju uz koje ne postoji ovjerena specifikacija utrošenog jela i pića, potpisivanje računa za reprezentaciju od strane neovlašćenih lica, nedostatak izrade programa manifestacija za koje su trošena sredstva reprezentacije,
- realizovani su izdaci za javnu kuhinju a da pri tome nije provedena procedura odabira korisnika javne kuhinje,
- rješavanje predmeta po zahtjevima lica u stanju socijalne potrebe, za dodjelu jednokratne pomoći, nije vršeno u skladu sa Zakonom o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe,
- nije vršena revizija izdatih rješenja za pomoć civilnim žrtvama rata nakon isteka 6 mjeseci što je bila obaveza u skladu sa rješenjem, s obzirom da je isto važno samo 6 mjeseci;
- nisu sačinjeni detaljni planovi aktivnosti nabavke roba i usluga koji bi obezbijedili efikasnu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata (procent ostvarenja kapitalnih projekata za 2009. godinu 22,44 %).

Potrebno je da Odjel na svim nivoima i dalje identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu sa procijenjenim rizicima poslovanja blagovremeno donese i 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 poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje prihoda za 2009. godinu

Ukupno planirani prihodi za 2009. godinu su 16.375.580,00 KM a realizovani su 16.407.150,11 KM ili 100,19%, što se vidi iz tabele broj 1 koja je u prilogu ovog izvještaja.

Odjel najveći dio prihoda planira i ostvaruje po osnovu pružanja usluga korisnicima zdravstvene zaštite Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Ukupno realizovani prihodi po ovom osnovu iznose 14.450.488,89 KM ili 88% ukupnih prihoda. Od ovog iznosa na prihode ostvarene pružanjem usluga sekundarne zdravstvene zaštite ostvareno je 9.769.591,98 KM, a na prihode ostvarene pružanjem primarne zdravstvene zaštite 4.680.896,91 KM.

Prihodi primarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim centrima Brčko distrikta realizovani su u iznosu od 4.608.090,40 KM, a na osnovu Ugovora sačinjenog između FZO i Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Fakturisanje prihoda primarne zdravstvene zaštite vršeno je tako što je ukupan iznos ugovorenih sredstava za ove namjene fakturisan u iznosu jedne dvanaestine svakog mjeseca. Prema podacima iz izvještaja o poslovanju Odjela, Pododjel Primarna zdravstvena zaštita, stvarni iznos pruženih usluga osiguranicima FZO u 2009. godini je iznosio 6.734.410,86 KM, ili za 2.178.460,86 KM više od ugovorenog iznosa.

Iznosi više izvršenih zdravstvenih usluga, iznad ugovorenih, se evidentiraju u pomoćnim evidencijama Pododjela Primarne zdravstvene zaštite, i ne koriste se pri utvrđivanju stvarnih usluga zdravstvene zaštite, te kao takvi nisu imali uticaja na visinu prihoda iskazanih u izvještajima o finansijskom poslovanju Odjela za 2009. godinu, a što nije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 paragrafom 29, koji zahtijeva da izvještaji moraju zadovoljiti kriterije relevantnosti, pouzdanosti, potpunosti i blagovremenosti, kako bi buduće odluke o poslovanju bile pravilno donesene.

Potrebno je da Odjel obezbijedi da pružene zdravstvene usluge osiguranicima budu iskazane u visini stvarno nastalih izvršenih, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga korisnicima van Brčko distrikta ostvareni su u iznosu od 683.521,39 KM. Od tog iznosa 211.397,65 KM odnosi se na prihod od pruženih usluga korisnicima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Također iz ranijeg perioda ostalo je nenaplaćenih potraživanja od FZO Republike Srpske u iznosu od 363.050,49 KM, čija je naplata regulisana Protokolom sačinjenim Između Vlade Brčko distrikta BiH i FZO Republike Srpske broj: 05-13-007362/09 od 3. 2. 2009. godine. Istim Protokolom je regulisano da će se tekuće obaveze za 2009. godinu izmirivati u roku od 30 dana po fakturisanju.

Ugovorom o poslovnoj saradnji sa FZO Republike Srpske broj: 01-1-36-006736709 od 3. 3. 09. godine, utvrđen je rok plaćanja od 90 dana iako je samo mjesec dana ranije Protokolom dogovoreni rok plaćanja određen na 30 dana. U toku 2009. godine FZO Republike Srpske nije izmirivao obveze za pružene zdravstvene usluge, izvršene u 2009. godini. Mjere koje su preduzimali u Odjelu su bile samo opomena za plaćanje neizmirenog duga od 17. 11. 09. godina. Zaključivanje ugovora sa rokom plaćanja od 90 dana nije u skladu sa prethodno donesenim Protokolom i nema ekonomske opravdanosti s obzirom da sva sredstva za liječenje i hranu Odjel plaća unaprijed ili u mnogo kraćim rokovima. Također nakon isteka roka od 90 dana ne obračunavaju se kamate za neplaćene račune u ugovorenom roku niti su iste predviđene ugovorom. Sve prethodno ukazuje da ne postoje jedinstveni kriteriji ugovaranja koji bi obezbijedili preciziranje svih relevantnih elemenata u zaštiti odobrenih budžetskih sredstava, a što je suprotno Zakonu o obligacionim odnosima i načelima ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je utvrditi jedinstvenu metodologiju ugovaranja sa korisnicima zdravstvenih usluga koja bi obezbijedila jedinstvene kriterije i sveobuhvatnost ugovora u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i načelima efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je u toku godine preduzimati sve mjere naplate potraživanja u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima i ugovorima postignutim sa korisnicima zdravstvenih usluga.

4.3. Budžet za 2009. godinu

Planom budžeta za 2009. godinu Odjelu je odobren tekući budžet u iznosu od 50.701.708,28 KM a izvršen je u iznosu od 50.009.748,51 KM što predstavlja 98,64%. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 2. koja je u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 3.568.000,00, KM, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2009. godinu iznosi 415.458,28 KM, što čini 11,64 %. Struktura budžetom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za 2009. godinu Odjela prikazana je u tabeli broj 3, a ista se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

4.4. Tekući izdaci

Tekući izdaci planirani su za 2009. godinu u iznosu od 50.701.708,28 KM, a realizovani su u iznosu od 50.009.748,51 KM, ili 98,64% planiranog iznosa.

4.4.1. Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 158.074,00 KM a realizovani su u iznosu od 144.394,42 KM ili 91,35% odobrenih sredstava. Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da putni nalozi nisu likvidirani od strane odgovornog lica. Također u obračunu putnih naloga i troškova smještaja i ishrane priznavani su troškovi pune dnevnice u slučajevima priznavanja i troškova punog pansiona kao i dodatni troškovi hrane i pića uz račun za smještaj, što je suprotno članu 11 Zakona o platama Brčko distrikta BiH i članu 4 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da u Odjelu u potpunosti primijene Zakon o platama Brčko distrikta BiH i Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu priznavanja troškova službenog putovanja.

4.4.2. Izdaci za reprezentaciju realizovani su u iznosu od 16.966,06 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su priznavani računi u slučajevima a da ne postoje prilozi kao dokaz stvarno realizovanog troška, ili da računi sadrže veliki broj priloga, kasa blokova, koji nisu ovjereni od strane korisnika, niti se iz priložene dokumentacije može potvrditi da je vršena računska i suštinska kontrola istih. Za izdatke za ove namjene, načinjene povodom određenih manifestacija, nisu sačinjeni programi manifestacije iz kojih bi se vidjela namjena utrošenih sredstava. Račune za reprezentaciju u nekim slučajevima potpisivali su šefovi pododjeljenja. Sve gore navedeno u suprotnosti je sa: članovima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji Odjela, i članu 1 Instrukcije o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije broj: 01-014-0101149/06 od 26. 7. 2006. godine.

Potrebno je isplate troškova vršiti na osnovu vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj finansijskoj transakciji u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji Odjela i Instrukciji o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

4.4.3. Izdaci za jednokratnu novčanu pomoć socijalno ugroženim licima realizovani su u iznosu od 500.000,00 KM. Za korištenje sredstava po ovom osnovu podneseno je 4518 zahtjeva od čega je 3158 zahtjeva riješeno.

Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da je pravo na jednokratnu pomoć priznato i licima za koje nije utvrđeno stanje socijalne potrebe s obzirom da priložena dokumentacija nije bila kompletna, što je suprotno članovima 31 i 31 Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH i usvojenim Procedurama i kriterijima za utvrđivanje statusa podnosioca zahtjeva. Također, za jedan broj korisnika stalne socijalne pomoći odobrena je i jednokratna novčana pomoć što je suprotno članovima 31 i 32 Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj zaštiti i Procedure i kriterije za utvrđivanje statusa korisnika jednokratne novčane pomoći u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe korisnika i utvrđivanja prava na jednokratnu socijalnu pomoć.

4.4.4. Izdaci za naknade civilnim žrtvama rata realizovani su u iznosu od 793.56,36 KM. Sredstva su realizovana na osnovu Odluke o zaštiti civilnih žrtava rata. Podneseni zahtjevi nisu rješavani u roku od 15 ili 30 dana, a što je suprotno članovima 31 i 32 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH. Pravo na naknadu potvrđeno je rješenjem na osnovu priložene dokumentacije. Na izdatom rješenju, od strane Odjela, utvrđena je obavezna revizija svih rješenja po isteku 6 mjeseci od dana donošenja istih. Revizijom izdatih rješenja utvrđeno je **da nije vršena revizija** nakon isteka roka od 6 mjeseci, a što je suprotno Odluci o zaštiti civilnih žrtava rata i izdatim rješenjima.

Potrebno je zahtjeve za naknade civilnim žrtvama rata rješavati u skladu sa Zakonom o upravnom postupku u dijelu poštivanja rokova rješavanja zahtjeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o zaštiti civilnih žrtava rata u dijelu revizije izdatih rješenja nakon isteka roka od 6 mjeseci.

4.4.5. Izdaci za jednokratnu pomoć demobilisanim borcima realizovani su u iznosu od 300.000,00 KM. Sredstva su realizovana na osnovu Odluke o jednokratnoj pomoći demobilisanim borcima. Za realizaciju navedenih sredstava imenovana je komisija. Revizijom navedenih izdataka revizorski tim nije mogao utvrditi način na koji je komisija radila jer nisu sačinjavani zapisnici o radu komisije, što je suprotno Odluci o jednokratnoj pomoći demobilisanim borcima. Podnosiocima zahtjeva kojima nije odobrena novčana pomoć nije izdat akt koji je predviđen

članom 203 stavovima 1 i 2 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, te im time nije pružena mogućnost žalbe, što je suprotno Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o jednokratnoj pomoći demobilisanim borcima u dijelu provođenja procedure rješavanja podnesenih zahtjeva.

Potrebno je u dosljedno primijeniti Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu rješavanja podnesenih zahtjeva za dodjelu jednokratne pomoći.

4.4.6. Izdaci za javnu kuhinju realizovani su u iznosu od 290.865,24 KM. U Pododjeljenju za socijalnu zaštitu nisu donijeli kriterije za odabir korisnika za ostvarivanje prava za korištenje javne kuhinje. Prema izjavi odgovornih uposlenika vršen je uvid o socijalnom stanju korisnika na terenu ali o tome nisu sačinjeni zvanični dokumenti te se ne može potvrditi da je utvrđeno stanje socijalne potrebe kod korisnika, a što je suprotno članovima 59, 60 i 61 Zakona o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja kriterija za korištenje javne kuhinje.

4.5. Izdaci za budžet kapitalnih potreba

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2007. do 2009. godine iznosio je 6.595.535,64 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 1.480.200,31 KM, što čini 22,44% od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 3 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2007., 2008. i 2009. godini utvrđeno je da je Odjel sačinio plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, ali se istog nije pridržavao, a što je imalo negativan uticaj na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u 2007., 2008. i 2009. godini nisu realizovana u iznosu od 5.115.335,33 KM.

Odobreni budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosio je 3.568.000,00 KM. a od toga izvršeno je 415.458,28 KM, ili 11,64% odobrenog iznosa. Treba napomenuti da je Odlukom Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-172/09 od 30. 12. 2009. godine, prethodno odobreni budžet kapitalnih potreba uvećan i to:

iznos od 1.500.000,00 KM za nabavku opreme za Bolnicu Brčko i iznos od 320.000,00 KM za izgradnju spomenika boračkim udruženjima u Brčkom. Ističemo da su do momenta revizije tj. do 21. 4. 2010. godine realizovana sredstva boračkim udruženjima u cijelosti. S obzirom na činjenicu da je iznos od 1.500.000,00 KM odobren rebalansom budžeta na kraju poslovne godine te ista i nisu mogla biti realizovana u 2009. godini. Također započeti projekti, iz prethodnih godina, realizovani su do momenta revizije u iznosu od 315.134, 49 KM.

Preostala raspoloživa-neutrošena sredstva su u iznosu od 4.480.200,84 KM odobrenih sredstava, što može imati negativne posljedice po razvoj i poslovanje Odjela.

Revizijom planiranja i realizacije projekata kapitalnog budžeta vidi se da se planiranju pristupa formalno bez adekvatnih pokazatelja koji bi bili relevantni za efikasnu realizaciju kapitalnih projekata. Plan realizacije budžeta kapitalnih potreba sačinjen je u vidu plana nabavke sredstava predviđenih u kapitalnom budžetu koji sadrži samo odobrene iznose i vrijeme otpočinjanja aktivnosti bez jasno utvrđenih rokova realizacije projekata, nosilaca aktivnosti i drugih relevantnih mjera koje bi obezbijedile realizaciju odobrenih projekata.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovornih osoba, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava kapitalnih potreba.

5. KOMENTAR

Odjel za zdravstvo i ostale usluge očitovao sa na Nacrt revizorskog izvještaja dopisom broj 05-05-0010092/10 od 25. 5. 2010. godine i tom prilikom nije iskazao neslaganja sa nalazima i preporukama.

Tim za reviziju:

1. **Began Čaušević, dipl. oec.**
2. **Božo Zimonjić, dipl. oec.**

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih prihoda Odjela

Tabela broj 1

Vrsta prihoda na koji se uplaćuje prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2009.	Izvršenje u 2009.	% izvršenja
1	2	3	4	5
722641	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih korisnicima van Distrikta-Bolnička zdr. zaštita	676.050,00	683.521,39	101,11
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	116.335,00	119.012,70	102,30
722643	Prihod od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje – bolnička zdrav. zaštita	313.674,00	320.023,60	102,02
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	280.527,00	304.800,14	108,65
722645	Prihodi od zdrav. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta – primarna zdr. zaštita	4.685.452,00	4.680.896,91	99,90
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga participacija – Primarna zdra. zaštita	279.481,00	285.057,35	102,00
722647	Prihod od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje – primarna zdrav. zaštita	254.709,00	237.401,04	93,20
722649	Prihodi od zdrav. usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta – bolnička zdr. zaštita	9.768.652,00	9.769.591,98	100,01
722671	Prihodi od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	700,00	800,00	114,29
	UKUPNO	16.375.580,00	16.401.105,11	

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela

Tabela br. 2

Ekonomski kod	Opis	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1	2	4	5	6
611100	Bruto plate	13.902.668,81	13.850.108,09	99,62
611200	Naknada troškova zaposlenim	230.969,00	198.016,16	85,73
612100	Doprinosi na teret poslodavca	511.683,47	511.991,08	100,06
613100	Putni troškovi	158.074,00	144.394,42	91,35
613200	Izdaci za energiju	717.618,00	694.386,24	96,76
613300	Izdaci za komunalne usluge	332.550,00	321.883,57	96,79
613400	Nabavka materijala	5.175.695,00	4.961.466,51	95,86
613500	Prevoz i gorivo	146.843,00	137.261,40	93,47
613700	Izdaci za tekuće održavanje	650.106,00	617.150,67	94,93
613800	Osiguranje i bankarske usluge	31.991,00	28.697,87	89,71
613900	Ugovorene usluge	2.558.674,00	2.356.450,22	92,10
614200	Grantovi pojedincima	17.259.836,00	17.162.942,28	99,44
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	25.000,00	25.000,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	9.000.000,00	9.000.000,00	100,00
	UKUPNO	50.701.708,28	50.009.748,51	98,64

Struktura planiranog i izvršenog budžeta kapitalnih potreba Odjela za period 2007.-2009. godine

Tabela br. 3

R. br.	Godina	Prenos iz 2007. , 2008.i 2009.	Planirano u 2007. 2008. i 2009.	Izvršeno u 2009.	Ostatak
1.	2007		1.217.303,95	530.293,87	687.010,08
2.	2008	687.010,08	1.810.231,69	534.448,16	1.962.793,61
3.	2009	1.962.793,61	3.568.000,00	415.458,28	5.115.335,33
	Ukupno na dan 31. 12. 2009.	-	6.595.535,64	1.480.200,31	5.115.335,33
	Ukupno na dan 9. 4. 2010.	-	6.595.535,64	2.115.334,80	4.480.200,84

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
www.revizori-bdbih.ba*

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA
POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH za
period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja **Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH** (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranja na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- U cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stepen rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sistema internih kontrola, naročito se odražava na trošenje tekućeg budžeta namijenjenog za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uslovi, nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjeljenja koje učestvuju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška podsticajnih sredstava, nedovoljnom obimu naknadne kontrole realizovanih poticajnih sredstava i sl.
- Odobravanje grantova pojedincima za podsticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.*
- *Potrebno je dosljedno i potpuno provoditi Zakon o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je izvještaje o realizaciji i rezultatima podsticaja dostavljati blagovremeno u zakonom utvrđenim rokovima.*
- *Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko neće biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.*
- *Potrebno je da korisnik motornih vozila i nalogodavac isplate budžetskih sredstava, neposrednije uredi i uključi se u kontrolu i nadzor ekonomičnosti i efikasnosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.*
- *Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredaba Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, prilikom realizacije odobrenih sredstava za podsticaj.*
- *Potrebno je, naknadnu kontrolu uspostaviti tako da, primjenom odgovarajuće metodologije, obezbijedi dovoljan obim kontrole, koja će pružiti informacije o efikasnosti rada komisije za podsticaje.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva, koji bi doprinio većem procentu ostvarenja istih.*
- *Potrebno je kapitalne projekte blagovremeno planirati, te u skladu sa planom preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda obavljena u periodu april-maj 2010. godine.

2. OPĆI DIO

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 oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika, te poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja, agroindustriju, veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu, zaštitu i 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 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 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.

U skladu sa Organizacionim planom u Odjeljenju je predviđeno 64 zaposlena, budžetskim zahtjevom za 2009. godinu su planirana 62 zaposlena, dok je na dan 31. 12. 2009. godine u Odjeljenju bilo 66 zaposlenih, od toga u stalnom radnom odnosu 55 a 11 zaposlenih su pripravnici.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje budžeta Odjeljenja, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačni Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2008. godinu, dostavljen je 11. 12. 2009. godine. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 09-13-039114/09 od 29. 12. 2009. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjeljenje otklonilo nedostatke, i to:

- *Planiranje sredstava tekućeg budžeta uglavnom je vršno na osnovu relevantnih podataka i opravdanih potreba, koje su nadgledane, praćene i usmjeravane od strane odgovorne osobe s ciljem što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Planirane pozicije radnih mjesta popunjavane su u skladu sa usvojenim detaljnim zahtjevom za plate i predviđenom dinamikom.*
- *Pridržavalo se Odluke o naknadama troškova službenog putovanja i jačanja kontrole putnih naloga.*

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu, konstatovali smo da Odjeljenje nije postupilo po preporukama koje se odnose na:

- *Blagovremeno donošenje plana aktivnosti na realizaciji kapitalnog budžeta, sa utvrđenim rokovima i nosiocima aktivnosti i preduzimanju mjera za njegovo dosljedno izvršavanje, u cilju povećanja efikasnosti realizacije budžeta kapitalnih potreba.*
- *Dosljedno i potpuno provoditi Zakon o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Nepostojanje procjene rizika i plana upravljanja rizicima u Odjeljenju, u značajnim procesima rada.*
- *Dosljedno poštovanje Zakona o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u dijelu izvještavanja o realizaciji podsticaja.*
- *Nisu u potpunosti precizirane obaveze korisnika. Internim aktima koje je Odjeljenje donijelo o načinu nadzora realizacije podsticajnih sredstava i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za podsticaj poljoprivredne proizvodnje su samo formalizovane procedure njihovog korištenja ali ne obezbjeđuju i suštinski nadzor.*
- *Direktno učešće korisnika motornih vozila i nalogodavca isplate budžetskih sredstava, u kontroli i nadzoru ekonomičnosti i efikasnosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.*
- *Blagovremeno planiranje, te u skladu sa planom preferiranje otvorenog postupka, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*

Želimo skrenuti pažnju da je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2008. godinu vršena u novembru 2009. godine, te da Odjeljenje nije bilo u mogućnosti da u toku 2009. godine implementira sve date preporuke.

5. NALAZI I PREPORUKE

Menadžment i sistem internih kontrola

Odjeljenjem za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu rukovodi šef Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje Odjeljenja.

U skladu s tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo analizu i ocjenu internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanju tačnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju, doneseni su pravilnici, uputstva i instrukcije kojim bi se kontrolni postupci sveli na nivo radnog mjesta i uključili kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenog u Odjeljenju, kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Pravilnici koji su doneseni u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Pravilnici su dosta formalizovani i uopšteni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.

Od ukupnog iznosa ostvarenog tekućeg budžeta Odjeljenja, 71,49% se odnosi na finansijska sredstva namijenjena za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sistema internih kontrola, naročito se odražava na trošenje tekućeg budžeta namijenjenog za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uslovi (u skladu sa Zakonom o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu), nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjeljenja koje učestvuju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška podsticajnih sredstava i sl.

Potrebno je dosljedno i potpuno provoditi Zakon o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 11/06 i 19/07) 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 gradonačelnik Brčko distrikta BiH, je donio Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu broj: 01.1-23-016191/09 od 28. 5. 2009. godine i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu broj: 01.1-02-024460/09 od 30. 7. 2009. godine, koji utvrđuje: namjene podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekte koji imaju pravo na podsticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opći i posebni kriteriji za ostvarivanje podsticaja sa potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrola i način isplate i obaveza koje korisnik mora ispuniti nakon dobijanja podsticaja. Sredstva podsticaja koriste se za:

- biljnu proizvodnju; (ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo)
- stočnu proizvodnju; (govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostalu stočarsku proizvodnju),
- organsku proizvodnju i
- kapitalne investicije.

U cilju stvaranja administrativne podrške za efikasniju kontrolu provođenja podsticajnih mjera i kvalitetnije evidencije i izvještavanja o podsticajima Odjeljenje je u 2009. godini završilo aktivnosti na uspostavljanju registra poljoprivrednih domaćinstava na teritoriji Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je sačinilo Program mjera za ublažavanje posljedica recesije u poljoprivrednoj proizvodnji broj: 09-23-023575/09 od 21. 7. 2009. godine, koji je usvojila Vlada Odlukom o usvajanju Programa mjera za ublažavanje posljedica recesije u poljoprivrednoj proizvodnji, broj: 01.1-13-023988/09 od 27. 7. 2009. godine. Navedenim mjerama je obuhvaćeno: povećanje podsticaja za mlijeko, dodatni podsticaj za pšenicu roda 2009. godine i subvencioniranje mini ekoloških solarnih sušnica za voće, povrće, ljekovito bilje, gljive, šumske plodove i sjemenske robe na ekološki način.

Revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja, u dijelu odobravanja podsticaja, utvrđena je nedosljedna primjena Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji koja se ogleda: u odobravanju podsticajnih sredstava korisnicima koji nisu postigli referentne prinose ili dostavili dokaze o predaji minimalnih količina za kulture za koje je utvrđena obaveza, u dijelu nekompletnosti izjava o proizvedenim, uskladištenim ili prodanim količinama prema referentnom prinosu i dokumentovanja potrebne minimalne težine tovne stoke prije tova, kao ni mjerenja prirasta po okončanju tova. Osim navedenog, utvrdili smo da priložena dokumentacija uz zahtjev za ostvarenje podsticaja kod fizičkih lica, nije potpuna u dijelu dokaza da je korisnik ispunio obaveze prema Distriktu, a što je u suprotnosti s članom 4 stavom 1 tačkom e) Pravilnika koji je bio na snazi.

Potrebno je u potpunosti primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji.

Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 11/06 i 19/07) utvrđena je obaveza Odjeljenja na godišnje ili periodično izvještavanje 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 sa odredbama Zakona.

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

Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu

Planom budžeta za 2009. godinu Odjeljenju je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog budžeta u iznosu od 9.485.129,00 KM.

Planom budžeta za 2009. godinu Odjeljenju je odobren tekući budžet u iznosu od 9.142.129,00 KM, a izvršen je u iznosu od 9.079.685,02 KM, ili 99,32% od plana.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka prikazana je u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Tekući izdaci za 2009. godinu Odjeljenja prikazani su u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Ukupni tekući izdaci za 2009. godinu planirani su u iznosu od 9.142.129,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 9.079.685,02 KM, ili 99,32% od plana.

Iz tabele 1, koja je u prilogu izvještaja, je vidljivo da na nivou Odjeljenja 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.

Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, troškovi za prevoz i gorivo, te osiguranje i bankarske usluge.

Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko neće biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 438.688,00 KM, a ostvareni u iznosu od 434.090,96 KM, što čini 98,95% od plana. Revizijom smo utvrdili da je kompletna procedura održavanja motornih vozila i vođenja pomoćne evidencije obavljena u Pododjeljenju za javni saobraćaj i održavanja motornih vozila u Odjeljenju za javne poslove u skladu sa Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06).

Odjeljenje nema svoju proceduru kontrole izvršenja usluge održavanja motornih vozila, niti je bilo koji oblik kontrole dokumentovan.

Potrebno je da korisnik motornih vozila i nalogodavac isplate budžetskih sredstava, neposrednije uredi i uključi se u kontrolu i nadzor ekonomičnosti i efikasnosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.

Grantovi pojedincima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u 2009. godini planirani su u iznosu od 6.492.635,00 KM, a ostvareni u iznosu od 6.491.261,98 KM ili 99,98% od plana. Osim navedenog, od ukupnog realizovanog tekućeg budžeta u iznosu od 9.079.685,02 KM, na poziciji grantovi pojedincima realizovano je 6.491.261,98 KM ili 71,49 % tekućeg budžeta Odjeljenja.

Odjeljenje do kraja naše revizije nije završilo izradu Informacije o realizaciji plana podsticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2009. godini. Zbog navedenog, nismo imali podatke o broju primljenih zahtjeva za podsticaje, te informacije o realizaciji zahtjeva, broju odbijenih zahtjeva i slično.

Revizijom dokumentacije na osnovu koje je vršena realizacija dodjele podsticajnih sredstava u poljoprivrednoj proizvodnji, u oblasti stočarstva i u oblasti ratarstva (duhan), utvrđeno je da nije u potpunosti primijenjen Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu.

Kod stočarske proizvodnje utvrđeno je da nije ispoštovan član 37 stav 2 tačka a), član 42 stav 2 tačka a) i član 11 stav 3 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Navedeni nedostaci se odnose na nepostojanje dokaza o utvrđivanju težine grla pri markiranju, odnosno utvrđivanja minimalnog prirasta grla, što je uslov za ostvarenje prava na podsticajna sredstva.

U oblasti ratarstva (duhan) utvrđeno je da nije ispoštovan član 21 stav 2 tačka a), kao i član 11 stav 3 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Pomenuti član predviđa postojanje dokaza o predatim minimalnim količinama duhana po hektaru kako bi podnosioci zahtjeva za dodjelu podsticajnih sredstava ostvarili pravo na ista. Revizijom smo utvrdili da postoji dokaz o predatim količinama duhana ovlaštenim otkupljivačima, koje su znatno manje u odnosu na minimalne količine po hektaru, predviđene članom 21 stavom 1 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, bez komisijskog konstatovanja uzroka odstupanja od referentnog prinosa u skladu s članom 4 stavom 2 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu.

Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredaba Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, prilikom realizacije odobrenih sredstava za podsticaj.

Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, članom 13, propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom podsticajnih mjera kao i postojanje godišnjeg plana interne kontrole realizacije podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, broj: 09-23-029014/09 od 9. 9. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Plan naknadne kontrole), donesen je na osnovu Pravilnika o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji broj: 09-052-002450/07 od 31. 10. 2007. godine.

Plan naknadne kontrole obuhvata: naknadnu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu rada komisije za podsticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtjeva, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom za 2009. godinu.

Navedenim planom naknadne kontrole predviđeno je da se izvrši kontrola minimalno **1% podnesenih zahtjeva za ostvarivanje prava na podsticaj.**

Na osnovu navedenog, smatramo da je: nedovoljan obim kontrole s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole, te da ovako određen kriterij uzimanja uzorka ne obezbjeđuje garanciju da će veći dio podsticaja, u finansijskom smislu, biti provjeren naknadnom kontrolom.

Na ovakav način, ne obezbjeđuje se suštinska kontrola (kome i zašto se odobravaju podsticaji), niti se mogu sagledati efekti unapređenja poljoprivredne proizvodnje na području Brčko distrikta BiH, a što je osnovni cilj podsticaja.

Kontrola ne osigurava ekonomično, djelotvorno i efikasno ispunjenje zadataka Odjeljenja u skladu sa Pravilnikom o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Osim navedenog, Odjeljenje nije donijelo metodologiju za provođenje naknadne kontrole koja će obezbijediti, da kontrola bude: ekonomična, djelotvorna i efikasna.

Komisija za naknadnu kontrolu imenovana je Odlukom šefa Odjela broj: 09-05-028968/09 od 9. 9. 2009. godine.

Komisija je na osnovu provedene kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom za 2009. godinu, sačinila sljedeće mjesečne izvještaje:

1.	Septembar	09-05-028968/09 od 30. 9. 2009.	4 zahtjeva
2.	Oktobar	09-05-028968/09 od 30. 10. 2009.	6 zahtjeva
3.	Novembar	09-05-028968/09 od 30. 11. 2009.	6 zahtjeva
4.	Decembar	09-05-028968/09 od 30. 12. 2009.	5 zahtjeva
5.	Januar	09-05-028968/09 od 30. 1. 2010.	7 zahtjeva
6.		Ukupno:	28 zahtjeva

Revizijom dokumentacije, odnosno zapisnika koji su sačinjeni nakon obavljene naknadne kontrole, u skladu sa godišnjim planom, utvrdili smo da su obavljene kontrole uopćene, površne i nisu dovoljna potvrda efikasnosti realizacije podsticajnih sredstava u oblasti poljoprivredne proizvodnje.

Potrebno je, naknadnu kontrolu uspostaviti tako da, primjenom odgovarajuće metodologije, obezbijedi dovoljan obim kontrole, koja će pružiti informacije o efikasnosti rada komisije za podsticaje.

Kapitalni izdaci su Budžetom za 2009. godinu odobreni u iznosu od 343.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 48.428,39 KM, ili 14,12% plana.

U 2009. godini je za nabavku stalnih sredstava ukupno utrošeno 209.559,98 KM kapitalnih sredstava, i to:

- 110.657,59 KM kapitalnog budžeta 2007. godine,

- 50.474,00 KM kapitalnog budžeta 2008. godine i
- 48.428,39 KM kapitalnog budžeta 2009. godine.

(Navedena obrazloženja su predstavljena u tabeli broj 2 u prilogu izvještaja.)

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna budžetska sredstva u 2009. godini, realizovana uglavnom po otvorenom i konkurentskom postupku u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje je sačinilo Plan nabavke za 2009. godinu broj: 09-13-010636/09 od 30. 4. 2009. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim budžetom za 2009. godinu. Planom je predviđeno da se za kapitalne nabavke realizuje 2.217.916,09 KM, a nisu razvrstane po godinama i pripadajućim projektima, što upućuje na zaključak da takav plan nabavke ne obezbjeđuje dinamičko planiranje i praćenje kapitalnih potreba. Revizijom smo utvrdili da je od navedenog iznosa u 2009. godini realizovano ukupno 209.559,98 KM, što čini 9,45% od plana.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva, koji bi doprinio većem procentu ostvarenja istih.

Potrebno je kapitalne projekte blagovremeno planirati, te u skladu sa planom preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se u roku očitovalo na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-09-003196/10 od 10. 6. 2010. godine. Primjedbe i komentari na revizorske nalaze u dijelu uspostavljenosti sistema internih kontrola i primjene Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu u dijelu ostvarenja prava za podsticaje u stočarstvu ne sadrže adekvatne dokaze koji bi uticali na promjenu nalaza i kvalifikacija, datih u nacrtu izvještaja.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

1. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba

Tabela broj 1

Ekonomski kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% Realizacije	% u ukupnom budžetu
1	2	3	4	5	6	8
611100	Bruto plata	1.360.021,14	1.344.601,00	1.342.428,80	99,84	14,78
611200	Naknada troškova zaposlenim	-	10.325,00	7.561,31	73,23	0,08
612100	Doprinos na teret poslodavca	-	79.854,00	47.547,07	59,54	0,52
613100	Putni troškovi	19.149,44	15.549,00	13.910,31	89,46	0,15
613200	Izdaci za energiju	23.121,70	23.121,00	22.688,50	98,13	0,25
613300	Izdaci za komunalne usluge	21.576,70	21.577,00	20.602,03	95,48	0,23
613400	Nabavka materijala	113.275,02	106.340,00	104.824,62	98,57	1,15
613500	Prevoz i gorivo	42.230,89	39.437,00	31.932,67	80,97	0,35
613700	Izdaci za tekuće održavanje	613.188,07	438.688,00	434.090,96	98,95	4,78
613800	Osiguranje i bankarske usluge	1.941,00	1.941,00	1.497,00	77,13	0,02
613900	Ugovorene usluge	857.027,59	548.061,00	541.339,77	98,77	5,96
614200	Grantovi pojedincima	5.297.942,83	6.492.635,00	6.491.261,98	99,98	71,49
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama-za garantni fond	35.000,00	20.000,00	20.000,00	100	0,22
	UKUPNO	8.384.474,38	9.142.129,00	9.079.685,02	99,32	100,00

2. Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela broj 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak na dan 31. 12. 2009. godine	% ostvarenja u odnosu na plan
1	2	3	4	5	6(3-4-5)	7 (5/3x100)
1.	2007.	596.925,65	472.711,17	110.657,59	13.556,89	18,54
2.	2008.	321.833,00	50.201,24	50.474,00	221.157,76	15,68
3.	2009.	343.000,00	0,00	48.428,39	294.571,61	14,12
4.	Ukupno 1+2+3	1.261.758,65	522.912,41	209.559,98	529.286,26	16,61



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenja) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima i iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Odjeljenje nije, u potpunosti, uspostavilo sistem internih kontrola, u dijelu upravljanja rizicima, kontroli utroška goriva i pređenih kilometara, dokumentovanju uzroka odstupanja u realizaciji zaključenih ugovora u pogledu rokova i planiranja i prezentiranja pozicija budžeta u skladu sa njihovom stvarnom suštinom.

Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila u vlasništvu Distrikta vrši se bez detaljnog plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine i vrste pojedinih materijala, dijelova i usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i korištenju istih.

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2009. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl.oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Brčko distrikta BiH za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama sačiniti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti odjeljenja i propisati primjerene procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu odjeljenja.

Izradu i donošenje plana nabavki, potrebno je vršiti u rokovima utvrđenim Instrukcijom o postupku nabavke.

Potrebno je blagovremeno inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i efikasnije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je dosljedno provoditi uputstvo o korištenju vozila u dijelu dostave podataka o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, te iste uskladiti sa podacima iz glavne knjige u cilju stvaranja pretpostavki za pouzdane i ekonomične analize potrošnje goriva po količini i namjeni, kao i preduzimanja mjera u cilju njene daljnje racionalizacije.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe potpisanih ugovora, a opravdana odstupanja od ugovorenih obaveza dokumentovati u zapisniku o završetku radova, čime bi se stvorili uslovi za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja pojedinih izdataka primjenjivati načelo suštine prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i fer prezentacije izvršenih transakcija.

U cilju stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je donijeti godišnji plan održavanja vozila po vozilima i vrstama potrebnih radova.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabavke usluga održavanja vozila, potrebno je količinski 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.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA U 2009. GODINI

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu april-maj 2010. godine. Ured za reviziju četvrti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade koji se odnose na: provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova, izgradnja i održavanje gradskih ulica, seoskih puteva, parkova i drugih javnih površina u Distriktu, izgradnju javnih objekata, organizaciju i funkcionisanje javnog saobraćaja u Distriktu, i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

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 sljedeća pododjeljenja:

1. Pododjeljenje za puteve i parkove;
2. Pododjeljenje za javne objekte;
3. Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor;
4. Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila;

Na dan 31. 12. 2009. godine Odjeljenje za javne poslove imalo je 39 zaposlenika, a Organizacionim planom predviđeno je 43 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije finansijskog poslovanja u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, je ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije, u aprilu i maju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2008. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 03-13-0 3040/09 od 27. 1. 2010. godine.

Skrećemo pažnju da je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2008. godinu vršena krajem 2009. godine, te da Odjeljenje nije bilo u mogućnosti da u toku 2009. godine implementira sve date preporuke.

Do momenta vršenja revizije Odjeljenje je djelimično ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu donošenja pravilnika i procedura o pojedinim aktivnostima koje djelimično uspostavljaju kontrolno okruženje kao prvu fazu u uspostavi sistema internih kontrola. Pravilnici ne sadrže procjenu rizika pa tako ni mjere i aktivnosti kojim bi se rizik eliminisao ili smanjio na prihvatljiv nivo.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz ranijih godina, koje nisu do kraja otklonjene, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo 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.

U Odjeljenju tokom 2009. godine nije bilo značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu, osim zamjene šefa pododjeljenja zbog odlaska u penziju, što nije imalo uticaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz nadležnosti odjeljenja.

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

Interna kontrola je zasnovana na aktima koje je Odjeljenje donijelo u 2007. i 2008. godini. Revizijom akata utvrđeno je da su isti dosta upočeni i da parcijalno rješavaju pojedina pitanja iz nadležnosti odjeljenja. Pravilnik o internim kontrolama ne sadrži formalnu procjenu rizika kao opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, niti ima uspostavljenu metodologiju procjene rizika značajnih aktivnosti i transakcija i procedure koje rizik eliminišu, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Pravilnikom o internoj kontroli su sve aktivnosti procijenjene kao visoko rizične bez ponuđenih kontrolnih postupaka primjerenih procijenjenom riziku.

Plan nabavki donesen je 29. 4. 2009. godine iako je članom 6 stavom 1 tačkom b Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/08 od 3. 7. 2008. godine) propisan rok od 15 dana od usvajanja budžeta.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama sačiniti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti odjeljenja i propisati primjerene procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu odjeljenja.

Izradu i donošenje plana nabavki, potrebno je vršiti u rokovima utvrđenim Instrukcijom o postupku nabavke.

5.2 Usklađenost sa zakonskim popisima

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

Zakon o putevima Brčko distrikta BiH;
Zakon o prevozu u drumskom saobraćaju,
Zakon o unutrašnjoj plovidbi u Brčko distriktu BiH,
Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH;
te drugih zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti javnih poslova.

Zakon o prostornom uređenju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) je, osim definisanja uslova koje moraju imati izvođači radova, uveo obavezu registracije preduzeća koja ispunjavaju uslove da se bave izvođenjem građevinskih radova. U toku 2009. godine nisu doneseni potrebni podzakonski akti neophodni za primjenu pomenutog zakona (koji nisu u nadležnosti odjeljenja), što je otežavalo implementaciju postupaka javnih nabavki u izgradnji puteva i drugih objekata u dijelu selekcije najpovoljnijeg ponuđača i postupaka po žalbama.

Potrebno je blagovremeno inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i efikasnije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.

5.3 Izvršenje budžeta

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Odjeljenje za javne poslove je blagovremeno podnijelo detaljan zahtjev za tekući budžet po pododjeljenjima i prirodni troškova u ukupnom iznosu 4.653.249,00 KM. Rebalansom budžeta je tekući budžet smanjen za 79.741,00 KM, tako da odobreni tekući budžet Odjeljenja za javne poslove za 2009. godinu iznosi 4.573.508,00 KM. Smanjenje tekućeg budžeta se sastoji od smanjenja bruto plata za 43.941,00 KM i izdataka za materijal i usluge za 35.800,00 KM.

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

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu 899.139,00 KM, a ostvareni u iznosu 880.655,80 KM ili 97,94% izvršenja.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu 18.907,00 KM, a ostvareni u iznosu 15.971,12 KM ili 84,47% izvršenja. Izdaci za benzin iznose 6.009,08 KM za 5 vozila, a za dizel-gorivo 8.563,44 KM za 11 vozila. Revizijom je utvrđeno da za jedno vozilo nema dostavljenih podataka o pređenim kilometrima tokom godine što stvara mogućnost nenamjenskog korištenja istog.

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. Izvještaj o potrošnji goriva po odjeljenjima i institucijama za 2009. godinu, ukazuje na

povećanje potrošnje goriva za 12,13% u odnosu na ostvarenje u 2008. godini. Poređenjem evidencije Odjeljenja o vrijednosti utrošenog goriva sa glavnom knjigom uočeno je odstupanje koje ukazuje da jedan dio računa za gorivo nije evidentiran u Odjeljenju, što nije u skladu sa Uputstvom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06).

Potrebno je dosljedno provoditi Uputstvo o korištenju vozila u dijelu dostave podataka o pređenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, te iste uskladiti sa podacima iz glavne knjige u cilju stvaranja pretpostavki za pouzdane i ekonomične analize potrošnje goriva po količini i namjeni, kao i preduzimanja mjera u cilju njene daljnje racionalizacije.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 3.504.971,00 KM, a ostvareni u iznosu 3.473.226,42 KM ili 99,09% izvršenja.

Od ostvarenog iznosa na održavanje puteva odnosi se 2.640.130,60 KM, održavanje parkova i zelenih površina 639.074,76 KM, izradu signalizacije 160.561,83 KM, izdatke za održavanje opreme i vozila Odjeljenja u 2009. godini 26.463,55,73 KM. Revizijom je utvrđeno da izdaci za održavanje puteva dijelom sadrže radove čija suština odražava sticanje sredstava, te se isti trebaju izvršavati u okviru budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je prilikom planiranja pojedinih izdataka primjenjivati načelo suštine prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i fer prezentacije izvršenih transakcija.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2009. godini

Kapitalni izdaci u 2009. godini planirani su u iznosu 16.087.809,72 KM, a ostvareni u iznosu 7.309.550,07 KM ili 45,44% izvršenja.

U 2009. godini je vršeno korištenje sredstava budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine u iznosu 1.468.431,54 KM, što je u suprotnosti s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/01) i članom 35 Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02).

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

Revizijom zapisnika – izjava o završetku ugovorenih - naručenih radova, kod određenog broja ugovora je uočen izostanak konstatacije prekoračenja ugovorenih rokova, odobravanje prekoračenja roka i obračuna penala.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe potpisanih ugovora, a opravdana odstupanja od ugovorenih obaveza dokumentovati u zapisniku o završetku radova, čime bi se stvorili uslovi za efikasniju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da pojedini projekti po nazivu projekta - sanacija puta ... i zapisniku o završetku-okončanju ugovorenih radova gdje se kao vrsta radova označi održavanje što upućuje da se radi o tekućem izdatku – rashodu, a isti je planiran i iskazan u budžetu kapitalnih potreba.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih izdataka primjenjivati načelo suštine prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o budžetu i fer prezentacije pojedinih budžetskih pozicija.

5.4 Ostali nalazi

Izdaci za održavanje vozila Distrikta preko Odjeljenja u 2009. godini ostvareni su u iznosu 394.902,60 KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjeljenja odnosi 24.497,29 KM ili 6,20% ukupnih troškova.

Održavanje vozila Distrikta, na zahtjev korisnika vozila, vrši se bez postojanja godišnjeg plana održavanja po vozilima i vrstama radova.

Održavanje vozila za 2009. godinu je vršeno je na osnovu okvirnog sporazuma, zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za servisiranje i popravku motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Kao kriterij za ocjenu ponude kvalifikovanih ponuđača uzeta je cijena usluge 80% i udaljenost servisa 20%. Kao cijena usluge uzeta je cijena norma sata po normativima proizvođača za grupu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na osnovu predmjera potrebnih radova i mišljenja komisije o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala i normativa vremena sa uslovima okvirnog sporazuma. Materijal neophodan za održavanje, koji čini veći dio izdataka za održavanje, nije bio predmet tendera, tako da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama u BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima budžeta Distrikta.

U cilju stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je donijeti godišnji plan održavanja vozila po vozilima i vrstama potrebnih radova.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabavke usluga održavanja vozila, potrebno je količinski 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.

6. 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. 2009. godine dopisom broj 03-0280RM-01/10 od 7. 6. 2010. godine.

U navedenom očitovanju odjeljenje je u potpunosti prihvatilo nalaze revizije.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tabela 1 Pregled izvršenja tekućeg budžeta Odjeljenja za 2009. godinu

Iznosi u KM

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008.	Plan budžeta 2009.	Preraspodjela IX	Preraspodjela XII	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2009.	%
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	851.686,17	943.080,00	0	0	-43.941	899.139,00	880.655,80	97,94%
611100	Bruto plate i naknade	851.686,17	863.755,00			-24.172	839.583,00	825.224,96	98,29%
611200	Naknade zaposlenim		27.500,00			-2.525	24.975,00	20.791,68	
612100	Doprinosi na teret poslodavca		51.825,00			-17.244	34.581,00	34.639,16	100,17%
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.867.750,17	3.710.169,00	0,00	0,00	-35.800,00	3.674.369,00	3.606.988,09	98,17%
613100	Putni troškovi	7.152,55	7.152,00	2.000		-2.500	6.652,00	5.363,74	80,63%
613200	Izdaci za energiju	33.741,70	33.742,00		500	-12.200	22.042,00	16.972,46	77,00%
613300	Izdaci za komunalne usluge	26.348,90	26.349,00		2.000	-800	27.549,00	25.297,71	91,83%
613400	Nabavka materijala	15.437,48	15.437,00	4.800		-4.000	16.237,00	9.429,68	58,08%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	22.206,73	22.207,00	1.000		-4.300	18.907,00	15.971,12	84,47%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.497.472,14	3.497.471,00	7.500			3.504.971,00	3.473.226,42	99,09%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.750,50	2.751,00				2.751,00	1.988,00	72,26%
613900	Ugovorene usluge	62.640,17	105.060,00	-15.300	-2.500	-12.000	75.260,00	58.738,96	78,05%
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	200.000,00	0,00			0	0,00	0,00	
	Ukupno tekući izdaci	4.719.436,34	4.653.249,00	0,00	0,00	-79.741,00	4.573.508,00	4.487.643,89	98,12%

Tabela 2 Pregled realizacije budžeta kapitalnih potreba u 2009. godini

Iznosi u KM

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009.	Izvršeno 2009.	% izvršenja
1.	2006.	14.015.220,93	7.216.037,15	1.468.431,54	61,96%
2.	2007.	17.667.555,91	11.829.731,42	2.691.744,46	82,19%
3.	2008.	16.321.528,02	7.438.997,69	5.015.465,38	76,31%
4.	2009.	16.087.809,72	0,00	7.309.550,07	45,44%
Ukupno 2006.-2009.		64.092.114,58	26.484.766,26	16.485.191,45	67,04%



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja. Naprijed navedeno je imalo za rezultat sljedeće:
 - a) nepravilnosti vezane za prijem i potrošnju lož-ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju,

- b) nepoštivanje Instrukcije gradonačelnika u pogledu sačinjavanja mjesečnih izvještaja o naplati prihoda,
 - c) nije vršeno planiranje budžetskih sredstava na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava,
 - d) nepridržavanje donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata,
 - e) nepridržavanje Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji za polaganje vozačkih ispita u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada članovima komisije.
- Postojanje slabosti u efikasnosti upravljanja i organizaciji rada i nadgledanja poslovanja, koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjeljenja prema nižim organizacionim jedinicama.
 - Odjeljenje nije izvršilo popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom, tako da je radi kontinuiteta nastavnog procesa, vršena isplata za zamjene nastavnika na nepopunjene pozicije predviđene Organizacionim planom. Od ukupno isplaćenih bruto plata, iznos od **676.664,80 KM** je isplaćen postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu drugog nastavnika.
 - Izdaci za nabavku hrane za obdaništa su ostvareni u iznosu od **189.209,16 KM**. Odjeljenje nije poštovalo odredbe ugovora vezane za isporuku robe i vršilo je plaćanja robe uz prethodno potpisanu otpremnicu kao dokazu o zaprimljenoj količini robe, dok se ista nalazila u skladištu dobavljača.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje, ima neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, da Odjeljenje uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- *Potrebno je, otkloniti slabosti u efikasnosti upravljanja, organizaciji rada i nadgledanju poslovanja koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjeljenja prema nižim organizacionim strukturama.*
- *Potrebno je izvršiti popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 101, stavova 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u dijelu zamjene zaposlenih odsutnih nastavnika, koja može trajati najduže do tri mjeseca.*
- *Potrebno je, propisati pravila i procedure koje će regulisati internu kontrolu prijema i potrošnje lož-ulja.*
- *Potrebno je, promjene u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu evidentirati u skladu s članom 12 Pravilnika o računovodstvu i članom 46 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, vršiti redovan godišnji popis imovine (lož-ulja), kako bi stvarno stanje uskladili sa knjigovodstvenim stanjem, član 58 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje uspostavi mjesečnu kontrolu dostavljenih računa u pogledu utroška električne energije.*
- *Potrebno je količinu nabavljenih udžbenika uskladiti sa brojem učenika koji imaju potrebu za određenim udžbenicima kako bi se, u skladu s članovima 4 i 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/08), učenicima osigurali uslovi za slobodan pristup i učešće u obrazovanju, naročito u nabavci besplatnih udžbenika, priručnika i drugog didaktičkog materijala.*
- *Potrebno je da Stručni aktiv obrazovnih institucija (škola) koji čine svi nastavnici, odnosno profesori istog ili srodnog predmeta, u skladu s članom 132 stavom i) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, vrši uvid u važeće udžbenike i daje ocjenu i preporuku za njihovu upotrebu. Također je potrebno da Pedagoška institucija odredi potrebe i utvrdi standarde za izradu udžbenika (član 112 stav j) Zakona o obrazovanju, koji bi po svom sadržaju najbolje odgovarali nastavnom planu i programu.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 2 Ugovora o nabavci roba koji kaže da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do 30. 6. 2009. godine, odnosno 31. 12. 2009. godine.*
- *Također je potrebno da, u skladu s članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01.1-02-017852/08 od 17. aprila 2008. godine, šef Odjeljenja imenuje lice ili Komisiju koji će biti zaduženi za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta svake pojedinačne nabavke jer se radi o potrošnim robama sa ograničenim rokom upotrebe i sukcesivnim nabavkama.*
- *Potrebno je zahtjev za objavu obavještenja o nabavkama koje se finansiraju iz operativnog budžeta dostavljati do 15. oktobra tekuće godine u skladu s članom 34 stavom 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, proceduru nabavke usluga, odnosno postupka dodjele ugovora, pokrenuti na vrijeme u skladu sa planiranim sredstvima, kako bi se na vrijeme izvršavala zakonom propisana obaveza Brčko distrikta u području besplatnog prevoza učenika (član 9 Zakona o obrazovanju).*

- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 19, Pohađanje škole upisnog područja, Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/08), što bi dovelo do racionalizacije troškova prevoza učenika.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati član 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave i isplatu za rad članovima komisija vršiti samo u slučaju da se rad komisije zbog prirode i karaktera posla ne može obavljati u toku radnog vremena.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati članove 1 i 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji za polaganje vozačkih ispita, kako ne bi dolazilo do prekoračenja navedenog iznosa za isplatu.*
- *Potrebno je, iz ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita isključiti iznos obaveze za PDV, jer je pružanje usluga ovakve vrste, u skladu s članom 8 Zakona o PDV-u, oporezivo. Također je potrebno Odluku o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad izmijeniti i dopuniti, tako da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa, isključi iznos obaveze za PDV, a zatim se izdvaja iznos koji se raspoređuje za angažovanje Komisije.*
- *Potrebno je kriterije za dodjelu stipendija preciznije definisati kako bi se izbjegli naprijed navedeni nedostaci odnosno i kako bi korisnici stipendija bili u ravnopravnom položaju.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavlja Izvještaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*
- *Također je potrebno da Odjeljenje, mjesečno usaglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.*
- *Planiranje sredstava Odjeljenja, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje za 2009. godinu 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). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH

Objašnjenje zadatka

Odjeljenje za obrazovanje obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz nadležnosti Vlade, koje se odnose na:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja,
- ostvarivanje potpune angažovanosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija,
- efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja rada i saradnje sa drugim organima.

Opis programa rada

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

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta broj 01.1-02-034602/08 od 18. 7. 2008. godine u Odjeljenju je za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **989** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Odjeljenje je imalo **912** zaposlenika, što je za **77** zaposlenika manje u odnosu na Organizacioni plan.

• Odjeljenje za obrazovanje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje,
- Pododjeljenje za srednje obrazovanje,
- Pododjeljenje za zajedničke poslove,
- Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje i
- Pedagoška institucija.

Broj zaposlenih u Pododjeljenju za predškolsko i osnovno obrazovanje

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Pododjeljenju za predškolsko i osnovno obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **657** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje je imalo **612** zaposlenika, što je za **45** zaposlenika manje nego što je to predviđeno Organizacionim planom.

Broj zaposlenih u Pododjeljenju za srednje obrazovanje

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Pododjeljenju za srednje obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **313** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Pododjeljenje za srednje obrazovanje je imalo **283** zaposlenika, što je za **30** zaposlenika manje nego što je to predviđeno Organizacionim planom.

Broj zaposlenih u Pododjeljenju za zajedničke poslove

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Pododjeljenju za zajedničke poslove za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **4** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Pododjeljenje za zajedničke poslove je imalo **5** zaposlenika.

Broj zaposlenih u Pododjeljenju za ljudske resurse i zapošljavanje

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Pododjeljenju za ljudske resurse i zapošljavanje za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **8** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje je imalo **7** zaposlenika.

Broj zaposlenih u Pedagoškoj instituciji

Prema Organizacionom planu i sistematizaciji radnih mjesta u Pedagoškoj instituciji za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **7** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tokom 2009. godine Pedagoška institucija je imala **5** zaposlenika.

3. PREDMET CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2009.** 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2009.** godinu, možemo konstatovati da Odjeljenje nije postupilo po preporukama, datim nakon obavljene revizije za **2008.** godinu, koje se odnose na:

- potrebu identifikacije i analiziranja značajnih procesa poslovanja, te u skladu sa tim procesima odrediti rizike nastanka materijalne greške,
- predloženu potrebu planiranja i pripreme analitičkog plana operativnih troškova po mjestu nastanka troška odnosno po školskim i predškolskim ustanovama radi efikasnije kontrole i razumijevanja izvršenja budžeta. Navedena preporuka je ispoštovana u planu budžeta za 2010. godinu,
- potrebu uvođenja dnevne evidencije o potrošnji lož-ulja kao i kontrolu potrošnje po školskim i predškolskim ustanovama kako bi se spriječile moguće nepravilnosti,
- potrebu pridržavanja detaljnog plana aktivnosti vezanih za nabavku roba i usluga, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija planiranih sredstava za kapitalne potrebe,
- potrebu donošenja akta kojim će se regulisati kriteriji za dodjelu, kao i visinu sredstava po pojedinim školskim ustanovama koja se mogu utrošiti prilikom održavanja raznih manifestacija (dan škole, takmičenja i slično).

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršena procjena funkcionisanja sistema internih kontrola, kako bi se uvjerali da li uspostavljeni sistem internih kontrola osigurava tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Odjeljenja sa aspekta:

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

Revizijom smo ustanovili, da menadžment Odjeljenja još uvijek nije u potpunosti izgradio sistem internih kontrola, koji se bazira na modelu od pet komponenti (COSO model).

Slabosti su utvrđene u sljedećim komponentama:

- **Slabosti kontrolnog okruženja**, što potvrđuju činjenice da nije:
 - a) osigurana disciplina i organizacija, koja utiče na kvalitet i kontinuitet uspostave politika i procedura internih kontrola,
 - b) izvršena dodjela odgovornosti i ovlaštenja od strane menadžmenta, koja bi obezbijedila bolje i efikasnije poslovanje i zaštitu imovine.
- **Slabosti kontrolnih postupaka**, kao korektivnih mjera potrebnih da dopune aktivnosti internih kontrola, se ogledaju u sljedećim propustima i slabostima:
 - a) propusti prilikom planiranja budžeta,
 - b) slabosti u organizaciji rada i poslovanja,
 - c) nepostojanje propisanih procedura vezanih za kolanje dokumentacije, odnosno prijem i ovjeru računa o nastalim rashodima u nižim organizacionim jedinicama (računi za struju).
- **Slabosti procjene rizika**, menadžment Odjeljenja nije vršio procjenu rizika značajnih grešaka, koje mogu nastati u pojedinim procesima poslovanja pojedinih školskih i predškolskih ustanova, kao ni izradu protiv mjera (zaštitu od rizika).
- **Slabosti nadgledanja poslovanja**, koje se ogledaju kroz rukovodne i nadzorne aktivnosti koje menadžment poduzima po pojedinim školskim i predškolskim ustanovama.

Potrebno je, da Odjeljenje uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

Potrebno je, otkloniti slabosti u efikasnosti upravljanja, organizaciji rada i nadgledanju poslovanja koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjeljenja prema nižim organizacionim strukturama.

5.2. Tekući izdaci

5.2.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate ostvareni su u iznosu od **22.666.947,01 KM**, što u odnosu na plan predstavlja izvršenje od **99,62%**. Knjigom budžeta za 2009. godinu je planiran iznos bruto plata od **22.753.018,00 KM** za **987** zaposlenika. Revizijom smo ustanovili da je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca, na nivou Odjeljenja, iznosio **912**, što znači da je bilo **75** zaposlenika manje u odnosu na Knjigu budžeta, odnosno **77** manje u odnosu na Organizacioni plan. Istovremeno budžetska sredstva namijenjena za bruto plate su utrošena u planiranom iznosu od 99,62% dok je ostvareni broj zaposlenih u odnosu na planirani iznosio 92,40%. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da je razlika u ostvarenim procentima utrošenih sredstava i broja zaposlenih iznosila 7,22% u korist većeg ostvarenja utrošenih sredstava za bruto plate. Nadalje možemo konstatovati da je iznos od **676.664,80 KM** ostvarenih bruto plata isplaćen postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu drugog nastavnika.

Član 101 (Zamjena odsutnog nastavnika), stavovi 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, broj 10/08) predviđa da je zbog neophodnog kontinuiteta nastavnog procesa, u slučaju privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva, nastavnik, stručni saradnik i saradnik u nastavi **zamjenjuje** drugog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi. Zamjena odsutnog nastavnika, stručnog saradnika i saradnika u nastavi može trajati najduže tri mjeseca. Revizijom smo ustanovili da su isplate za zamjene nastavnika vršene na nepopunjene pozicije predviđene organizacionim planom, odnosno vršena je zamjena nastavnika koji nije u nastavnom procesu. Također smo ustanovili da je navedena zamjena vršena na periodu dužem od tri mjeseca što je u suprotnosti s članom 101, stavom 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama.

Potrebno je izvršiti popunjavanje upražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom.

Također je potrebno dosljedno poštovati odredbe člana 101, stavova 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u dijelu zamjene zaposlenih odsutnih nastavnika, koji može trajati najduže do tri mjeseca.

5.2.2. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju su ostvareni u iznosu od **1.171.624,36 KM** što u odnosu na plan od **1.203.245,00 KM** predstavlja **97,37%** izvršenja.

U okviru ovih troškova izdaci za lož-ulje iznose **906.573,19 KM** što u odnosu na ostvarenje prethodne godine predstavlja povećanje za **193.508,06 KM** ili 27%.

Revizijom smo ustanovili nepravilnosti vezane za prijem i potrošnju lož-ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, koje se ogledaju u sljedećem:

- f)* količinski prijem lož-ulja po školskim i predškolskim ustanovama suštinski obavlja jedna osoba, dok se sekretar škole formalno potpisuje na otpremnici bez prethodno provjerene zaprimljene količine,
- g)* od rezervoara za gorivo do peći nisu instalirana protočna brojila tako da je nemoguće utvrditi utrošenu količinu goriva, po školskim i predškolskim ustanovama ne postoje evidencije o dnevnoj i mjesečnoj potrošnji lož-ulja,
- h)* izlazi robe se ne vode po stvarnoj potrošnji,

- i) stanje lož-ulja po evidencijama u materijalnom knjigovodstvu se ne slaže sa stanjem u finansijskom knjigovodstvu. Također je evidentno da se stvarno stanje lož-ulja po pojedinim školskim institucijama ne slaže sa materijalnim stanjem u knjigovodstvu, što je uzrokovalo nemogućnost utvrđivanja inventurnih razlika odnosno stvarnog stanja utvrđenog popisom.

Navedene nepravilnosti pod *a*) i *b*) ukazuju na činjenicu da ne postoje interne kontrole u prijemu i potrošnji lož-ulja, a nepravilnosti navedene pod *c*), *d*) ukazuju na činjenicu da se materijalno i finansijsko knjigovodstvo ne vodi po načelima urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti što je u suprotnosti s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo također ustanovili, da na dan **31. 12. 2009.** godine, ne postoji obavezan redovan popis stanja količina lož-ulja, što je suprotno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, propisati pravila i procedure koje će regulisati internu kontrolu prijema i potrošnje lož-ulja.

Potrebno je, promjene u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu evidentirati u skladu s članom 12 Pravilnika o računovodstvu i članom 46 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u skladu s članom 58 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, vršiti redovan godišnji popis imovine (lož-ulja), kako bi stvarno stanje uskladili sa knjigovodstvenim stanjem.

Izdaci za električnu energiju ostvareni su u iznosu od **222.113,59 KM**, dok su isti prethodne godine ostvareni u iznosu od **230.157,92**. Na osnovu dostavljene dokumentacije smo ustanovili da Odjeljenje nije uspostavilo kontrolu mjernih mjesta po pojedinim obrazovnim institucijama gdje se vrši očitavanje utrošene električne energije, niti je zadužena osoba za kontrolu i analizu dostavljenih računa.

Potrebno je da Odjeljenje uspostavi mjesečnu kontrolu dostavljenih računa u pogledu utroška električne energije.

5.2.3. Izdaci za nabavku materijala

Odjeljenje je u **2009.** godini ostvarilo izdatke nabavke materijala u iznosu od **745.514,01 KM**, dok su planirani troškovi iznosili **875.927,00 KM**, što predstavlja **85,11%** planiranog iznosa. Od toga je za izdatke za obrazovna pomagala i školske **knjige** utrošeno **320.241,38 KM**, za izdatke za obrasce i papir **155.132,13 KM**, materijal za pripremanje hrane **189.209,16 KM**.

Nabavka školskih knjiga je pokrenuta Zahtjevom za objavu obavještenja o nabavci Odjeljenja za obrazovanje broj: 173715 od 19. 6. 2009. godine. Prema Obavještenju o nabavci broj 02 -13-019697/09 od 22. 6. 2009. godine predmet ugovora je bio podijeljen na devet lotova a ukupna količina, odnosno broj udžbenika je naveden u tenderskoj dokumentaciji. Proveden je otvoreni postupak, a javno otvaranje ponuda je izvršeno 30. 7. 2009. godine.

Izabrani su najpovoljniji ponuđači sa kojima je zaključen Ugovor o nabavci robe broj **07-37-026633/09** od **24. 9. 2009.** godine, a na osnovu Odluke o dodjeli ugovora, potpisane od strane šefa Odjeljenja, broj 07-37-026633/09 od 21. 8. 2009. godine.

Na osnovu dostavljene dokumentacije i prema izjavama ovlaštenih osoba u obrazovnim institucijama, ustanovili smo da nabavljena količina udžbenika nije adekvatna i ne odgovara broju učenika koji imaju potrebu za udžbenicima, po pojedinim školama, što znači da određeni broj učenika ne dobije udžbenike. Osnovni razlozi za ovakvu pojavu su što su udžbenici naručeni od strane škole a nisu predviđeni tenderskom dokumentacijom ili su isti predviđeni tenderskom dokumentacijom ali nisu isporučeni od strane izdavača. Tako na primjer nije nabavljena dovoljna količina Aneksa za nastavni predmet Muzička - glazbena kultura za VI, VII osmogodišnje škole, VII i VIII devetogodišnje škole.

Potrebno je količinu nabavljenih udžbenika uskladiti sa brojem učenika koji imaju potrebu za određenim udžbenicima kako bi se, u skladu s članovima 4 i 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 10/08), učenicima osigurali uslovi za slobodan pristup i učešće u obrazovanju, naročito u nabavci besplatnih udžbenika, priručnika i drugog didaktičkog materijala.

Poseban problem predstavlja neusklađenost nastavnog plana i programa sa sadržajem udžbenika, odnosno odabrani udžbenici ne odgovaraju nastavnom planu i programu, iako se nabavljeni udžbenici nalaze u Katalogu odabranih udžbenika. Tako na primjer imamo situaciju da se za predmet „Poznavanje prirode i društva“ u istom razredu naručuju tri različita udžbenika.

Potrebno je da Stručni aktiv obrazovnih institucija (škola) koji čine svi nastavnici, odnosno profesori istog ili srodnog predmeta, u skladu s članom 132 stavom i) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, vrši uvid u važeće udžbenike i daje ocjenu i preporuku za njihovu upotrebu. Također je potrebno da Pedagoška institucija odredi potrebe i utvrdi standarde za izradu udžbenika (član 112 stav j) Zakona o obrazovanju, koji bi po svom sadržaju najbolje odgovarali nastavnom planu i programu.

5.2.3.1. Materijal za pripremanje hrane

Izdaci za nabavku hrane ostvareni u ukupnom iznosu od **189. 209,16 KM**. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora od 16. 2. 2009. godine, zaključen je Ugovor sa ponuđačem dana **13. 3. 2009.** godine, u ukupnom iznosu **101.605,17 KM**, za prvih šest mjeseci 2009. godine. Član 2 Ugovora predviđa da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do **30. 6. 2009. godine**. Pregledom dokumentacije (dostavljenih računa i otpremnica) smo ustanovili da je prva isporuka hrane izvršena dana 26. 5. 2009. godine u ukupnom iznosu od **18.376,66 KM**, druga isporuka je izvršena 29. 9. 2009. godine u iznosu od **19.086,52 KM**, treća isporuka dana 20. 11. 2009 u iznosu od **22.840,09 KM** a četvrta 3. i 4. 12. 2009. godine u iznosu od **41.298,76 KM**, tako da je Nalog realizovan u ukupnom iznosu od **101.602,03 KM**. Na osnovu naprijed navedenog možemo zaključiti da je isporuka hrane vršena suprotno članu 2 Ugovora o nabavci roba broj 07-13-003465/09-1.

U međuvremenu, a prije nego što je prethodni nalog za nabavku bio realizovan, pokrenuta je nabavka nove količine hrane za obdanište „Naša djeca“ na zahtjev odjeljenja za obrazovanje broj 173705 od **6. 5. 2009. godine**. Proveden je otvoreni postupak javne nabavke i izbora najpovoljnijeg ponuđača, uz dodatnu objavu Obavještenje o nabavci broj 02-13-012933/09 u Službenom glasniku BiH od 18. 5. 2009. godine. Ukupna cijena nabavke sa uračunatim PDV-om je iznosila **86.802,53 KM**. Ugovor o nabavci robe je zaključen 17. 8. 2009. godine a isporuka je trebala biti izvršena do 31. 12. 2009. godine. Na osnovu **otpremnica** ustanovili smo da je isporuka hrane prema tenderskoj dokumentaciji i ponudi izvršena **15. 12. 2009.** godine u cjelokupnom iznosu, što nije u skladu s članom 2 Ugovora o nabavci robe broj 07-13-019728/09-1 od 17. 8. 2009. godine, kojim je regulisano da će se isporuka vršiti sukcesivno u periodu do 31. 12. 2009. godine. Ovo iz razloga jer se radi o robi „sezonskog karaktera“ odnosno predmet ugovora je svakodnevna potrošna roba koja ima ograničeni rok upotrebe. Revizijom smo ustanovili da je izvršeno plaćanje robe uz prethodno potpisanu otpremnicu i račun kao dokazima o zaprimljenoj količini robe, dok se ista nalazila u skladištu dobavljača.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 2 Ugovora o nabavci roba koji kaže da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do 30. 6. 2009. godine, odnosno 31. 12. 2009. godine.

Takođe je potrebno da, u skladu s članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01.1-02-017852/08 od 17. aprila 2008. godine, šef Odjeljenja imenuje lice ili Komisiju koji će biti zaduženi za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta svake pojedinačne nabavke jer se radi o potrošnim robama sa ograničenim rokom upotrebe i sukcesivnim nabavkama.

5.2.4. Usluge prevoza učenika

Usluge prevoza učenika u 2009. godini ostvarene su u iznosu od **2.196.769,10 KM**, a planirane u iznosu od **2.265.622,00 KM**.

Odjeljenje je dana **10. 11. 2008.** godine pokrenulo proceduru nabavke usluga **vanlinijskog prevoza učenika osnovnih i srednjih škola za putovanja preko 3 km**, Zahtjevom za objavu obavještenja broj: 07-37-059201/08 -01 od **10. 11. 2008.** godine, sa mogućnošću zaključenja okvirnog sporazuma za **2009., 2010. i 2011.** godinu. Procijenjena vrijednost ugovora je **9.300.000 KM**. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da zahtjev za nabavku nije dostavljen u Pododjeljenje za javne nabavke u skladu sa rokom predviđenim članom 34 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je zahtjev za objavu obavještenja o nabavkama koje se finansiraju iz operativnog budžeta dostavljati do 15. oktobra tekuće godine u skladu s članom 34 stavom 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Postupak nabavke je bio otvoreni, međunarodni, a otvaranje ponuda je obavljeno 30. 12. 2008. godine. Nakon provedenog postupka u kojem su sudjelovala četiri ponuđača, i nakon eliminisanja dvije ponude od kojih je jedna bila odbačena a druga nekvalifikovana, Komisija za javne nabavke nastavila je postupak sa dva kvalifikovana ponuđača, te donijela preporuku o dodjeli ugovora. Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma za 2009., 2010. i 2011. godinu za nabavku usluga, broj 07-13-001631/09 od 23. 1. 2009. godine, okvirni sporazum je dodijeljen najpovoljnijem ponuđaču d. o. o. „Krajnović“ Brčko i d. d. „Laser“ Brčko. Ukupna cijena nabavke sa uračunatim PDV-om je iznosila 9.300.000,00 KM, a finansiranje nabavke će se vršiti iz tekućeg budžeta za 2009, 2010. i 2011. godinu.

Ponuđač Konzorcij „Ljaljić“ d.o.o. Čelić i „Biljevac –Turs“ d.o.o. Kalesija je protiv Odluke ugovornog organa Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za obrazovanje, uložio žalbu, a ista je Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi, broj U-686/09 od 26. 8. 2009. godine, odbačena kao **neosnovana**. Okvirni sporazum između Odjeljenja za obrazovanje i Konzorcija „Krajnović“ d.o.o. Brčko i d. d. „Laser“ Brčko, broj: 07-13-001631/09-1 je zaključen 11. 11. 2009. godine. S obzirom da postupak javne nabavke nije bio okončan do novembra mjeseca 2009. godine a prevoz učenika je zakonska obaveza na području Brčko distrikta BiH, plaćanje usluga prevoza učenika do okončanja postupka javne nabavke za prevoz učenika, vršena je uz saglasnost izdatu od strane Skupštine Brčko distrikta, na prijedlog Vlade.

Potrebno je, proceduru nabavke usluga, odnosno postupka dodjele ugovora, pokrenuti na vrijeme u skladu sa planiranim sredstvima, kako bi se na vrijeme izvršavala zakonom propisana obaveza Brčko distrikta BiH u području besplatnog prevoza učenika (član 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Službeni glasnik, broj 10/08).

Pregledom spiskova učenika po određenim školama, na osnovu kojih se vrši fakturisanje i plaćanje, ustanovili smo da se upisna područja ne poštuju, što znači da se krši član 19 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, što ima uticaja na povećanje izdataka za prevoz učenika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 19, Pohađanje škole upisnog područja, Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/08), što bi dovelo do racionalizacije troškova prevoza učenika.

5.2.5. Ugovorene usluge

Izdaci za usluge po ugovorima o djelu u **2009. godini**, ostvareni su u iznosu od **208.699,41 KM** i odnose se na isplate za rad u komisijama čiji članovi nisu zaposlenici javne uprave.

Također, naknade za rad u komisijama zaposlenicima javne uprave (naknade za privremene i povremene poslove) su isplaćene u iznosu od **142.948,01 KM**.

U Odjeljenju za obrazovanje je formirano sedam komisija koje rade van radnog vremena i čijim članovima se vrši isplata a to su:

- a) **Komisija za polaganje vozačkih ispita.** Dana 15. 12. 2008. godine šef Odjeljenja donio Odluku o imenovanju komisije za polaganje vozačkih ispita broj 07-02-067471/08. Komisija broji dvanaest članova te jednog člana iz Odjeljenja za zdravstvo za provjeru znanja iz pružanja prve pomoći i jednog administrativnog radnika. Odlukom o izmjeni odluke broj: 07-02-067471 od 6. 11. 2009. godine komisija je imenovana na period od dvije godine,
- b) **Stručni tim za kontrolu i nadzor** nad sprovođenjem propisa za osposobljavanje kandidata za vozače i polaganje vozačkog ispita, koja broji sedam članova,
- c) **Komisija za sprovođenje ispita za dobijanje licence** za predavače teoretske nastave, ispitivača iz teoretskog dijela ispita i ispitivača za upravljanje motornim vozilima i Komisija za sticanje zvanja vozača instruktora, koja broji dvanaest članova i sekretara komisije,
- d) **Komisija za polaganje stručnih ispita** o stručnom usavršavanju nastavnika, stručnih saradnika u nastavi osnovnih i srednjih škola i vaspitača u predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH, broji sedam članova i pet zamjenika članova,
- e) **Komisija za nostrifikaciju** i ekvivalenciju inostranih školskih svjedočanstava, broji šest članova,
- f) **Komisija za provjeru ispunjavanja uslova za promjenu i proširenje djelatnosti rada autoškola,** broji tri člana i
- g) **Komisija za rekonstrukciju matičnih knjiga,** koja broji tri člana.

Prema članu 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, službenici i namještenici su obavezni raditi u komisijama, rad se organizuje u toku radnog vremena i za ovaj rad se ne plaća posebna naknada. Šef odjeljenja može podnijeti zahtjev službeniku za etiku, za davanje saglasnosti za rad komisije van radnog vremena. Saglasnost se daje samo u slučaju da se rad komisije zbog prirode i karaktera posla ne može obavljati u toku radnog vremena. Za učesće u radu komisije van radnog vremena, članovi komisije ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u maksimalnom iznosu od 20% od prosječne plate zaposlenih u organima uprave Distrikta.

Revizijom smo ustanovili da je službenik za etiku izdao saglasnost za rad svim Komisijama i da svaki član Komisije ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u maksimalnom iznosu.

Međutim, na osnovu dostavljene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da su sve komisije morale raditi van radnog vremena i da su iste trebale ostvariti maksimalan iznos za isplatu predviđenim članom 84 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno poštovati član 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave i isplatu za rad članovima Komisija vršiti samo u slučaju da se rad komisije zbog prirode i karaktera posla ne može obavljati u toku radnog vremena.

Odlukom o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad, broj 07-13-069801/08 od **29. 12. 2008.** godine, je regulisan način obračuna naknade za rad Komisije za polaganje vozačkih ispita. Član 3 navedene Odluke reguliše da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa izdvaja 40% sredstava koji se raspoređuju na angažovanje Komisije. Od ukupno ostvarenih sredstava koja pripadaju Komisiji se izdvaja 5% predsjedniku Komisije. Preostali iznos od 95% se ravnomjerno raspoređuje na **sve angažovane** u obračunskom mjesecu. Pregledom obračuna naknade za rad članova Komisije za mjesec januar 2009. godine ustanovili smo da se iznos sredstava od 40% za angažovanje Komisije dijeli na 11 članova Komisije koji nisu zaposlenici Vlade Brčko distrikta BiH, dok se administrativni radnik i još jedan član, koji je zaposlenik Vlade ne isplaćuju iz tih sredstava, nego na teret budžeta za 2009.

godinu, što je u suprotnosti sa Odlukom o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji za polaganje vozačkih ispita.

Potrebno je dosljedno poštovati članove 1 i 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji za polaganje vozačkih ispita, kako ne bi dolazilo do prekoračenja navedenog iznosa za isplatu.

Kako je naprijed navedeno članom 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Komisiji, je regulisano da se „od ukupno ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa izdvaja 40% sredstava koji se raspoređuju na angažovanje Komisije”. Odlukom nije definisan pojam „bruto iznosa“ jer bruto iznos odnosno prihod prikupljen po osnovu polaganja vozačkih ispita sadrži i obavezu za porez na dodanu vrijednost (PDV), što umanjuje prihod po tom osnovu za **14, 5299%**. Dakle, pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da je pojam „ukupno ostvarene uplate“ neprecizno i nejasno definisan jer bruto iznos ostvarenih uplata sadrži i obavezu isplate sredstava po osnovu PDV-a.

Potrebno je, iz ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita isključiti iznos obaveze za PDV, jer je pružanje usluga ovakve vrste, u skladu sa članom 8 Zakona o PDV-u, oporezivo. Također je potrebno Odluku o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad izmijeniti i dopuniti, tako da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovu polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa, isključi iznos obaveze za PDV, a zatim se izdvaja iznos koji se raspoređuje za angažovanje Komisije.

5.2.6. Grantovi pojedincima, stipendije

Odjeljenje je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, dana 13. 5. 2009. godine raspisalo Konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima, broj 07-13-013811/09. Dodijeljene su 54 stipendije za period od 1. 1. do 30. 6. 2009. godine, i to 50 stipendija studentima druge i starijih godina studija i 4 stipendije studentima prve godine studija a bili su proglašeni učenikom generacije, u šest jednakih obroka, počevši od 1. 1. 2009. godine do 30. 6. 2009. godine, u visini od **200 KM**.

Na osnovu **Odluke** o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnom studentima Brčko distrikta BiH broj: 07-02-003364/09 od 9. 4. 2009. godine, kojom se uređuju opći uslovi, način, postupak i kriteriji za dodjelu stipendija, Odjeljenje je objavilo rang-listu sa imenima i bodovima za svakog prijavljenog kandidata. Bodovanje kandidata je izvršeno na osnovu ostvarenog uspjeha i socijalno–ekonomskog statusa koji opet obuhvata tri kriterija a to su:

1. slabo imovno stanje, bodovanje izvršeno u zavisnosti od primanja po članu domaćinstva (bez primanja 40 bodova, preko 400 KM 0 bodova, član 9 stav 1 a) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija,
2. broj djece koja se školuju u domaćinstvu, za svako dijete koje se školuje 1 bod, član 9 stav 1 b) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija,
3. porodične prilike (djeca bez oba roditelja 30 bodova, djeca roditelja invalida sa 50% invaliditeta 15 bodova, član 9 stav 1 c) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo da navedeni kriteriji imaju određene nedostatke vezane za bodovanje dostavljenih zahtjeva za dodjelu stipendija od strane studenata, a koji se ogledaju u sljedećem:

- ne postoje kriteriji deficitarnih kadrova,
- studenti čiji su roditelji porezni obveznici u Brčko distriktu BiH ne mogu obezbijediti potvrdu o prebivalištu jer su tokom studiranja prijavljeni u mjestu gdje studiraju, što podrazumijeva činjenicu da studenti sa drugih općina se prijavljuju u Brčko distriktu i stiču pravo na stipendiju po tom osnovu,

- potvrdu poslodavca o prosjeku plate izdaju roditelji kao vlasnici firme na proizvoljan iznos.

Potrebno je kriterije za dodjelu stipendija preciznije definisati kako bi se izbjegli naprijed navedeni nedostaci i kako bi korisnici stipendija bili u ravnopravnom položaju.

5.3. Ostvarenje prihoda Odjeljenja

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da Odjeljenje nije sačinjavalo Izvještaje o naplati prihoda za svaki mjesec. Pojedinačni mjesečni izvještaji su sačinjeni za mjesec novembar i decembar ali bez naznake o kojoj vrsti (šifri) prihoda se radi. Također smo ustanovili da prihod od naknada za polaganje vanrednih ispita, koji se uplaćuje u skladu sa Pravilnikom o visini i načinu obračuna naknada za obrazovanje odraslih broj 07-02-030057/09 od 17. 9. 2009. godine, nisu prikazani u navedenim izvještajima, mada je JU Ekonomska škola imala prihoda po tom osnovu. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije dostavljalo izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, što je bilo obavezno, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Revizijom smo, takođe ustanovili, da se iznosi naplaćenih prihoda prikazani u mjesečnim izvještajima Odjeljenja, razlikuju od računovodstvenih evidencija i evidencija naplaćenih prihoda u Sektoru izvršenja budžeta, odnosno evidentno je neslaganje pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora kao i sa evidencijama u Sektoru izvršenja budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavlja izvještaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Također je potrebno da Odjeljenje, mjesečno usaglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Planom budžeta za 2009. godinu Odjeljenju, odobren je iznos kapitalnog budžeta od **2.496.635,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2009.** godine iznosi **148.244,60 KM**, što predstavlja **5,94%** (tabela broj 3 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u 2009. godini nije na zadovoljavajućem nivou.

Uvidom u dokumentaciju i analizom preduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2006., 2007., 2008. i 2009. godini ustanovili smo da Odjeljenje nije sačinjavalo plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, što je imalo negativnog uticaja

na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u 2006., 2007., 2008. i 2009. godini nisu realizovana u iznosu od **4.424.011,01 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od 2006. do 2009. godine iznosila su **9.175.776,48 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **4.751.765,47 KM**, što čini **51,79 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine vršeno tokom 2009. fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2006. godine, trebalo je ponovo planirati u 2009. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Planiranje sredstava Odjeljenja, potrebno je vršiti na osnovu relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane

odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije upotrebe odobrenih sredstava, naročito kod kapitalnih potreba.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjeljenju za obrazovanje je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine broj: 01-02-03-13-170/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-07-002806/10 od 26. 5. 2010. godine i dostavilo dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

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

- Dostavljene dokaze uz očitovanje, kao i komentar koji se odnosi na **tačku 5.2.1. Izdaci za bruto plate i popunu upražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom**, nismo prihvatili. Ovo iz razloga što mi, poštujući cilj revizije cutoff i pored relevantnih dokaza koje ste dostavili ali koji se odnose na 2010. godinu i osnovanog komentara, mišljenje dajemo samo na razdoblje koje revidiramo, a isto je izričito navedeno na naslovnoj strani našeg Izvještaja odnosno Nacrta izvještaja. Primjedbu koju ste naveli u očitovanju, a koja se odnosi na isplate po osnovu Odluka odobravanju rada na zamjeni odsutnog nastavnika, u iznosu od **676.664,80 KM** smo prihvatili i ugradili u konačan izvještaj.

Napominjemo da je naš nalaz vezan za istu tačku, i pored opravdanih i objektivnih okolnosti koji su uticali na nepopunjavanje upražnjenih pozicija (Obavezujući nalog dogradonačelnika broj: 01.1-05-0082444/09 od 17. 3. 2009. godine, kojim se obustavlja daljnje provođenje konkursne procedure), ostao nepromijenjen. Ovo iz razloga što se prilikom obavljanja revizije ustanovljavaju nepravilnosti i neusaglašenosti, u poslovanju Odjeljenja, sa zakonskim propisima, a ne utvrđuju uzroci i razlozi njihovog nastanka.

- Primjedbu **pod tačkom 5.2.3.** koja se odnosi na količinu isporučenih udžbenika smo uvažili i ugradili u konačan Izvještaj.
- Primjedbu **pod tačkom 5.2.4. Nacrta izvještaja**, da postoji tehnička greška u navođenju datuma pokretanja procedure nabavke vanlinijskog prevoza učenika, smo uvažili i ugradili u konačan izvještaj, tako da umjesto datuma 10. 11. 2009. godine stoji 10. 11. 2008. godine.
- Primjedbu koju ste dali u svom očitovanju na konstataciju da je “Komisija za polaganje vozačkih ispita imenovana na period od jedne godine i ista nije važeća” **pod tačkom 5.2.4. Nacrta izvještaja**, smo uvažili i ugradili u konačan Izvještaj, iz razloga što nam je dostavljen relevantan dokaz “Odluka o izmjeni Odluke broj: 07-02-067471 od 6. 11. 2009. godine).

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

7. Prilozi izvještaja o reviziji

Plan i ostvarenje budžeta tekućih potreba

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	22.859.180,00	-106.162,00	22.753.018,00	22.666.947,01	99,62
611200	Naknade troškova zaposlenih	309.377,00	-20.000,00 +9.850,00	299.227,00	300.076,11	100,28
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.371.551,00	-151.573,00 -200.000,00 -70.000,00	949.978,00	914.899,86	96,31
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	24.540.108,00	-537.885,00	24.002.223,00	23.881.922,98	99,50
613100	Putni troškovi	74.361,00	+19.000,00 +10.000,00	103.361,00	92.213,41	89,21
	Putni troškovi u zemlji					
	Putni troškovi u inostranstvu					
613200	Izdaci za energiju	973.245,00	+180.000,00 +50.000,00	1.203.245,00	1.171.624,36	97,37
	Izdaci za elek. energiju					
	Lož-ulje					
	Ostali energenti					
613300	Izdaci za komun. usluge	318.106,00	+40.000,00 +400,00	358.506,00	317.099,69	88,45
613400	Nabavka materijala	525.927,00	+20.000,00 +200.000,00 +100.000,00 +30.000,00	875.927,00	745.514,01	85,11
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	2.515.022,00	-100.000,00 +600,00 -150.000,00	2.265.622,00	2.196.769,10	96,96
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd				0,00	-
	Usluge prevoza učenika					
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	-			-	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	615.435,00	-60.000,00 -180.000,00 -30.000,00	345.435,00	337.891,04	97,82
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	388,00	+150,00	538,00	440,70	81,91
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.778.454,00	-70.000,00 -100.000,00 +30.000,00	1.638.454,00	1.654.591,95	100,98
	Usluge medija i izd. za infor.					

	Usluge reprezentacije					
	Usluge štampanja					
	Usluge stručnog obrazovanja					
	Medicinske usluge					
	Intelektualne usluge					
	Ost. usluge (Zak. o dop. prav.)					
	Ugovori o djelu					
614200	Grantovi pojedincima	695.000,00	-150.000,00	545.000,00	530.800,00	97,39
614300	Grantovi neprofit. organiz.	10.000,00		10.000,00	0,00	-
	U K U P N O	32.046.046,00	-697.735,00	31.348.311,00	30.928.867,24	98,66

**OSTVARENJE KAPITALNIH PROJEKATA U PERIODU OD 2006. DO 2009. godine
(Odjeljenje za obrazovanje)**

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2009. godine iz 2006.,2007. i 2008.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2007.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2008.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2009.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7)	% izvršenja na dan 31.12. 2009. (8 / 3 x 100)	% izvrš. po godinama na dan 31. 12. tek. god. (pla.tek/izvr. tek)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	118.854,89	1.924.000,00	616.174,64	767.115,34	421.855,13	26.512,20	1.831.657,31	92.342,69	95,20	32,03
2007.	1.148.032,70	2.461.541,48	-	483.402,74	830.106,04	297.834,02	1.611.342,80	850.198,68	65,46	19,64
2008.	1.908.588,20	2.293.600,00	-	-	385.011,80	775.508,96	1.160.520,76	1.133.079,24	50,60	16,79
2009.	-	2.496.635,00	-	-	-	148.244,60	148.244,60	2.348.390,40	5,94	5,94
Ukupno	3.175.475,79	9.175.776,48	616.174,64	1.250.518,08	1.636.972,97	1.248.099,78	4.751.765,47	4.424.011,01	51,79	

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini Odjeljenja za obrazovanje:

Tabela broj 3.

Red. br.	O P I S	Planirano 2009. godine	Izvršeno 2009. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	6
	Budžet kapitalnih potreba			
	<u>Ukupan budžet za 2009. godinu</u>	2.496.635,00	148.244,60	5,94
1.	Izgradnja školske zgrade u Vučilovcu	86.900,00	50.400,00	58,00
2.	Vozilo za razvoženje hrane (obdanište)	35.000,00	31.300,00	89,43
3.	Nabavka trimera u Ekonomskoj školi	1.500,00	1.497,60	99,84
4.	Nabavka trimera u Gimnaziji	1.500,00	1.497,60	99,84
5.	Nabavka trimera Tehnička škola	1.500,00	1.497,60	99,84
6.	Dodatna sredstva za nabavku opreme u kabinete mehatronike	50.000,00	49.872,17	99,74
7.	Nabavka trimera (Poljoprivredna i medicinska škola)	1.500,00	1.497,60	99,84
8.	Oprema	10.000,00	593,00	5,93
9.	Projektovanje, geomehanička ispitivanja, investiciono tehnička dokumentacija	60.000,00	10.089,03	16,82
10.	Ostali planirani projekti	2.248.735,00	-	-



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje nije uskladilo ranije donesene pravilnike sa novim organizacionim planom, nije identifikovalo i analiziralo značajnije procese poslovanja, niti je odredilo rizike nastanka

materijalno značajnih grešaka, te u skladu sa procijenjenim rizicima propisalo mjere i aktivnosti koje bi sprečavale nastanak istih.

- Odjeljenje nije uskladilo akt kojim se reguliše realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, sa Zakonom o izvršenju budžeta, niti je poštovalo odredbe istog.
- Odjeljenje nije uspostavilo pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima. Navedeni troškovi su iznosili **1.619.759,40 KM** i čine 82% ostvarenog tekućeg budžeta Odjeljenja. Isti su veći u odnosu na ostvarenje 2008. godine za **271.074,97 KM**, odnosno 20%.
- Odjeljenje nije priznavalo i evidentiralo poslovne promjene u razdoblju na koje se odnosi, odnosno u trenutku njihovog nastanka, što je imalo za rezultat manje iskazanu obavezu prema dobavljaču, na dan 31. 12. 2009. godine, u iznosu od **1.850.261,10 KM**.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja za komunalne poslove, ima neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjeljenje donesene pravilnike uskladi sa novim organizacionim planom, kao i da identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja (javna rasvjeta) i odredi rizike materijalne greške, te u skladu sa procijenjenim rizicima propiše mjere i aktivnosti koji bi trebali sprečavati nastanak materijalno značajnih grešaka.*
- *Potrebno je uskladiti akt kojim se reguliše realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, te istu uskladiti i poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta godine za koju se donosi budžet.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH u dijelu trogodišnjeg perioda trošenja sredstava kapitalnog budžeta.*
- *Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, te istu dokumentovati, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima.*
- *Potrebno je vršiti analizu dostavljenih rekapitulacija u smislu kontrole fakturisanih iznosa i poređenja utroška električne energije sa prethodnim mjesecima (analitičke procedure), kako bi se smanjio rizik od nastanka grešaka.*
- *Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju troše u objektima odabranim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također je potrebno da se sredstva namijenjena za reprezentaciju troše u skladu sa procedurama koje je donio gradonačelnik (član 3 stav 1 Pravilnika o internoj kontroli), kao i da se sredstva za reprezentaciju troše prilikom održavanja zvaničnih sastanaka, službenih posjeta i održavanja državnih ili vjerskih praznika (član 3 stav 2 Pravilnika o internoj kontroli Odjeljenja).*
- *Potrebno je dosljedno poštovati član 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH koji se odnosi na priznavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu.*
- *Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koja se odnose, kako bi finansijsko izvještavanje bilo pouzdano, fer i istinito.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2009. godinu 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). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih dijelova Odjeljenja je određeni su Organizacionim planom broj 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine. Prema navedenom organizacionom planu za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

- Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga,
- Pododjeljenje za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

a) Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i snabdijevanje Brčko distrikta električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizuje javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvoja usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresovanih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcioni plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvještava šefa Odjeljenja o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte šefu,
- izdaje odobrenja i saglasnosti iz svoje nadležnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjeljenje za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,

- predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu,
- učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
- organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvoja komunalne infrastrukture.

Odjeljenje je, tokom **2009.** godine, prosječno zapošljavalo **8** zaposlenika što je za jednog (1) zaposlenika manje u odnosu na Organizacioni plan.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2009.** 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za **2009.** godinu, ustanovili smo da je Odjeljenje donijelo Akcioni plan za realizovanje preporuka iz izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2008. godinu tek u decembru 2009. godine, tako da preporuke date u Izvještaju za 2008. godinu u najvećem dijelu nisu implementirane. Činjenica je da Odjeljenje, realno, nije imalo dovoljno vremena, niti je moglo ispoštovati preporuke date u Izvještaju o reviziji za 2008. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjeljenja sa aspekta:

- uspostavljanja sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- osiguranja zakonitog rada kroz primjenu organizacionog plana, propisa i zakona Brčko distrikta BiH iz nadležnosti Odjeljenja,
- jasnog definisanja nadležnosti i međudjelovanja između Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. i Odjeljenja, u realizaciji kapitalnih projekata.

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

- Odjeljenje u svom poslovanju koristi pravilnike koji su usvojeni prije izdvajanja (osnivanja) JP „Komunalno Brčko“, odnosno Odjeljenje nije, po preporuci prethodne revizije, uskladilo pravilnike sa novim Organizacionim planom,
- postojećim pravilnicima, za značajne procese poslovanja, nisu dovoljno razrađeni kontrolni postupci i postupci nadgledanja, kao i procjena rizika,
- nepostojanje suštinske i formalne kontrole mjernih mjesta na kojima se vrši očitavanje utroška električne energije za uličnu rasvjetu,
- trošenje sredstava za reprezentaciju u objektima koji nisu odabrani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH,
- nedovoljna efikasnost u realizaciji kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjeljenje donesene pravilnike uskladi sa novim organizacionim planom, kao i da identifikuje i analizira značajnije procese poslovanja (javna rasvjeta) i odredi rizike materijalne greške, te u skladu sa procijenjenim rizicima propiše mjere i aktivnosti koji bi trebali sprečavati nastanak materijalno značajnih grešaka.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu

Planom budžeta za **2009.** godinu Odjeljenju je odobren tekući budžet u iznosu od **2.024.962,00 KM**, a izvršenje iznosi **1.974.744,46 KM**, što predstavlja **97,52%** ostvarenja. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2009.** godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2009.** godinu iznosi **6.190.565,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2009. godinu iznosi **375.458,03 KM**, što čini **6,07%**.

Realizacija kapitalnih projekata vrši na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o učešću Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. broj: 01.1-13-060988/08 od 12. 11. 2008. godine. Članom 3 navedene Odluke je regulisano učešće Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“ u realizaciji pozicioniranih kapitalnih projekata od budžeta 2009. godine i dalje, tako da će Javno preduzeće putem kapitalnih grantova imati u svojoj nadležnosti realizaciju kapitalnih projekata a koji su finansirani budžetskim sredstvima iz 2009. godine i dalje. Članom 6 - Način realizacije kapitalnih grantova - je također regulisano da će se postupak realizacije odrediti posebnim aktom Vlade koji će zajednički sačiniti Direkcija za finansije i Odjeljenje za komunalne poslove. Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta za 2009. godinu (član 20 - Izvršenje tekućih grantova, stav 7), je regulisano da se grantovi i subvencije namijenjeni javnim preduzećima vrše u skladu sa programima koje usvaja Vlada, dok su korisnici budžetskih sredstava obavezni da predlože Vladi programe utroška sredstava sa bitnim elementima programa.

Revizijom smo ustanovili da tokom 2009. godine Odjeljenje nije propisalo postupak i način realizacije kapitalnih grantova u skladu sa Odlukom o učešću Javnog preduzeća „Komunalno Brčko“, niti je u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta za 2009. godinu predložilo Vladi programe utroška sredstava.

Potrebno je uskladiti akt kojim se reguliše realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, te istu uskladiti i poštovati odredbe Zakona o izvršenju budžeta godine za koju se donosi budžet.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2006. do 2009. godine su iznosila **52.644.710,14 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **25.338.632,09 KM**, što čini **48,13%** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2006. godine vršeno tokom 2009. fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2006. godine, trebalo je ponovo planirati u 2009. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Potrebno je, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbjediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

5.3 Tekući izdaci

5.3.1. Izdaci za električnu energiju

Revizijom organizacije rada i usvojenih normativnih akata Odjeljenja ustanovili smo da isto nije uspostavilo sistem internih kontrola u značajnom procesu koji se odnosi na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu. Navedeni izdaci iznose **1.619.759,40 KM** i čine **82%** ostvarenog tekućeg budžeta Odjeljenja. Odjeljenju se od strane JP "Komunalno Brčko" d.o.o. dostavljaju zbirni računi za svaki mjesec uz koje se nalaze i pojedinačni računi za utrošenu električnu energiju po mjernim mjestima (kojih ima 390), kao i mjesečne rekapitulacije navedenih pojedinačnih računa. S tim u vezi možemo konstatovati da Odjeljenje nije uspostavilo suštinsku kontrolu utroška električne energije po mjernim mjestima odnosno fakturiranih iznosa po računima, dostavljenim od strane Javnog preduzeća. **Tako na primjer, nije izvršena analiza broja i jačine potrošača (sijalica), priključenih na mjerna mjesta, u cilju utvrđivanja maksimalnih iznosa izdataka za utrošenu električnu energiju, te njihovog poređenja sa fakturiranim iznosima,** kao ni provjera mogućnosti priključenja neprijavljenih potrošača na mrežu javne rasvjete.

Pregledom računa za utrošenu električnu energiju za mjesec januar 2009. godine, ustanovili smo da je za navedeni mjesec fakturirano **399.527,99 KM**, dok je na osnovu Knjižne obavijesti broj 109/90 od 28. 5. 2009. godine, dostavljene od strane JP "Komunalno Brčko" d.o.o. fakturirani iznos smanjen, jer je na mjernom mjestu Javna rasvjeta – Gluhakovac II, broj brojila 002832, više obračunato za **139.522,99 KM**, tako da je vrijednost računa sa PDV-om iznosila **260.005,00 KM**, što je i plaćeno.

Na osnovu naprijed navedenog možemo zaključiti da fakturirani iznosi na računima ne podliježu kontroli niti analizi od strane Odjeljenja, te je istu potrebno uspostaviti.

Pregledom Rekapitulacija utroška električne energije za javnu rasvjetu dostavljenih Odjeljenju od strane Javnog preduzeća, ustanovili smo da je u mjesecu oktobru na mjernom mjestu Ilička TSIX Pupinova, broj brojila A00052197 utrošeno 939 kilovat sati (kw) električne energije u ukupnom iznosu od **392,73 KM**. Računskom kontrolom navedenog iznosa (množenjem utrošenih kilovat sati i cijene jednog kilovat sata od 0,16076) utvrdili smo da je isti trebao iznositi **150,95 KM**, odnosno da je iznos veći za **241,78 KM**.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, te istu dokumentovati, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjeljenja i njemu pripadajućim troškovima.

Potrebno je vršiti analizu dostavljenih rekapitulacija u smislu kontrole fakturiranih iznosa i poređenja utroška električne energije sa prethodnim mjesecima (analitičke procedure), kako bi se smanjio rizik od nastanka grešaka.

5.3.2. Usluge reprezentacije

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **7.298,50 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavkama, kao i da na računima nisu navedeni razlozi trošenja sredstava (službena posjeta, zvanični sastanak, državni praznik, vjerski praznik i slično), što je suprotno odredbama člana 3 Pravilnika o internoj kontroli Odjeljenja. Također, sa restoranom koji pruža usluge nije zaključen Ugovor o pružanju usluga.

Potrebno je da se izdaci za reprezentaciju troše u objektima odabranim u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Također je potrebno da se sredstva namijenjena za reprezentaciju troše u skladu sa procedurama koje je donio gradonačelnik (član 3 stav 1 Pravilnika o internoj kontroli), kao i da se sredstva za reprezentaciju troše prilikom održavanja zvaničnih sastanaka, službenih posjeta i održavanja državnih ili vjerskih praznika (član 3 stav 2 Pravilnika o internoj kontroli Odjeljenja).

5.4 Kapitalni izdaci - Fabrika vode

S obzirom na činjenicu da je projekt izgradnje Fabrike vode bio zaustavljen godinu dana iz razloga što je izvođač radova „Va Tech Wabag GmbH“ Beč, Austria zahtijevao da mu se isplati razlika u cijeni za do tada izvršene radove, angažovan je Ekonomski institut iz Banje Luke koji je uradio analizu i dao prijedloge, nakon čega je došlo do sporazuma između Vlade Brčko distrikta BiH i izvođača radova. Dana 19. juna 2009. godine donesena je Odluka Skupštine broj: 01-02-85/09 o davanju saglasnosti na **Aneks** Ugovora o projektovanju i izgradnji postrojenja za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “ključ u ruke”, te je isti zaključen 30. 6. 2009. godine na iznos od **385.512,50 KM**.

Za period 1. 11. - 30. 11. 2009. godine, izvođač radova Va Tech Wabag GmbH Austria, je za izvršene radove po Ugovoru o projektovanju i izgradnji postrojenja za prečišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “ključ u ruke”, dostavio XIV privremenu situaciju broj: 30010989b. Ukupna vrijednost izvedenih radova sa obračunatim PDV-om je iznosila 1.142.160,02 KM. Nakon smanjenja navedenog iznosa od 5% na ime zadržanog depozita do konačnog plaćanja, evidentirana je obaveza prema dobavljaču u iznosu od **1.093.349,76 KM**. Nakon izvršenih radova, dana 31. 12. 2009. godine izvođač je po istom projektu dostavio XV privremenu situaciju broj: 30010996b, za period 1. 12. - 31. 12. 2009. godine, na iznos od **756.911,31 KM**.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da su naprijed navedene privremene situacije proknjižene kao obaveza prema dobavljaču “Va Tech Wabag” GmbH Beč, u ukupnom iznosu od **1.850.261,07 KM**. Na osnovu dopisa broj: 13-08-000643/10 od 10. 2. 2010. godine Odjeljenja, upućenog Direkciji za finansije, kojim se traži isknjižavanje kandidovanog plaćanja po XIV i XV privremenoj situaciji, ustanovili smo da je ista isknjižila (stornirala) iznose obaveza prema dobavljaču Va Tech Wabag GmbH, Beč, Austrija u iznosu od **1.850.261,10 KM**, a iste se odnose na period 1. 11.-31.12.2009. godine. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom **55** Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine „Priznavanje prihoda i rashoda“. Prema stavu 1 navedenog člana, priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi se prema načelu modificiranog nastanka događaja, a prema stavu 2 ovo načelo znači da se prihodi i primici priznaju u

računovodstvenom periodu u kojem su mjerljivi i raspoloživi, dok se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala. Također, prema članu 38 „Potpunost“ Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, informacije trebaju biti potpune u granicama značajnosti i troškova. Izostavljanje evidentiranja obaveze prema navedenom dobavljaču na dan 31. 12. 2009. godine je dovelo do toga da su izvještaji o finansijskom poslovanju Odjeljenja nepouzdana i nepotpuni u pogledu njihove relevantnosti.

Potrebno je dosljedno poštovati član 55 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH koji se odnosi na priznavanje prihoda i rashoda u obračunskom periodu.

Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koja se odnose, kako bi finansijsko izvještavanje bilo pouzdano, fer i istinito.

6. KOMENTAR

Odjeljenju za komunalne poslove je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine broj: 01-02-03-13-205/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 22-08-002932/10 od 7. 6. 2010. godine i dostavilo komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

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

- Primjedbu vezanu za **tačku 4** koja se odnosi na konstataciju da je Izvještaj o reviziji za 2008. godinu relativno kasno urađen (novembar 2009. godine), smo djelimično usvojili, i ugradili u Konačan izvještaj,
- Primjedbe pod **tačkom 5.2** nismo uvažili, jer je izvršenje kapitalnih izdataka u 2009. godini od 6,07% ispod realnih očekivanja. Razloge i obrazloženja koje navodite a koji su vezani za nedovoljan broj izvršilaca i organizaciju koju ste zatekli, smatramo kao objektivne, ali ih ne prihvatamo. Ovo iz razloga što se prilikom obavljanja revizije ustanovljavaju nepravilnosti i neusaglašenosti sa zakonskim propisima, u poslovanju Odjeljenja, a ne utvrđuju uzroci i razlozi njihovog nastanka. Također, poštujući cilj revizije "cutoff", mišljenje dajemo samo na razdoblje koje revidiramo a isto se odnosi na period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine.
Vezano za vašu konstataciju da u revizorskom izvještaju pored nalaza koje dajemo, naglasimo i nesklad između zadataka koja su postavljena pred Odjeljenje i broja izvršilaca, te da revizija treba da pomogne Odjeljenju da uspostavi takvu organizaciju kako bi došlo u priliku da obavlja sve zakonima predviđene obaveze i bude efikasno u svom radu, napominjemo i skrećemo pažnju da je upravo **rukovodstvo** Odjeljenja odgovorno za uspostavu organizacije rada Odjeljenja i njegovo efikasno interno funkcionisanje, kao i funkcionisanje u pogledu **koordinacije** sa drugim institucijama koji učestvuju u procesu,
- Vaše primjedbe pod **tačkom 5.3.1** Izdaci za električnu energiju, također nismo uvažili iz razloga što nisu uspostavljene pisane procedure kojima bi bile regulisane suštinske kontrole vezane za praćenje i potrošnju električne energije za javnu rasvjetu,

- Obrazloženje i primjedbu pod **tačkom 5.4** Kapitalni izdaci - Fabrika vode, ne uvažavamo zbog sljedeće činjenice. Opravdavamo vaš razlog i želju da iskoristite povoljan izvor finansiranja iz soft-loan kredita (namijenjen za opremu i inostrane radove). **Plaćanje** obaveze iz soft-loan kredita po XIV i XV privremenoj situaciji je moglo uslijediti nakon završetka svih aktivnosti i razgovora na odobravanju i potpisivanju Memoranduma, na što nismo stavljali primjedbu. Naša konstatacija i nepravilnost se odnosi na neevidentiranje obaveze prema dobavljaču po privremenim situacijama, koja je nastala prije završetka izvještajnog perioda (31. 12. 2009. godine). Rezultat te nepravilnosti je naveden u Nacrtu izvještaja i u granicama materijalne značajnosti je uticao na naše mišljenje, te je isto u Konačnom izvještaju ostalo nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

7. PRILOZI

1. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2009. godini

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	265.348,00	-1.800,00 17.100,00	280.648,00	263.494,24	93,89
611200	Naknade troškova zaposle.	35.700,00	-8.384,00	27.316,00	27.315,38	100,00
612100	Dopr. na teret poslodavca	15.921,00	-9.300,00	6.621,00	6.506,33	98,27
613100	Putni troškovi	12.131,00	-4.000,00 -3.940,00	4.191,00	3.646,70	87,01
613200	Izdaci za energiju	1.348.684,00	300.000,00	1.648.684,00	1.619.759,40	98,25
	Izdaci za elek. energiju					
	Izdaci za trošak el. energije- ulična rasvjeta					
613300	Izdaci za komun. usluge	8.570,00	-4.000,00	4.570,00	3.984,49	87,19
	Voda i kanalizacija					
	Telefon i PTT usluge					
	Odvoz smeća					
613400	Nabavka materijala	83.573,00	-5.000,00 -70.000,00	8.573,00	11.627,47	135,63
	Izdaci za obrasce i papir, kompj. i kancel. materijal					
	Materijal za javnu rasvjetu					
	Ostali materijal					
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	3.762,00	-1.000,00	2.762,00	2.467,85	89,35
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd					
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	66.498,00	-134.411,00 70.000,00 16.853,00	18.940,00	13.680,00	72,23
613700	Izdaci za tekuće održavanje		2.087,00	2.087,00	2.086,61	
	Tekuće održavanje ulične rasvjete					
	Tekuće održavanje opreme					
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	854,00		854,00	464,91	54,44
613900	Ukupno ugovorene usluge	36.216,00	-16.500,00	19.716,00	19.711,08	99,98
	Ugovorene usluge održavanja ulične rasvjete					
	Reklamni materijal					
	Usluge medija i informisanja					
	Revizija i nadzor					
	Tehnički prijem					
	Usluge reprezentacije					
	Ostale ugovorene usluge (konsultantske usluge, oglasi, obavještenja, javni pozivi, takse i slično)					
614200	Grantovi pojedincima i drugim organizacijama					
	U K U P N O	1.877.257,00	147.705,00	2.024.962,00	1.974.744,46	97,52

2. Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2006., 2007. i 2008.** na dan **1. 1. 2009.** godine i njihovo izvršenje u **2009.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog budžeta za **2009.** godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2009. godine iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2007.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2008.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2009.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7) ili (2 - 7)	% izvršenja na dan 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	2.061.264,05	5.970.635,72	2.511.458,06	512.104,87	885.808,74	423.883,50	4.333.255,17	1.637.380,55	72,58	42,06
2007.	17.980.335,75	31.100.786,69	-	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	15.402.593,14	15.698.193,55	49,52	26,05
2008.	6.775.828,80	9.382.722,73	-	-	2.606.893,93	2.620.431,82	5.227.325,75	4.155.396,98	55,71	27,78
2009.	-	6.190.565,00	-	-	-	375.458,03	375.458,03	5.815.106,97	6,07	6,07
Ukupno	26.817.428,60	52.644.710,14	2.511.458,06	8.612.726,82	8.512.531,66	5.701.915,55	25.338.632,09	27.306.078,05	48,13	

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština), za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko-materijalno poslovanje Skupštine u skladu sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja

revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Sistem internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i to u djelu nabavki obrazaca i kompjuterskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabavki materijala za čišćenja, izdataka za odjeću, uniformu i HTZ opremu, u djelu ugovorenih usluga - usluge štampanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće grantove i planiranja, praćenja i upravljanja kapitalnim budžetom.**

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Skupštine u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, osim za prethodno navedeno, nema značajnijih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Članom 19 Statuta Brčko distrikta BiH regulisano je da zakonodavnu vlast vrši Skupština, a članom 22 Statuta (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) uređena je njena nadležnost i sastav. Skupština je zakonodavno tijelo i određuje opću politiku u skladu s članom 9 Statuta Brčko distrikta BiH. Mandat Skupštine je četiri godine.

2. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine spadaju:

1. usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna;
2. usvajanje budžeta Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
3. usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovníkom;
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 davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovníkom i zakonom;
7. nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta Distrikta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
8. zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Distrikta, direktora Porezne uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;
9. razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz člana 44 Statuta Distrikta;
10. obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom Distrikta 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.

2.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od članova 31 do 63 i to:

1. Predsjednik i potpredsjednik Skupštine;
2. Stručna služba Skupštine;
3. Skupštinske komisije;
4. Stalne komisije;
5. Posebne komisije.

2.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan glavom V Poslovnika, od članova 64 do 117 i to:

1. opći akti Skupštine;
2. odluke o dopustivosti i proceduralne radnje i Odluke o suspenziji poslovníčkih odredaba;
3. priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;
4. postupak donošenja akata Skupštine;

5. zapisnici, tonska i video-arhiva sjednica;
6. održavanje reda na sjednicama;
7. zastupnička pitanja;
8. javnost rada.

Unutrašnja organizacija Skupštine uspostavljena je tako da postoje tri organizacione cjeline:

1. Skupština Brčko distrikata BiH;
2. Stručna služba Skupštine;
3. Izborna komisija Brčko distrikta BiH.

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine 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 Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Skupštine 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, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, uključujući davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa posebnim osvrtom na što ekonomičniju i efikasniju zaštitu imovine i trošenje budžetskih sredstava putem jačanja sistema internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DATIH PREPORUKE

Izvršenom revizijom poslovanja Skupštine za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je u skladu sa donesenim Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine da menadžment preduzme aktivnosti na uspostavi funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim aktima.*
- *Odluke Skupštine ili njenih Komisija u cijelosti provoditi.*
- *Potrebno je da se Skupština prilikom usvajanja budžeta za narednu budžetsku godinu pridržava rokova propisanih u Statutu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je doneseni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine razraditi u dijelu određivanja kontrolnih mehanizama zaštite i jasnih i preciznih odredbi za eventualno kršenje istog.*
- *Potrebno je izdatke za materijal i usluge vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je tekuće izdatke planirati, te u skladu s planom preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je izdatke za odjeću i uniformu i HTZ opremu urediti internim aktima.*
- *Potrebno je izdatke za tekuće održavanje vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Prilikom provođenja postupka nabavki usluga štampanja potrebno je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH odabrati postupak koji obezbjeđuje stvarnu konkurenciju.*
- *Potrebno je regulisati međusobna prava i obaveze proistekle iz izmjene Odluke o dodjeli ugovora.*
- *Potrebno je troškove reprezentacije urediti internim aktima.*
- *Potrebno je sredstva grantova dodjeljivati i pratiti njihov utrošak u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Odobrena sredstva kapitalnog budžeta trošiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja detaljnog zahtjeva za budžet kapitalnih potreba vršiti analitičko planiranje po projektima.*
- *Potrebno je donijeti Plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačan Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za 2008. godinu je upućen 13. 7. 2009. godine. Stručna služba Skupštine je u skladu s članom 17 stavom 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavila Analizu i plan realizacije preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za 2008. godinu, broj: 02.1-05-930/09 od 25. 9. 2009. godine, i iste su djelimično realizovane.

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u preduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2008. godinu, a u cilju stvaranja i jačanja sistema internih kontrola, utvrdili smo da je Stručna služba Skupštine implementirala preporuke koje se odnose na poboljšanje funkcionisanja kancelarijskog i blagajničkog poslovanja, kao i angažovanja radnika po ugovorima o djelu.

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu konstatovali smo da Skupština **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- Skupština se prilikom usvajanja budžeta za narednu budžetsku godinu nije u potpunosti pridržavala rokova propisanih u Statutu Brčko distrikta BiH;
- prilikom nabavki roba i usluga nije u potpunosti primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH;
- pozicije tekućeg budžeta za bruto plate i naknade nisu planirane u skladu s Pravilnikom o izradi budžeta;
- nije u potpunosti primijenjen Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH;
- nije u potpunosti primijenjena Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH;
- nedovoljno uspostavljen sistem internih kontrola kod izdataka za robe i usluge i tekućih grantova.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sistem internih kontrola koji osigurava tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Stručna služba Skupštine je donijela Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Stručna služba Skupštine nije u potpunosti implementirala odredbe Pravilnika i to: u dijelu nabavki obrazaca i kompjuterskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabavki materijala za čišćenja, izdataka za odjeću, uniformu i HTZ opremu, u dijelu ugovorenih usluga-usluge štampanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće grantove i trošenja kapitalnog budžeta.

Na osnovu Odluke gradonačelnika iz februara 2006. godine dato je ovlaštenje Stručnoj službi Skupštine da u ime ugovornog organa Brčko distrikta BiH može vršiti nabavke i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine. Odlukom gradonačelnika iz aprila 2007. godine prethodna Odluka je stavljena van snage, osim za postupke koji su u proceduri. Stručna služba Skupštine je i pored navedene Odluke vršila dio nabavki roba i usluga u prvoj polovini 2009. godine.

Komisija za upravu i finansije Skupštine je donijela Odluku o davanju saglasnosti, broj: 01.8-02-771/09 od 7. 7. 2009. godine, za prevoz građana, a u maksimalnom iznosu do 1.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da Odluka nije poštovana u potpunosti i da je utrošeno više sredstava.

Potrebno je u skladu sa donesenim Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine da menadžment preduzme aktivnosti na uspostavi funkcionalnog sistema internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Odluke Skupštine ili njenih Komisija u cijelosti provoditi.

6.1.1. Usvajanje Zakona i objavljivanje

Skupština je u toku 2009. godine održala 19 sjednica, 17 nastavaka sjednica i 9 vanrednih sjednica što ukupno čini 45 sjednica. Usvojeno je, i objavljeno 20 zakona, 154 odluke, 2 rezolucije i postavljeno 157 zastupničkih pitanja, što ukazuje da je Skupština zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran rad.

U skladu s članom 22 i članom 41 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, te članom 30 Poslovnika Skupštine Brčko distrikta BiH, nadležnost Skupštine je usvajanje budžeta Brčko distrikta BiH najmanje 30 dana prije isteka svake fiskalne godine za narednu budžetsku godinu. Budžet Brčko distrikta BiH za 2010. godinu je usvojen Odlukom o usvajanju budžeta Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2010. godinu, broj: 01-02-175 od 30. 12. 2009. godine.

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

6.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu

Planom budžeta za 2009. godinu Skupštini je odobren tekući budžet u iznosu od 3.338.184,00 KM, a izvršen je u iznosu od 2.982.800,20 KM, ili 89,35% od plana.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka prikazana je u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba Skupštine (Skupština i Izborna komisija Brčko distrikta BiH) za 2009. godinu iznosi 210.000,00 KM, a izvršen je u iznosu od 64.967,00 KM, ili 30,94% od plana.

Planirani i izvršeni kapitalni budžet u Skupštini i Izornoj komisiji za 2007., 2008. i 2009. godinu je prikazan u tabelama broj 3 i broj 4 koje se nalaze u prilogu Izvještaja.

Bruto plate i naknade za 2009. godinu planirane su u iznosu od 1.665.869,50 KM, a izvršene su u iznosu od 1.483.107,90 KM, ili 89,03% od plana. Planirani iznos naknade troškova zaposlenih skupštinskih zastupnika i Izborne komisije iznose 564.581,50 KM, a izvršeni su u iznosu od 520.927,15 KM, ili 92,27% od plana.

Na dan 31. 12. 2009. godine Stručna služba Skupštine je imala 35 zaposlenih na neodređeno vrijeme i 4 pripravnika.

Pregled isplaćenih bruto plata u 2009. godini, plata po pismu Supervizora i plata po usvojenom Budžetu za 2009. godinu u Skupštini za pozicije predsjednika Skupštine, zamjenika predsjednika Skupštine i zastupnika u Skupštini se nalazi u tabeli broj 2 priloga uz Izvještaj.

Izdaci za komunalne usluge su planirani u iznosu od 38.313,00 KM a ostvarena u iznosu od 37.883,96 KM što čini 99,40% izvršenja. U okviru ovih izdataka, najznačajnije učešće imaju izdaci po osnovu telefonskih usluga u iznosu od 32.069,89 KM ili 83,70%. Uvidom u dostavljeni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine utvrdili smo da je isti uopšten, odnosno ne sadrži bitne odredbe u pogledu ograničenja iznosa i odgovornosti za neracionalno trošenje.

Potrebno je doneseni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine razraditi u dijelu određivanja kontrolnih mehanizama zaštite i jasnih i preciznih odredbi za eventualno kršenje istog.

Nabavka materijala je planirana u iznosu od 138.667,00 KM, a ostvarena u iznosu od 131.015,69 KM što čini 94,48% izvršenja i odnosi se na nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala, odjeće i uniforme, HTZ opreme, materijala za čišćenje, itd..

U okviru ovih izdataka najznačajnije učešće imaju **izdaci za nabavku obrazaca i papira i izdaci za nabavku kompjuterskog materijala** koji su izvršeni u iznosu od 102.731,32 KM, što čini 78,41%. Izvršenje ovih izdataka u prvoj polovini 2009. godine je nastalo po osnovu potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01-013-467/07 od 4. 6. 2007. godine i jednim manjim dijelom po osnovu nabavki putem direktnog sporazuma.

Okvirni sporazum je potpisan na period od dvije godine računajući od dana potpisivanja sporazuma. Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su tražene samo cijene po jedinici mjere, što nije u skladu s članom 13 stavom 1 i stavom 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

U drugoj polovini 2009. godine nabavke su vršene po osnovu potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01.1-13-027532/09-1 od 15. 10. 2009. godine, za period od dana potpisivanja do 31. 12. 2010. godine. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su samo tražene cijene po jedinici mjere, što nije u skladu s članom 13 stavom 1 i stavom 3 Zakona o javnim nabavkama u BiH. Smatramo da je time umanjena stvarna i potpuna konkurentnost prijavljenih ponuđača.

Izdaci za materijal za čišćenje ostvareni su u iznosu od 19.116,65 KM. Nabavka je vršena provođenjem konkurentskog postupka i u manjem dijelu putem direktnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Izdaci za odjeću i uniformu i HTZ opremu ostvareni su u iznosu od 8.216,58 KM. Nabavka je vršena direktnim sporazumom i provođenjem konkurentskog postupka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je izdatke za materijal i usluge vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je tekuće izdatke planirati, te u skladu sa planom preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo u skladu sa odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je izdatke za odjeću i uniformu i HTZ opremu urediti internim aktima.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 70.548,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 65.915,97 KM ili 93,43% od plana.

U strukturi izvršenja ovih izdataka najznačajniji su izdaci usluga opravki i održavanja opreme u iznosu od 37.237,24 KM ili 56,49% od ukupno izvršenih izdataka.

Revizijom smo utvrdili da je nabavka usluga opravki i održavanja opreme, u prvoj polovini 2009. godine vršena na osnovu potpisanog Okvirnog sporazuma po otvorenom postupku broj: 01-013-468/07 od 4. 6. 2007. godine. U Okvirnom sporazumu je navedeno da on vrijedi dvije godine od dana potpisivanja. Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su tražene samo cijene po jedinici mjere, što nije u skladu s članom 13 stavom 1 i stavom 3 Zakona o javnim nabavkama BiH.

U drugoj polovini 2009. godine nabavka usluga opravki i održavanja opreme je vršena na osnovu potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01.1-13-015315/09-1 od 2. 7. 2009. godine sa rokom važenja od dana potpisivanja do 31. 12. 2010. godine.

Potrebno je izdatke za tekuće održavanje vršiti u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Ugovorene usluge su planirane u 2009. godini u iznosu od 339.171,00 KM, a izvršene u iznosu od 285.002,40 KM ili 84,03% od plana.

U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci po osnovu usluga štampanja u iznosu od 85.081,00 KM. Usluge štampanja vršene su na osnovu potpisanog Ugovora o vršenju usluga štampanja broj: 02-13-1033/08-1 od 27. 10. 2008. godine po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Smatramo da je za navedenu nabavku usluga štampanja odabran manje transparentan postupak koji nije

obezbijedio stvarnu konkurenciju, a u skladu s članom 1 stavom 1 tačkom c Zakona o javnim nabavkama. Za navedeni postupak Stručna služba Skupštine nije imala ovlaštenje gradonačelnika.

U članu 3 Odluke o dodjeli pomenutog Ugovora navodi se da je dio sredstava za finansiranje usluga štampanja obezbijeđen u budžetu za 2008. godinu, a da će dio sredstava biti obezbijeđen u budžetu za 2009. godinu. Pomenuta Odluka je donesena prije usvajanja budžeta za 2009. godinu.

U 2009. godini nije potpisan novi Ugovor o pružanju usluga štampanja. Donesena je Odluka o izmjeni prethodno pomenute odluke, broj: 02.1-13-113/09-1 od 1. 4. 2009. godine, kojom se mijenja član 3 i glasi da su sredstva za finansiranje usluga štampanja obezbijeđena u budžetu za 2009. godinu.

Prilikom provođenja postupka nabavki usluga štampanja potrebno je u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH odabrati postupak koji obezbjeđuje stvarnu konkurenciju.

Potrebno je regulisati međusobna prava i obaveze proistekle iz izmjene Odluke o dodjeli ugovora.

Usluge reprezentacije realizovane su u iznosu od 63.173,50 KM. Nabavke su vršene putem otvorenog postupka ili direktnog sporazuma u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Od navedenog iznosa, 47.000,00 KM je realizovano kroz nabavke za potrebe kafe-kuhinje. Utvrđeno je da ne postoje nikakve evidencije o utrošku nabavljenog pića i napitaka za potrebe kafe-kuhinje, niti je nekim aktom ova materija uređena.

Pregledom računa za reprezentaciju koji su činjeni u BiH i u inostranstvu, a koji su pravdani kroz blagajnu, utvrdili smo da nisu određene ovlaštene osobe, kao ni visina troškova za ove namjene.

Potrebno je troškove reprezentacije urediti internim aktima.

6.2.1. Tekući grantovi

Tekući grantovi u 2009. godini planirani su u iznosu od 285.000,00 KM (od čega se 200.000,00 KM odnosi na Izbornu komisiju Brčko distrikta BiH, a 85.000,00 KM na Skupštinu), a izvršeni su u iznosu od 284.350,00 KM ili 99,77% u odnosu na plan. U strukturi tekućih grantova, grantovi pojedincima su planirani u iznosu od 25.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.400,00 KM; grantovi neprofitnim organizacijama su planirani u iznosu od 60.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 59.950,00 KM i grantovi političkim partijama su planirani i izvršeni u iznosu od 200.000,00 KM. Dodjela tekućih grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima je vršena na osnovu Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-013-485/08 od 24. 4. 2008. godine. Revizijom raspoložive dokumentacije utvrdili smo da je u 2009. godini sredstva grantova dobila ukupno 71 neprofitna organizacija. Od navedenog broja, 23 neprofitne organizacije nisu ispunile uslove jer nisu do 31. 3. 2009. godine dostavile izvještaj o utrošku sredstava grantova dobijenih u 2008. godini.

Potrebno je sredstva grantova dodjeljivati i pratiti njihov utrošak u skladu sa Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.2.2. Kapitalni budžet

Kapitalni budžet u 2009. godini je realizovan u ukupnom iznosu od 223.186,93 KM. Realizovana sredstva se odnose na odobrene kapitalne budžete za 2006., 2007., 2008. i 2009. godinu.

Revizijom raspoložive dokumentacije utvrdili smo da je u 2009. godini realizovano 3.188,25 KM kapitalnih sredstava odobrenih u budžetu za 2006. godinu, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Skupština je u 2009. godini nabavila dva putnička motorna vozila za svoje potrebe. Finansiranje navedene nabavke vršeno je iz kapitalnih sredstava odobrenih u budžetu za 2007. godinu.

Uvidom u detaljan zahtjev za kapitalni budžet za 2007. godinu utvrdili smo nedostatke u planiranju kapitalnih potreba koji se odnose na nepostojanje jasno navedene vrste opreme, ekonomskog koda, količine i sličnih podataka koji su potrebni za pravilno analitičko planiranje odnosno upravljanje kapitalnim

sredstvima. Zbog navedenih nedostataka u početnom planiranju kapitalnih potreba ne može se jasno sagledati da je nabavka navedene opreme (putničkih automobila) i planirana, iako su u 2009. godini postojala sredstava za nabavku opreme odobrena budžetom za 2007. godinu.

Odobrena sredstva kapitalnog budžeta trošiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja detaljnog zahtjeva za budžet kapitalnih potreba vršiti analitičko planiranje po projektima.

Potrebno je donijeti Plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva.

7. KOMENTAR

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH se u roku očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 02.1-05-629/10 od 19. 5. 2010. godine.

Primjedbe dostavljene u dopisu su se odnosile na: primjenu Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, primjenu drugih postupaka u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i realizaciju kapitalnog budžeta.

Revizorski tim je nakon razmatranja datih primjedbi i predočenih dokaza, dio primjedbi prihvatio i uvrstio u Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za 2009. godinu.

Tim za reviziju:

1. Savo Grujić, dipl. oec.

2. Envera Imamović, dipl. oec.

PRILOZI

1. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plate i naknade	1.665.869,50	1.483.107,90	89,03	-
611200	Naknade tr. zap. i skupšt. zast.	666.073,50	585.058,74	87,84	-
613000	Izdaci za materija i usluge	721.241,00	630.283,56	87,39	-
613100	Putni troškovi	58.974,00	54.232,87	91,96	-
613200	Izdaci za energiju	42.202,00	29.496,17	69,89	-
613300	Izdaci za kom. usluge	38.313,00	37.883,96	99,40	-
613400	Nabavka materijala	138.667,00	131.015,69	94,48	-
613500	Izdaci za usl.prevoza i gor.	29.677,00	25.827,50	87,03	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	0,00	0,00	0,00	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	70.548,00	65.915,97	93,43	-
613800	Izdaci osig. bank.usl. plat. pr.	3.889,00	909,00	23,37	-
613900	Ugovorene usluge	339.171,00	285.002,40	84,03	-
614000	Tekući grantovi	285.000,00	284.350,00	99,77	-
614200	Grantovi pojedincima	25.000,00	24.400,00	97,60	-
614300	Grantovi neprof. organizacijama	260.000,00	259.950,00	99,98	-
Ukupno tekući izdaci-rashodi		3.338.184,00	2.982.800,20	89,35	-

2. Pregled isplaćenih bruto plata u 2009. godini, plata po pismu Supervizora i plata po usvojenom Budžetu za 2009. godinu u Skupštini Brčko distrikta BiH

Tabela broj 2

Radno mjesto	Po pismu supervizora	Po usvojenom budžetu za 2009. godinu	Isplaćeno u 2009. godini za period januar - mart	Isplaćeno u 2009. godini za period april - decembar
Predsjednik Skupštine Brčko distrikta BiH	5.611,00	5.541,59	5.578,32	5.541,25
Zamjenik predsjednika Skupštine Brčko distrikta BiH	4.977,00	4.977,00	3.917,65	4.977,05
Zastupnici Skupštine Brčko distrikta BiH	3.164,00	3.164,00	3.169,23	3.163,55

3. Plan i izvršenje kapitalnog budžeta Stručne službe i Skupštine

Tabela broj 3

Red. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak
1.	2006.	25.845,26	4.480,00	3.188,25	18.177,01
2.	2007.	200.000,00	35.096,97	150.566,42	14.336,61
3.	2008.	200.000,00	8.738,60	4.465,26	186.796,14
4.	2009.	200.000,00	0,00	64.967,00	135.033,00
	Ukupno	625.845,26	48.315,57	223.186,93	354.342,76

4. Plan i izvršenje kapitalnog budžeta Izborne komisije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 4

Red. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	ostatak
1.	2007.	10.000,00	4.394,52	0,00	5.605,48
2.	2008.	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
3.	2009.	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Ukupno	30.000,00	4.394,52	0,00	25.605,48

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja, Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policije) za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost šefa Policije

Za pripremu i fer prezentaciju izvještaja o finansijskom poslovanju odgovoran je šef Policije, u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Ova odgovornost obuhvata: uspostavljanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada, zatim kontrolu primjene određenih računovodstvenih postupaka, te provođenje određenih administrativnih procedura sa ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Policiji. Šef Policije je odgovoran i za usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI i Međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da izvještaji o finansijskom poslovanju ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje ispitivanja, testiranja na odobrenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, po svim materijalno značajnim aspektima, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pažnju na: potrebu preciznijeg donošenja dinamičkog plana izvršenja odobrenog budžeta i pridržavanja realizacije odobrenih pozicija prema dinamičkom planu, potrebu dosljedne primjene podzakonskih akata vezanih za pripremu podataka za obračun plata, potrebu korištenja transparentnijih postupaka u javnim nabavkama i nadzora nad izdacima za reprezentaciju u skladu sa Pravilnikom o utrošku sredstava reprezentacije.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je dinamički plan za izvršenje odobrenog budžeta donijeti za sve pozicije i obezbijediti da se u Policiji pridržavaju utvrđenih rokova u skladu sa Zakonom o trezoru i Uputstvom o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finasijskih planova.

Potrebno je sredstva za bruto plate planirati u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti pisane procedure za vođenje dnevnih evidencija o prisustvu na poslu, kao i Uputstvo za obračun bruto plata, kako bi se obezbijedio adekvatan nadzor u pripremi dokumentacije za obračun plata u skladu sa Smjericama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama u dijelu nabavki kancelarijskog materijala.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o utrošku sredstava reprezentacije u dijelu obezbjeđenja potrebne dokumentacije iz koje bi se mogao sagledati razlog nastanka istog.

Potrebno je da u Policiji Brčko distrikta BiH adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realizuju planirana sredstva, za kapitalne potrebe, u budžetom predviđenom roku.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA ZA 2009. GODINU

UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

Policija Brčko distrikta BiH, u skladu sa Statutom Brčko distrikta, Zakonom o policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

- zaštita života i lična sigurnost,
- provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH,
- održavanje javnog reda i mira,
- sprečavanje kriminala, zaštita imovine i zaštita ljudskih prava i sloboda,
- otkrivanje krivičnih djela, prekršaja, provođenje istraga i dr.,
- kontrola kupovine, posjedovanja i nošenja oružja i municije,
- zaštita određenih ličnosti,
- kontrola na putevima i bezbjednost saobraćaja,
- registracija motornih vozila i
- obavljanje i drugih aktivnosti koje su određene Zakonom o policiji Brčko distrikta BiH.

Poslovi iz nadležnosti Policije vrše se u okviru osnovnih organizacionih jedinica:

01 Kabinet šefa policije

02 Jedinica opće policije

03 Jedinica saobraćajne policije

04 Jedinica kriminalističke policija

05 Jedinica za podršku

06 Jedinica za profesionalne standarde

07 Jedinica za administrativne poslove

Kabinet šefa policije koordinira radom Policije, ostvaruje kontakte sa drugim institucijama u Vladi Distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt), sa Skupštinom Distrikta i sa tužiocem Distrikta, vrši izradu godišnjih planova rada, izradu budžeta Policije, obezbjeđuje potrebne kadrove za obavljanje poslova pripadnika Policije, vrši nabavke opreme i sredstava za rad Policije, i druge poslove iz svoje nadležnosti.

Jedinica opće policije vrši poslove neposredne zaštite ljudi i imovine, obezbjeđuje mjesto uviđaja, obavlja poslove pritvora, obezbjeđenja ličnosti i objekata, nadzor nad primjenom propisa o oružju i municiji, izrađuje potrebne izvještaje o radu, procjene o stanju na terenu, i druge poslove predviđene Zakonom o policiji i drugim aktima.

Jedinica saobraćajne policije reguliše saobraćaj na putevima i vrši kontrolu nad vozačima i vozilima, prati stanje u saobraćaju, vrši edukaciju stanovništva iz domena saobraćajnih propisa, obavlja i druge aktivnosti u skladu sa Zakonom o policiji i drugim propisima.

Jedinica kriminalističke policije vrši operativne i istražne radnje pod nadzorom tužioca, sprečavanje svih oblika kriminala, organizuje operativno-potražnu djelatnost, poslove kriminalističke tehnike, vodi propisane evidencije i druge poslove utvrđene zakonom.

Jedinica za podršku obavlja posebne poslove koji su van dometa pripadnika Policije, zaštite života i lične sigurnosti građana, pruža pomoć drugim dijelovima policije, obavlja i druge aktivnosti u skladu sa zakonom.

PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Policije za 2009. godinu, izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama i funkcija sistema internih kontrola.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o finansijskom poslovanju koje je predmet revizije, da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta. 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 zakonskim i drugim propisima Distrikta, 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 informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvještaja.

Obim revizije je utvrđen planskim internim dokumentima za provođenje revizije za 2009 godinu.

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.

OSVRT NA NALAZE REVIZIJE IZ 2008. GODINE

Revizijom datih preporuka, iz prethodne revizije, utvrđeno je da je Policija u većem dijelu 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.

Preporuke koje nisu realizovane iz prethodne revizije:

- a) nije u cijelosti primijenjen Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu obezbjeđenja hrane i toplih napitaka kao i u dijelu izdataka za reprezentaciju (korišteni su manje transparentni postupci).
- b) nisu poduzete sve potrebne mjere koje bi rezultirale boljim korištenjem odobrenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe.

NALAZI I PREPORUKE

RUKOVODSTVO I SISTEM INTERNIH KONTROLA

Provedenom revizijom izvršeno je ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola Policije, 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 izvještavanja o finansijskom poslovanju, te da li sistem internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u **2009.** godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sistem internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja** koje se ogleda u neprovođenju pravila i procedura kojima se reguliše način pripremanja podataka za obračun plaća, pripreme zahtjeva budžetskih sredstava za plate u skladu sa stvarnim potrebama i dosljedna primjena zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu korištenja transparentnijih postupaka nabavke,

- **provođenje internih kontrola** u Policiji vršeno je od strane odgovornih lica kao i Jedinice za profesionalne standarde, o čemu su sačinjavani izvještaji i preduzimane mjere po datim preporukama. Kontrole su povremeno vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi blagovremenom sprečavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Policije sa aspekta:

- sistema internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i efikasnosti upravljanja finansijskim sredstvima,
- planiranja i realizaciji zacrtanih planova.

PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRIHODA ZA 2009. GODINU

Planirani prihodi u Policiji iznose 2.096.700,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 2.134.304,65 KM, ili 101,81% planiranog iznosa. Planirani i realizovani prihodi su rezultat redovne djelatnosti Policije. Struktura planiranih i realizovanih prihoda iskazana je u tabeli broj 1 iz priloga izvještaja.

TEKUĆI BUDŽET I BUDŽET KAPITALNIH POTREBA ZA 2009. GODINU

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva za tekuće izdatke su 9.182.448,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka je 8.843.848,08 KM ili 96,31% izvršenja (tabela broj 2 iz priloga izvještaja). Realizacija odobrenog budžeta za 2009. godinu utvrđena je dinamičkim planom. Analizirajući dinamički plan utvrđeno je da su izostavljene pozicije bruto plata i naknada a sadržani su izdaci za nabavku materijala i ugovorenih usluga. Takođe, poredeći dinamički plan sa realizacijom budžeta utvrđeno je da se u Policiji ne pridržavaju rokova utvrđenih dinamičkim planom, što je suprotno članu 8 zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Uputstvu o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova.

Budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu odobren je u iznosu od 443.098,00 KM, a realizovan je u iznosu od 283.184,65 ili 63,91% izvršenja (tabela broj 3 iz priloga izvještaja).

Potrebno je dinamički plan za izvršenje odobrenog budžeta donijeti za sve pozicije i obezbijediti da se u Policiji pridržavaju utvrđenih rokova u skladu sa zakonom o trezoru i Uputstvom o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova..

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 7.375.039,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 7.087.988,22 KM, ili 96,11% izvršenja.

Pravilnikom o organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Policije planirano je 320 uposlenika. U zahtjevu za plate budžetom za 2009. godinu odobreno je 279 uposlenika za uniformisanu policiju i 28 uposlenika za administraciju. Uvidom u izvještaj o radu za 2009. godinu i platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bilo ukupno 293 uposlenika i 7 pripravnika, koji su upućeni na odrađivanje pripravnčkog staža od strane Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta, a što je za 13 uposlenika manje od planiranih.

Revizijom planiranih izdataka za bruto plate utvrdili smo da su planirane plate za 13 pozicija, koje nisu popunjene u tekućoj godini, ili dijelu godine, a što je suprotno članu 20b i c Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom vođenja dnevnih evidencija o prisustvu na poslu i pripreme dokumentacije za obračun plata utvrđeno je da obrazac, Evidencija sati, koji treba da vodi svaki uposlenik, a ovjerava nadležni rukovodilac, zatim knjige prisustva na poslu (šihterice) koje treba da vodi nadležni rukovodilac i zahtjev za platni spisak Policije vodi jedna osoba, za određenu organizacionu cjelinu. U takvom načinu vođenja evidencija i pripreme podataka za plate izostaju adekvatne kontrole nadležnih, što može uzrokovati nepravilnosti u obračunu plata. U Policiji nisu, u cijelosti, primijenili pisane procedure o vođenju dnevnih evidencija, evidencija o prisustvu na poslu, a što je suprotno Pravilniku o koeficijentima, činovima i dodatku za bruto plate policijskih službenika i

Uputstvu o vođenju evidencija provedenih sati na poslu.

Potrebno je sredstva za bruto plate planirati u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti pisane procedure za vođenje dnevnih evidencija o prisustvu na poslu, kao i uputstvo za obračun bruto plata, kako bi se obezbijedio adekvatan nadzor u pripremi

dokumentacije za obračun plata u skladu sa Pravilnikom o koeficijentima, činovima i dodatku za bruto plate policijskih službenika i Uputstvom o vođenju evidencija provedenih sati na poslu.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 78.400,00 KM, a realizovani su u iznosu od 77.869,88 KM ili 99,32% odobrenog iznosa. Odobreni izdaci realizovani su u okviru vršenja redovnih zadataka u Policiji.

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 315.210,00 KM, a realizovani su u iznosu od 308.090,44 KM ili 97,74% odobrenog iznosa. U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za obrasce i papir u iznosu od 17.825,50 KM Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da su u postupku nabavke korišteni postupci direktnog sporazuma (član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH) i konkurentski postupci bez objave obavještenja, kao manje transparentni postupci javnih nabavki što je suprotno članu 1 stavu c Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu nabavki kancelarijskog materijala.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 190.893,00 KM, a realizovani su u iznosu od 184.109,07 KM ili 96,45% odobrenog iznosa.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 97.947,00 KM, a realizovani su u iznosu od 96.983,79 KM ili 99,02% odobrenog iznosa. U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za reprezentaciju u iznosu od 21.699,57 KM. Revizijom nastalih izdataka utvrđeno je da se priznaju računi za reprezentaciju na kojima nedostaju prilozi iz kojih bi se mogao vidjeti razlog nastanka izdataka, a što je suprotno Pravilniku o utrošku sredstava reprezentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o utrošku sredstava reprezentacije u dijelu obezbjeđenja potrebne dokumentacije iz koje bi se mogao sagledati razlog nastanka istog.

PLANIRANJE I IZVRŠENJE BUDŽETA KAPITALNIH POTREBA

U periodu 2007., 2008. i 2009. godine ukupno odobrena sredstva za budžet kapitalnih potreba su 1.086.328,44 KM, a realizacija u istom periodu je 659.562,07 KM, ili 60,71% izvršenja (tabela 3 u prilogu izvještaja). U 2009. godini planirano je 443.098,00 KM, a realizovano je 283.184,65 KM, ili 63,91% izvršenja. Navedeni podaci ukazuju da se ne posvećuje dovoljna pažnja planiranju i realizaciji budžeta kapitalnih potreba, te se nepotrebno zadržavaju sredstva za projekte koje nije bilo moguće realizovati ili isti nisu predstavljali prioritete u kapitalnom ulaganju.

Potrebno je da Policija adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realizuje planirana sredstva, za kapitalne potrebe, u budžetom predviđenom roku.

KOMENTAR

Policija Brčko distrikta se dopisom broj 14.05/1-13-7194/10-1 od 27. 5. 2010 godine očitovala na Nacrt revizorskog izvještaja, u kojem je istaknuto da nema neslaganja sa nalazima i preporukama iz Nacrta.

Tim revizije:

1. Began Čaušević, vođa tima

2. Božo Zimonjić, član tima

PRILOZI

Struktura prihoda u Policiji Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Tabela broj 1

R. b.	Vrsta prihoda n se upl. prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
	1	2	3	4	5
1.	722111	Taksa za uvjerenja	7.300,00	7.482,00	102,49
2.	722113	Taksa za registraciju motornih vozila	152.000,00	153.890,02	101,24
3.	722114	Taksa za rješenja u upravnom postupku	7.960,00	8.046,50	101,87
4.	722115	Takse za registraciju oružja	3.640,00	3.686,00	101,26
5.	723115	Novč. kazne i troš. postupka za prometne prekršaje od pravnih lica	1.000,00	899,75	89,97
6.	723116	Novč. kazne i troš. postupka za prometne prekršaje od fizički lica	2.000,00	1.620,00	81,00
7.	722432	Naknade za osiguranja od požara	3 0.000,00	27.114,03	90,38
8.	722434	Naknada za izvršenje alkotestiranja vozača	90,00	93,00	103,33
9.	722435	Naknada za izvršeni uviđaj saob. nezgoda	19.700,00	20.258,25	102,83
10.	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnog tereta	700,00	711,80	101,69
11.	722437	Naknada za izdate registarske tablice vozila	26.000,00	125.880,00	99,90
12.	722438	Naknada za izdate obrasce oružanih listova	5.250,00	5.370,00	102,28
13.	722521	Posebna vodoprivredna naknada za reg. motornih vozila	264.000,00	267.629,23	101,37
14.	722441	Naknada za premještanje nepropisno zaustavljenog ili parkiranog auta	-	-	-
15.	722442	Naknada za izvlačenje i prenošenje vozila havarisanog u saob. nezgodi na Distrikta	-	-	-
16.	722443	Naknada za kriminalističko- tehnički pregled vozila, utvrđivanje broja šasi motora	-	-	-
17.	722444	Naknada za obrazac legitimacije pripadnika fizičkog ili tehničkog obezbje	830,00	873,80	105,28
18.	722445	Naknada za čuvanje oružja čija je obaveza predavanja Policiji Brčko distri utvr. Zak. o or. i mun.	-	117,00	
19.	722446	Naknada za kretanje teret. vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	1.700,00	3.069,65	180,57
20.	722531	Naknada za upore. puteva za vozila prav. lica	720.000,00	736.780,60	102,33
21.	722532	Naknada za upore. puteva za vozila građana	1.375.000,00	1.394.454,40	101,41
UKUPNO:			2.096.700,00	2.134.304,65	101,81

la 2

Struktura rashoda u Policiji Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Ekonomski kod	Opis	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1	2	3	4	5
611100	Bruto plate	7.375.039,00	7.087.988,22	96,11
611200	Naknada troškova zaposlenim	100.000,00	98.254,48	98,25
612100	Doprinosi na teret poslodavca	639.025,00	611.739,00	95,73
613100	Putni troškovi	78.400,00	77.869,88	99,32
613200	Izdaci za energiju	101.946,00	98.915,52	97,03
613300	Izdaci za komunalne usluge	93.592,00	90.649,49	96,86
613400	Nabavka materijala	315.210,00	308.090,44	97,74
613500	Prevoz i gorivo	156.970,00	156.887,97	99,95
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.239,00	5.407,02	86,66
613700	Izdaci za tekuće održavanje	190.893,00	184.109,07	96,45
613800	Osiguranje i bankarske usluge	13.561,00	13.327,20	98,28
613900	Ugovorene usluge	97.947,00	96.983,79	99,02
614200	Grantovi pojedincima	13.626,00	13.626,00	100,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	-	-	-
	UKUPNO:	9.182.448,00	8.843.848,08	96,31

Tabela br. 3

Struktura budžeta kapitalnih potreba u Policiji Brčko distrikta BiH za period 2007. - 2009. godinu

R. br.	Godina	Prenos iz 2007. i 2008. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2007	-	362242,44	231.742,52	132.499,92
2.	2008	132.499,92	278.988,00	144.634,90	266.853,02
3.	2009	266.853,02	443.098,00	283.184,65	426.766,37
	Ukupno	-	1.086.328,44	659.562,07	-

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudne komisije je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i INTOSAI revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, je bilo, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno sa važećom zakonskom regulativom i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja pravosuđa za 2009. godinu konstatovali smo propuste i nepravilnosti koji se odnose na planiranje i trošenje sredstava kapitalnog budžeta, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2009. godinu 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). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti puta vrši reviziju pravosuđa Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH. Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Brčko distrikta BiH je predano ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu sa Nalogom supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. marta 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji 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 i
- Pravobranilaštva 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 koje 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 strane 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 i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja krajem mjeseca tokom **2009.** godine imalo prosječno **186** zaposlenika. Po pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta za **2009.** godinu, kao i po odlukama Visokog sudskog tužilačkog vijeća, koji su nadležni za povećanje broja zaposlenih sudija i

tužilaca, broj zaposlenika je iznosio **207**. Na osnovu naprijed navedenih podataka možemo zaključiti da je prosječan broj zaposlenih bio manji za **21** zaposlenika.

Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2009. godinu dat je u **tabeli broj 1**, a ista se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Sjedište pravosuđa Brčko distrikta BiH je Trg pravde 1 Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2009.** 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 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 odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacionih cjelina pravosuđa. Revizija 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.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

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. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije, finansijskog poslovanja, za 2009. godinu, konstatovali smo da pravosuđe **nije postupilo** po preporuci koja se odnosi na potrebu sačinjavanja detaljnog plana aktivnosti nabavke roba i usluga, kako bi se osigurala efikasnija realizacija kapitalnih projekata.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je nakon upućivanja Konačnog Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2008.** godinu, dostavilo Pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka po preporukama i iste su ispoštovane.

5. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je procjena funkcionisanja internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvena evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** 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 utvrđena određena slabost u sistemu internih kontrola koja se ogleda u nesačinjavanju detaljnog plana aktivnosti nabavke roba, radova i usluga koji bi obezbijedio efikasnu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata (procent ostvarenja kapitalnih projekata za 2009. godinu je 10,12%).

4.2. Budžet za 2009. godinu

Planom budžeta za **2009.** godinu pravosuđu je odobren tekući budžet u iznosu od **8.251.334,00 KM** a izvršenje iznosi **8.114.404,96 KM** što predstavlja **98,34%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli **broj 2** koja je u prilogu ovog izvještaja.

Planirani budžet kapitalnih potreba za **2009.** godinu iznosi **763.693,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za **2009.** godinu iznosi **77.298,76 KM**, što čini **10,12%**.

Struktura budžetom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za **2009.** godinu pravosuđa prikazana je u tabeli **broj 3** a ista se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2006.** do **2009.** godine iznosio je **2.270.051,23 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **1.324.949,58 KM**, što čini **58,37%** 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 **2006., 2007., 2008.** i **2009.** godini ustanovili smo da pravosuđe nije sačinjavalo plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog budžeta, što je imalo negativnog uticaja na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog budžeta planirana u **2006., 2007., 2008.** i **2009.** godini nisu realizovana u iznosu od **945.101,65 KM**.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje budžeta kapitalnih potreba iz **2006.** godine vršeno tokom **2009.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz **2006.** godine, trebalo je ponovo planirati u **2009.** godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

- *Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će obezbijediti efikasnu realizaciju budžetom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je u skladu sa članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH obezbijediti da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

4.3. Tekući izdaci

4.3.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate ostvareni su u iznosu od **5.400.085,30 KM**, što u odnosu na konačan plan predstavlja izvršenje od **99,07%**. Knjigom budžeta za 2009. godinu je planiran iznos bruto plata od **5.892.032,00 KM** za **207** zaposlenika. S obzirom na činjenicu da tokom 2009. godine nije izvršeno popunjavanje upražnjenih pozicija predviđenih pravilnicima o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta na toj poziciji je ostalo neutrošenih sredstava, tako da su Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za

2009. godinu broj 01-02-172/09 od 30. decembra 2009. godine ista oslobođena, u ukupnom iznosu od **441.320,00 KM**.

4.3.2. Ugovorene usluge

Usvajanjem budžeta za **2009.** godinu sredstva za plaćanje po sudskim presudama i vansudskim poravnanim, koja su do tada planirana na organizacionom kodu 251 Namjenska sredstva rezervi, u iznosu od **3.300.000,00 KM**, za **2009.** godinu planirana su na organizacionom kodu Pravobranilaštva, na izdacima za ugovorene usluge. Revizijom smo ustanovili da su navedena sredstva, Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2009. godinu broj 01-02-139/09 od 28. 10. 2009. godine, umanjena na organizacionom kodu Pravobranilaštva a istovremeno povećana u Direkciji za finansije na organizacionom kodu Trezora.

5. KOMENTAR

Pravosuđu Brčko distrikta je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2009. godinu broj: 01-02-03-13-291/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije. U ostavljenom roku od 15 dana, Pravosuđe se očitovalo dopisom broj: SuPK-887/10 od 8. 7. 2010. godine i nije imalo primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu izvještaja ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

7. PRILOZI

- a) Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih pravosuđa i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2009. godinu

Tabela broj 1

KOD	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2009. godine
221	Osnovni sud i Apelacioni sud	106	98
222	Javno tužilaštvo	27	21
223	Pravosudna komisija	51	45
224	Kancelarija za pravnu pomoć	11	10
336	Pravobranilaštvo	12	12
UKUPNO:		207	186

- b) Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba 2009. godine

Tabela broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Amandmani i Virmanizacije	Konačan plan 2009.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	5.892.032,00	-455.000,00 +13.680,00	5.450.712,00	5.400.085,30	99,07
611200	Naknada troškova zaposl.	92.000,00	-46.000,00	46.000,00	39.557,66	85,99
612100	Doprinos na teret poslodav.	353.522,00	-134.500,00	219.022,00	202.468,71	92,44
	Ukupno plate i naknade	6.337.554,00	-621.820,00	5.715.734,00	5.642.111,67	98,71
613100	Putni troškovi	113.000,00	-25.000,00 +5.000,00	93.000,00	90.156,99	96,94
613200	Izdaci za energiju	203.000,00	-42.000,00	161.000,00	150.155,76	93,26
613300	Izdaci za komun. usluge	273.000,00	-41.000,00	232.000,00	225.875,79	97,36
613400	Nabavka materijala	195.000,00	-31.500,00 +10.000,00	173.500,00	154.073,53	88,80
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	58.000,00	-17.500,00 -4.000,00	36.500,00	34.329,39	94,05
613700	Izdaci za tekuće održavanje	163.000,00	-41.900,00	121.100,00	120.233,58	99,28
613800	Izdaci osigur., bank. usluge	39.000,00	-26.500,00 -1.000,00	11.500,00	10.315,20	89,70
613900	Ugovorene usluge	5.095.000,00	-78.000,00 -3.300.000,00 -10.000,00	1.707.000,00	1.687.153,05	98,84
	Ukupne nabavke i ugovorene usluge	6.139.000,00	-3.603.400,00	2.535.600,00	2.472.293,29	97,50
	UKUPNO	12.476.554,00	-4.225.220,00	8.251.334,00	8.114.404,96	98,34

c) Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka pravosuđa u 2009. godini:

Tabela broj 3

Red. br.	O p i s	Planirano 2009.	Izvršeno 2009.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1	Rekonstrukcija i opremanje sudnica u Osnovnom sudu i Apelacionom sudu	170.000,00	32.172,70	18,93
2.	Nabavka računarske opreme za potrebe Osnovnog suda i Apelacionog suda	10.000,00	958,00	9,58
3.	Nabavka računarske i ostale opreme	10.000,00	-	-
4.	Nabavka računarske i ostale opreme za potrebe pravosudnih institucija	200.000,00	-	-
5.	Nabavka putničkog motornog vozila za potrebe Sudske policije	45.000,00	41.143,05	91,43
6.	Nabavka računarske i ostale opreme za potrebe Pravosudne komisije	15.000,00	3.025,01	20,17
7.	Izrada ograde oko objekata pravosuđa	65.000,00	-	-
8.	Izrada sistema tehničkog obezbjeđenja objekata pravosuđa	198.693,00	-	-
9.	Nabavka računarske i ostale opreme	10.000,00	-	-
10.	Nabavka putničkog automobila	30.000,00	-	-
11.	Nabavka opreme	10.000,00	-	-
	U K U P N O	763.693,00	77.298,76	10,12

- d) Prikaz neutrošenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2006., 2007. i 2008. godine i njihovo izvršenje u 2009. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2009. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 4

Godina	Raspoloživa sredstva kapitalnog budžeta na dan 1. 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. god.	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2006. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2007. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2008. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2009. god	Izvršeno na dan 31.12.2009. godine (4+5+6+7)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2009. godine (3 - 8)	% izvršenja na dan 31.12. 2009. g. (8/3x100)	% izvršenja po godinama (izv./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	158.584,93	337.446,58	5.040,89	129.621,70	23.922,34	174.647,63	333.232,56	4.214,02	98,73	0,68
2007.	543.911,10	598.911,65	-	333.886,05	86.367,08	146.995,22	567.248,35	31.663,30	94,71	55,75
2008.	542.219,43	570.000,00	-	-	27.780,57	319.389,34	347.169,91	222.830,09	60,91	4,87
2009.	-	763.693,00	-	-	-	77.298,76	77.298,76	686.394,24	10,12	10,12
Ukupno	1.244.715,46	2.270.051,23	5.040,89	463.507,75	138.069,99	718.330,95	1.324.949,58	945.101,65	58,37	



**IZVJEŠTAJ REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA,
IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12.
2009. godine**

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2009. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost šefa Odjeljenja

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provedbu administrativnih procedura sa ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Mišljenje:

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na neusklađenost nadležnosti za rješavanje o pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH utvrđenih Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH sa planiranjem sredstava za stambeno zbrinjavanje ovih kategorija.

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 RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju četvrti put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade nadležno za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nosilaca stanarskih prava i prava raseljenih lica na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nosilaca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjelim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i nadležno za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjeljenja, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe njihovog stručnog znanja, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

1. Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika;
2. Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

U skladu sa Organizacionim planom predviđeno je 34 zaposlenika u Odjeljenju, a na dan 31. 12. 2009. godine u Odjeljenju je bilo 33 zaposlenika.

Preporuke date u ovom izvještaju, u cilju njihovog naglašavanja, boldirane su i napisane kurzivom.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu u dijelu planiranja i izvršenja budžeta kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u martu i aprilu 2010. 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.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti i načina vođenja postupka utvrđivanja prava na stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI, utvrđivanja liste prioriteta, kao i planiranja budžetskih sredstava za ove namjene.*
- *Potrebno je planiranje bruto plata i naknada vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažovanja u toku budžetske godine.*
- *Potrebno je konkretizovati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad prijemom i utroškom ložulja u Odjeljenju u dijelu definisanja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i njihovog dokumentovanja .*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. – 31. 12. 2008. godine donesen je Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvještaja broj: 11-13-042101/09 od 28. 12. 2009. godine. Do momenta vršenja revizije Odjeljenje je ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu:

- U periodu od 4. do 8. 12. 2009. godine Odjeljenje je izvršilo dopune postojećih pravilnika o internim kontrolama po pojedinim aktivnostima, a krajem mjeseca donesen je akcioni plan sa prijedlogom mjera za rješavanje primjedbi iz izvještaja za 2008. godinu.

Odjeljenje nije ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu:

- Planiranja i izvršavanja sredstava za programe rješavanja pitanja porodica boraca i ratnih vojnih invalida zbog nenadležnosti, uz obavještenje Odjeljenja za zdravstvo u 2008. godini.

Uzimajući u obzir vrijeme izvršenja prethodne revizije, kao i rokove i datume donošenja pojedinih akata predviđenih akcionim planom isti se nisu mogli primjenjivati na finansijsko poslovanje u 2009. godini, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu do kraja otklonjene, date preporuke u ovom izvještaju.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Menadžment i sistem internih kontrola

Odjeljenjem upravlja šef Odjeljenja preko šefova pododjeljenja. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Odjeljenju su utvrđeni organizacionim planom.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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.

Opći pravilnik o internoj kontroli nije donesen, ali je doneseno niz internih akata u Skladu sa Smjericama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. U decembru 2009. godine šef Odjeljenja je donio šest Pravilnika o internoj kontroli u različitim procesima rada, koji predstavljaju izmjene i dopune postojećih pravilnika u dijelu definisanja rizika pojedinih aktivnosti, konkretizacije kontrolnih aktivnosti, kao i ograničenja pojedinih troškova. Odjeljenje u 2009. godini nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola, naročito u dijelu definisanja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjeljenja i njihove podložnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.

6.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Djelatnost Odjeljenja je provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nosilaca stanarskih prava i prava raseljenih lica na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nosilaca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama, te utvrđivanje statusnih prava raseljenih osoba i stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija.

Budžetom za 2009. godinu Odjeljenju je odobreno 650.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida u okviru primjene Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida.

Revizijom je utvrđeno da je nadležnost za rješavanje o svim pravima kategorija porodica poginulih boraca i ratnih vojnih invalida, Zakonom o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), izričito data Službi boračko-invalidske zaštite u Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge. Listu korisnika utvrdile su boračke organizacije. Odjeljenje je na osnovu dostavljenih lista izvršilo snimanje postojećeg stanja objekata, uradilo predmjer i predračun radova u 2009. godini, te primjenom prosječnih cijena građevinskih materijala utvrdilo pojedinačne iznose potrebnih finansijskih sredstava po korisnicima za sanaciju objekata. Na osnovu utvrđenih iznosa po korisnicima, Odjeljenje je uradilo prijedlog Odluke o izdvajanju novčanih sredstava namijenjenih za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH.

Dana 17. 12. 2009. godine gradonačelnik je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu 648.507,00 KM za 108 korisnika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o dopunskim pravima porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH u dijelu nadležnosti i načina vođenja postupka utvrđivanja prava na stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI, utvrđivanja liste prioriteta, kao i planiranja budžetskih sredstava za ove namjene.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu

Planom budžeta za 2009. godinu Odjeljenju je odobren ukupan tekući i kapitalni budžet u iznosu 4.864.102,00 KM. Rebalansom je odobreni budžet smanjen za 133.644,00 KM, tako da konačan budžet iznosi 4.730.458,00 KM.

Od toga budžet tekućih izdataka iznosi 4.729.206,00 KM, a budžet kapitalnih potreba iznosi 1.252,00 KM. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Izvršenje operativnog budžeta za 2009. godinu iznosi 4.723.248,13 KM, što čini 99,87% izvršenja.

Bruto plate i naknade planirane su u iznosu 691.533,00 KM na bazi 34 zaposlena predviđenih organizacionim planom, bez uzimanja u obzir nepopunjenosti jedne pozicije tokom cijele godine, zbog planiranog odlaska zaposlenika u penziju. Rebalansom su sredstva za plate i naknade smanjena za 89.997,00 KM tako da konačni budžet iznosi 601.536,00 KM. Izvršenje plata i naknada iznosi 599.388,05 KM ili 99,64%.

Potrebno je planiranje bruto plata i naknada vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažovanja u toku budžetske godine.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 5.241,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.240,40 KM, što čini 100% izvršenja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 12.626,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.489,95KM, što čini 98,92% izvršenja. U okviru ostvarenog iznosa na električnu energiju se odnosi 5.230,11 KM, a na nabavljeno lož-ulje 7.259,84 KM.

Odjeljenje je nakon prethodne revizije naknadno izvršilo i dokumentovalo kontrolu stanja brojila naznačenih u fakturama, za električnu energiju u 2009. godini. Evidencija nabavke, utroška i stanja lož-ulja dokumentovana je na datume nabavke, bez utvrđenih normativa utroška za koje nisu stvorene tehničke pretpostavke. Pravilnikom o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjeljenju utvrđena je nadležnost u kontroli prijema i utroška lož-ulja bez konkretne procedure za podjelu nadležnosti u izvršenju konkretnih kontrolnih postupaka u oblasti prijema i racionalnog utroška lož-ulja, te korištenja i održavanja uređaja za zagrijavanje.

Potrebno je konkretizovati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad prijemom i utroškom lož-ulja u Odjeljenju u dijelu definisanja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i njihovog dokumentovanja .

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 10.266,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.727,08 KM, što čini 94,75% izvršenja. Od navedenog iznosa na izdatke za vodovod i kanalizaciju odnosi se 723,60 KM, na usluge odvoza smeća 1.347,84 KM, ostatak od 7.655,64 KM odnosi se na poštanske i telefonske usluge.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 14.644,00 KM, a ostvareni u iznosu od 12.464,65 KM, što čini 85,12% izvršenja. Od navedenog iznosa na održavanje vozila odnosi se 8.699,63 KM, održavanje zgrada 1.490,68 KM, održavanje opreme 2.274,34 KM.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 51.887,00 KM, a ostvarene u iznosu od 51.500,55 KM, što čini 99,26% izvršenja. Od navedenog iznosa na izdatke za priključke izgrađenih objekata u postupcima rekonstrukcije i sanacije na električnu energiju, vodu i kanalizaciju odnosi se 31.705,70 KM, na oglase 4.457,50 KM, usluge čišćenja 6.388,20 KM, ugovore o djelu (tehnički prijem završenih objekata-primopredaja izvođač-naručilac) 2.958,50 KM i ostale razne usluge u ukupnom iznosu od 5.990,65 KM.

Troškovi reprezentacije su u okviru ostalih ugovorenih usluga realizovani u iznosu 1.419,00 KM, u skladu s Pravilnikom o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja od 12. 3. 2008. godine. Revizijom navedenog Pravilnika utvrdili smo da isti nije sadržavao odredbe u pogledu ograničenja iznosa i regulisanja procedure i postupaka u slučaju prekoračenja istog. Izmjena pravilnika, sa uključivanjem nedostajućih procedura i ograničenja, izvršena je u decembru 2009. godine, tako da nije imala uticaj na poslovanje u 2009. godini.

Tekući grantovi pojedincima planirani su za budžetsku 2009. godinu u iznosu od 4.010.078,00 KM, a iskazani u izvršenju u iznosu od 4.009.956,14 KM što predstavlja izvršenje 99,99%.

U strukturi ostvarenih izdataka na program sanacije 136 kuća odnosi se 1.108.866,00 KM, na program rekonstrukcije 153 kuće 1.602.583,14 KM, na zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM i stambeno zbrinjavanje 108 porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH 648.507,00 KM.

6.4. Ostali nalazi

Zajednički projekti – Fond za povratak BiH

Odjeljenje je u toku 2009. godine iz sredstava Fonda za povratak BiH u saradnji sa Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice u BiH realizovalo 862.781,96 KM. Od navedenog iznosa 361.032,20 KM se odnosi na dovršetak projekta CEB (17 kuća), a 501.749,76 KM se odnosi na završetak projekta Fonda za povratak BiH „ZP-08“ (24 kuće).

Žalbe i prigovori

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine preko Službe za žalbe i pritužbe građana ukupno podneseno 22 žalbe od čega je 19 odbijeno zbog neosnovanosti, 2 odbijene zbog nenadležnosti, a 1 uvažena kao osnovana.

Na preliminarne liste programa rekonstrukcije uloženo je 58 prigovora, od kojih je 42 uvaženo kao osnovanih, 16 je odbijeno kao neosnovano. U programu sanacije podneseno je ukupno 159 prigovora od kojih je 85 uvaženo kao osnovano, a 74 odbijeno kao neosnovano. O podnesenim prigovorima vodi se pomoćna evidencija koja sadrži datum prigovora, ime podnosioca, datum i vrstu odgovora.

Revizijom uzorka predmeta uzetih sa sva tri ishoda ustanovili smo da se: uvaženi prigovori uglavnom odnose na zahtjeve koji u prvom stepenu nisu imali odgovarajuću dokumentaciju kojom dokazuju ispunjavanje općih kriterija potencijalnih korisnika, a ista je dostavljena uz prigovor; neosnovani prigovori su rezultat neispunjavanja općih kriterija potencijalnih korisnika ili ranijeg korištenja donacija po osnovu drugih programa.

7. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Odjeljenje, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavilo komentare na nalaze sadržane u nacrtu izvještaja o reviziji, smatramo da isto nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tabela 1 - Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008.	Odobreno budžetom 2009.	Rebalans	Preusmjeravanje	Odobreni budžet	Izvršenje 2009.	%
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	619.635,66	691.533,00	-89.997,00	0,00	601.536,00	599.388,05	99,64%
611100	Bruto plate i naknade	619.635,66	598.144,00	-27.916,00	0,00	570.228,00	570.166,44	99,99%
611200	Naknade zaposlenim		57.500,00	-50.162,00	0,00	7.338,00	23.981,21	326,81%
612100	Doprinosi na teret poslodavca		35.889,00	-11.919,00	0,00	23.970,00	5.240,40	
613000	Izdaci za materijal i usluge	144.826,41	152.769,00	-35.177,00	0,00	117.592,00	113.903,94	96,86%
613100	Putni troškovi	6.269,00	6.269,00	-1.028,00	0,00	5.241,00	5.240,40	99,99%
613200	Izdaci za energiju	20.226,78	20.227,00	-9.201,00	1.600,00	12.626,00	12.489,95	98,92%
613300	Izdaci za komunalne usluge	10.553,58	10.554,00	-288,00	0,00	10.266,00	9.727,08	94,75%
613400	Nabavka materijala	18.707,32	18.707,00	-5.564,00	0,00	13.143,00	13.142,90	100,00%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	11.404,75	11.405,00	-2.800,00	0,00	8.605,00	8.158,41	94,81%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	16.244,14	16.244,00		-1.600,00	14.644,00	12.464,65	85,12%
613800	Izdaci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.476,00	1.476,00	-296,00	0,00	1.180,00	1.180,00	100,00%
613900	Ugovorene usluge	59.944,84	67.887,00	-16.000,00	0,00	51.887,00	51.500,55	99,26%
614000	Tekući grantovi	4.632.876,51	4.015.000,00	-4.922,00	0,00	4.010.078,00	4.009.956,14	99,99%
	Rekonstrukcija kuća	1.791.670,51	1.715.000,00	0,00	-108.987,17	1.606.012,83	1.602.583,14	99,79%
	Sanacija kuća	1.007.256,00	1.000.000,00	0,00	108.987,17	1.108.987,17	1.108.866,00	99,99%
	Zajednički projekti MLJPI	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	650.000,00	100,00%
	Boračke organizacije	1.183.950,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	648.507,00	99,77%
821300	Kapitalni izdaci - oprema		4.800,00	-3.548,00		1.252,00	0,00	0,00%

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- U cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stepen rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja. Pravilnici doneseni, u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, u primjeni su u zadnjem kvartalu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg uticaja na poslovanje u 2009. godini.
- Program rada odjeljenja za 2009. godinu, u dijelu izrade Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH nije realizovan, jer Odjeljenje nije planiralo resurse niti je dinamičkim planom odredilo vrijeme realizacije istog.
- Prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti, Odjeljenje je do novembra 2009. godine, postupalo suprotno odredbama člana 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, utvrditi Procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u cilju svođenja kontrolnih aktivnosti na nivo radnog mjesta, kako bi se mogle poduzeti adekvatne mjere za upravljanje rizicima.*
- *Potrebno je prilikom planiranja programskih zadataka, planirati i resurse za realizaciju istih.*
- *Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini.*
- *Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu izdavanja odobrenja za upotrebu.*
- *Dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH i Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu provođenja otvorenog postupka, kao najtransparentnijeg postupka za dodjelu ugovora i donošenja odluke o dodjeli ugovora.*
- *Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva, koji bi doprinio većem procentu ostvarenja istih.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost (u daljnjem tekstu: Odjeljenja) obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda obavljena u periodu maj-juni 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- preventivno djelovanje i spašavanje ljudi i materijalnih dobara ugroženih: požarom, akcidentnim i drugim nesrećama, poplavama, saobraćajnim nesrećama, poslove civilne zaštite i zaštite od prirodnih nepogoda, poslove deminiranja, uklanjanja i uništavanja neeksplozivnih ubojnih sredstava i minsko eksplozivnih sredstava, poslove osmatranja i obavještanja, poslove fizičko-tehničkog obezbjeđenja Vladinih objekata i institucija, kao i druge poslove iz djelokruga zaštite i spašavanja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene poslove od strane Vlade i gradonačelnika Brčko distrikta BiH;

- kontrolu tehničke dokumentacije, izdavanje odobrenja za građenje i odobrenja za upotrebu objekata, rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti pravnih i fizičkih lica, preduzeća i drugih pravnih lica u oblasti izrade tehničke dokumentacije i građenja, izdaje saglasnosti na mjere i normative Zakona o zaštiti od požara predviđene u tehničkoj dokumentaciji;

- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za javnu sigurnost i
- Pododjeljenje za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad

Odjeljenje je krajem 2009. godine donijelo novi Organizacioni plan Odjeljenja za javnu sigurnost broj: 01.1-05-03270717/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja van snage Organizacioni plan Odjeljenja za javnu sigurnost donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi organizacioni plan će se primjenjivati od 1. 1. 2010. godine.

Na dan 31. 12. 2009. godine Odjeljenje je imalo 124 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih, 119 su u stalnom radnom odnosu, 1 na određeno vrijeme u trajanju od 2 godine, a 4 zaposlena su pripravnici.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da sprovođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Odjeljenja, korištenju resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija sprovodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Konačni Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2008. godinu, dostavljen je 8. 9. 2009. godine. Odjeljenje je sačinilo Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 12-48-033129/09 od 14. 10. 2009. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjeljenje otklonilo nedostatke, i to:

- u dijelu planiranja sredstava za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH;
- prilikom izvršenja izdataka za osiguranje zaposlenih, u dijelu primjene odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, koje se odnose na poštovanje principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti;
- u dijelu poštovanja odredbi Zakona o prostornom planiranju i građenju, prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti;
- u dijelu provođenja odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, prilikom zapošljavanja odnosno angažovanja zaposlenih po ugovoru o djelu;
- u dijelu realizacije Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, odnosno preduzelo aktivnosti na izradi pravilnika i drugih akata, a u cilju zaštite imovine i poštovanja zakonskih propisa;
- u dijelu provođenja odredbi Pravilnika o internoj kontroli troškova reprezentacije Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH;
- u dijelu primjene odredbi Pravilnika o internoj kontroli službenog putovanja Odjeljenja za javnu sigurnost distrikta BiH (pisanja detaljnog izvještaja o obavljenom službenom putovanju);
- u dijelu provođenja odredbi Pravilnika o internoj kontroli korištenja kancelarijskog materijala i opreme Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, po pitanju izdavanja i vođenja evidencije o izdatom kancelarijskom materijalu;
- doneseni su normativi utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima i procedure o poklonima;
- u dijelu podnošenja zahtjeva za virmanizaciju, postupilo u skladu sa Pravilnikom o izradi budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjeljenje nije u potpunosti otklonilo nedostatke, i to:

- vršenje nadzora 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 Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nije obezbijedilo kontinuiranu realizaciju kapitalnih projekata, u skladu sa odobrenim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime bi se stvorile pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Želimo skrenuti pažnju da je konačni Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2008. godinu, dostavljen 8. 9. 2009. godine, te da je Odjeljenje sa implementacijom preporuka prethodne revizije započelo tek od polovine septembra 2009. godine.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem rukovodi šef Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika i odgovoran je za finansijsko poslovanje Odjeljenja.

U skladu sa tačkom 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo analizu i ocjenu internih kontrola i njihov uticaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanju tačnosti i potpunosti izvještaja o radu.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja i zaštite javnog novca. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju, Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, predviđeno je da Odjeljenje donese uputstva i instrukcije kojim bi se kontrolni postupci sveli na nivo radnog mjesta i uključili kao svakodnevna obavezujuća aktivnost svakog zaposlenog.

Kao posebni zadaci u 2009. godini postavljeni su: izrada novog organizacionog plana, poboljšanje sistema internih kontrola, aktivniji i efikasniji rad na donošenju zakona i podzakonskih akata i racionalizacija troškova.

Odjeljenje je donijelo sedam pravilnika o internim kontrolama i to:

- Pravilnik o internoj kontroli korištenja kancelarijskog materijala i opreme,
- Pravilnik o internoj kontroli rada službenika i namještenika,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova službenog putovanja,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova telefona i internet usluga,
- Pravilnik o uslovima i načinu korištenja, čuvanja i postupanja u slučaju kvara ili oštećenja službenih vozila,
- Pravilnik o poklonima i reprezentaciji, i
- Uputstvo o načinu dostavljanja akata u upravnom postupku i utvrđivanju izvršnosti.

Revizijom smo utvrdili da su pravilnici, doneseni u cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Pravilnici su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Osim navedenog, utvrdili smo da su pravilnici doneseni u zadnjem kvartalu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg uticaja na poslovanje u 2009. godini.

Odjeljenje u 2009. godini nije donijelo Procjenu rizika i plan upravljanja rizicima Odjeljenja.

Potrebno je, utvrditi Procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u cilju svodenja kontrolnih aktivnosti na nivo radnog mjesta, kako bi se mogle poduzeti adekvatne mjere za upravljanje rizicima.

Provjerom realizacije Programa rada Odjeljenja za 2009. godinu, utvrđeno je da nije izrađen Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH. Izrada navedenog plana zbog nedovoljno planiranih sredstva u budžetu za 2009. godinu prolongirana je za 2010. godinu.

Potrebno je prilikom planiranja programskih zadataka, planirati i resurse za realizaciju istih.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjeljenje je izdavalo rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti, na osnovu komisijskog uviđaja na licu mjesta. Komisija je vršila pregled poslovnih prostorija, uređaja i opreme, sačinjavala zapisnik i davala mišljenje.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje, do novembra 2009. godine, izdavalo rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti bez **odobrenja za upotrebu**, što je suprotno članu 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH. Odredbama člana 113 pomenutog zakona, propisano je da izgrađena građevina za koju je izdato odobrenje za građenje, može se početi koristiti nakon što Odjeljenje, na osnovu prethodno izvršenog tehničkog pregleda, izda odobrenje za upotrebu građevine.

Donošenjem rješenja broj 12-33-032890/09 od 12. 10. 2009. godine, od strane šefa Odjeljenja, koje je u primjeni od 2. 11. 2009. godine, naloženo je referentu za izdavanje **rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti** da u postupku izdavanja rješenja o ispunjavanju uslova za obavljanje djelatnosti zahtijeva od podnosioca zahtjeva da između ostalih dokaza priloži i Odobrenje za upotrebu poslovnog prostora ili objekta u kome se nalazi.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjeljenje prilikom izdavanja Odobrenja za upotrebu nije postupilo u skladu s članom 114 stavom 2 tačkom c Zakona, koji propisuje da se uz zahtjev za izdavanje odobrenja za upotrebu prilaže geodetski snimak izvedene građevine.

Dosljedno ispoštovati odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u cilju izdavanja odobrenja za upotrebu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 4.840.015,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 4.809.234,36 KM, ili 99,36 % plana (tabela br. 1 iz priloga izvještaja).

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od 2.121.285,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.107.990,50 KM, što čini 99,3 % plana. Učešće izdataka za bruto plate u ukupnom izvršenju tekućeg budžeta je 43,83%.

Izdaci za nabavku materijala planirani su u iznosu od 140.665,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 140.082,82 KM, odnosno 99,59% od plana.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 267.832,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 266.672,73 KM, odnosno 99,57% od plana.

Izdaci za osiguranje i bankarske usluge planirani su u iznosu od 14.502,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 13.035,00 KM, odnosno 89,88% od plana.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.031.221,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 2.021.452,03 KM, odnosno 99,52% od plana.

U okviru ugovorenih usluga najznačajnije učešće imaju:

- usluge deminiranja u iznosu od 1.321.489,01 KM, što čini 65,37% ukupnih ugovorenih usluga i
- usluge obezbjeđenja objekata u iznosu od 602.565,57 KM što čini 29,81% ukupnih ugovorenih usluga.

Usluge obezbjeđenja objekata, za prva tri mjeseca 2009. godine vršene su po osnovu provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, a u periodu od 1. 4. do 31. 12. 2009. godine po provedenom otvorenom postupku.

Revizijom postupka nabavki u dijelu izdataka: za nabavku materijala, za tekuće održavanje, za osiguranje i bankarske usluge te ugovorenih usluga, utvrdili smo da su navedeni izdaci realizovani u većini slučajeva direktnim sporazumom ili konkurentskim postupkom u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH i Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu provođenja otvorenog postupka, kao najtransparentnijeg postupka za dodjelu ugovora i donošenja odluke o dodjeli ugovora.

5.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 152.000,00 KM, a izvršenje 87.096,35 KM, ili 42,70% plana (tabela br. 2 iz priloga izvještaja).

U 2009. godini je za nabavku stalnih sredstava ukupno utrošeno 224.393,72 KM kapitalnih sredstava, i to: 118.060,28 KM kapitalnog budžeta 2008. godine i 87.096,35 KM kapitalnog budžeta 2009. godine.

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za period 2007. - 2009. godine iznose 764.279,02 KM, a izvršenje iznosi 559.119,39 KM, ili 73,16% plana (tabela br. 2 redni broj 4 kolone 9 iz priloga izvještaja).

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna budžetska sredstva u 2009. godini, realizovana uglavnom po otvorenom i konkurentskom postupku u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Odjeljenje je sačinilo Plan nabavke za 2009. godinu broj: 09-13-001154/09-1 od 27. 1. 2009. godine i broj: 12-13-010652/09-1 od 27. 4. 2009. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim budžetom za 2009. godinu.

Revizijom smo utvrdili da plan upravljanja kapitalnim budžetom ne sadrži analitički pregled po projektima niti terminski plan izvršenja istih.

Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena budžetska sredstva, koji bi doprinio većem procentu ostvarenja istih.

6. KOMENTAR

Odjeljenje za javnu sigurnost se u roku očitovalo na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine dopisom broj: 12-0122ED-01/10 od 2. 7. 2010. godine.

U navedenom očitovanju, Odjeljenje je u potpunosti prihvatilo nalaze revizije.

Revizorski tim:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja

Tabela br. 1

Ekonomski kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije u odnosu na plan	% učešća u ukupnom ostvarenom budžetu
1	2	3	4	5	6(5/4)x100	7(poz./uk.ost.)x100
611100	Bruto plata i naknada	2.189.545,64	2.121.285,00	2.107.990,50	99,37	43,83
611200	Naknada troškova zaposlenih		100.216,00	100.213,98	100,00	2,08
612100	Doprinos na teret poslodavca		90.249,00	88.682,42	98,26	1,84
613100	Putni troškovi	14.884,10	9.385,00	8.198,70	87,36	0,17
613200	Izdaci za energiju	16.659,27	21.659,00	21.577,10	99,62	0,45
613300	Izdaci za komunalne usluge	16.201,98	19.202,00	19.019,77	99,05	0,40
613400	Nabavka materijala	130.164,40	140.665,00	140.082,82	99,59	2,91
613500	Prevoz i gorivo	33.798,33	23.799,00	22.309,31	93,74	0,46
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0,00			0,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	425.831,57	267.832,00	266.672,73	99,57	5,55
613800	Osiguranje i bankarske usluge	14.501,50	14.502,00	13.035,00	89,88	0,27
613900	Ugovorene usluge	2.296.048,41	2.031.221,00	2.021.452,03	99,52	42,03
610000	UKUPNO	5.137.635,20	4.840.015,00	4.809.234,36	99,36	100,00

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tabela br. 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine ukupni kapitalni budžet	Ostatak na dan 31. 12. 2009. godine	% ostvarenja u 2009. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31. 12. 2009.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1.	2007.	296.276,02	274.201,30	22.074,72	296.276,02	0,00	7,45	100,00
2.	2008.	316.000,00	60.524,37	137.415,35	197.939,72	118.060,28	43,49	62,64
3.	2009.	152.000,00	0	64.903,65	64.903,65	87.096,35	42,70	42,70
4.	Ukupno	764.279,02	334.729,67	224.398,72	559.119,39	205.159,63	29,36	73,16

1. Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2009. godinu:

Tabela broj 1

Organizac. kod	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu po Organizacionom planu	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu predviđen budžetom	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2009. godine
341	Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša	40	35	34
342	Pododjeljenje za imovinsko-pravne poslove	15	14	13
	UKUPNO:	55	49	47

1. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba za 2009. godinu:

Tabela broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	1.204.915,00	-7.896,00	1.197.019,00	1.153.439,18	96,36
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.000,00	-9.447,00	19.553,00	19.552,24	100,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	72.295,00	-1.828,00	70.467,00	31.589,34	44,83
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.306.210,00	-19.171,00	1.287.039,00	1.204.580,76	93,59
613100	Putni troškovi	11.676,00	-2.800,00 10.000,00	18.876,00	17.410,05	92,23
613200	Izdaci za energiju	5.191,00	700,00	5.891,00	4.490,45	76,23
613300	Izdaci za komun. usluge	4.749,00	800,00	5.549,00	5.100,27	91,91
613400	Nabavka materijala	85.836,00	-46.535,00 -31.500,00	7.801,00	7.800,64	100,00
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	10.184,00	-2.000,00	8.184,00	7.497,44	91,61
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd					
	Usluge prevoza učenika					
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.					
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.133,00	20.000,00	29.133,00	29.052,18	99,72
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.873,00	-918,00	2.955,00	2.954,70	99,99
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.019.908,00	-511.688,00	508.220,00	507.021,10	99,76
614200	Grantovi pojedincima					
614300	Grantovi neprofit. organiz.					
	UKUPNO	2.456.760,00	-583.112,00	1.873.648,00	1.785.907,59	95,32

3. Prikaz neutrošenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2006., 2007. i 2008. godine raspoloživih na dan 1. 1. 2009. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za period 2006. - 2009. godine dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2006. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2007. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2008. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2009. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5+6+7)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7)	% izvršenja na dan 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Pl.tek/izv. tek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	63.917,65	921.309,33	247.703,90	492.479,13	117.208,65	43.917,65	901.309,33	20.000,00	97,83	26,89
2007.	1.263.867,53	2.615.684,49	-	600.019,45	751.797,51	359.225,90	1.711.042,86	904.641,63	65,41	22,94
2008.	160.850,00	160.850,00	-	-	-	56.312,88	56.312,88	104.537,12	64,99	-
2009.	-	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-
	1.488.035,18	3.747.243,82	247.703,90	1.092.498,58	869.006,16	459.456,43	2.668.665,07	1.079.178,75	67,68	-



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Odjeljenja.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- *Odjeljenje nije sačinjavalo detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište, koji bi obezbijedio efikasniju realizaciju budžetom planiranih kapitalnih*

sredstava, što je imalo za rezultat neutrošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2007. godine u iznosu od 1.079.178,75 KM.

- *Odjeljenje nije uskladilo Organizacioni plan i predvidjelo da dužina radnog iskustva (minimalni i posebni uslovi) za viši platni razred bude duža u odnosu na dužinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.*
- *Odjeljenje nije poštivalo rokove isporuke usluga u skladu sa Ugovorom o pružanju usluga, posebno u slučajevima kada je na osnovu roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.*
- *Odjeljenje nije dosljedno poštovalo odredbe člana 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i preduzimalo sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravična konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora u skladu sa članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Odjeljenje nije, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavljalo Izveštaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će obezbijediti efikasniju realizaciju budžetom planiranih kapitalnih sredstava.*
- *Potrebno je Organizacioni plan Odjeljenja uskladiti i predvidjeti da dužina radnog iskustva (minimalni i posebni uslovi) za viši platni razred bude duža u odnosu na dužinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.*
- *Potrebno je da Odjeljenje u fazi planiranja budžeta opiše svaku budžetsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, u skladu s odredbama člana 4, „Obrazac 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je insistirati na poštivanju rokova isporuke usluga u skladu sa Ugovorom, posebno u slučajevima kada je na osnovu roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i preduzeti sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravična konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora u skladu s članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavlja Izvještaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*
- *Također je potrebno da Odjeljenje, mjesečno usaglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2009. godinu 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). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH treći puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne 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 oblasti urbanizma, prostornog planiranja, rješavanje imovinskopравnih poslova, zaštite životne sredine, zaštite kulturno-istorijskih 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 unapređenja rada i saradnje sa drugim organima.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša i
- Pododjeljenje za imovinskopravne poslove.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira 1 Brčko.

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 oblasti 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 oblasti zaštite objekata od kulturno-istorijskog 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.

Planiranje i upravljanje parkinzima i pijacama, u skladu sa prostorno-planskom dokumentacijom i potrebama Brčko distrikta BiH, a sve vezano uz izgradnju i privođenje zemljišta trajnoj namjeni.

Rješavanje imovinskopравnih 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 mjeseca tokom 2009. godine imalo prosječno 47 zaposlenika, što je za 2 manje u odnosu na broj zaposlenih predviđen planiranim budžetom za 2009. godinu, odnosno za 8 zaposlenika manje u odnosu na Organizacioni plan Odjeljenja za 2009. godinu po kojem je predviđeno 55 zaposlenika.

Uopredni pregled planiranog broja zaposlenih po Organizacionom planu Odjeljenja, odnosno po planu budžeta za 2009. godinu i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2009. godinu dat je u tabeli broj 1, a ista se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2009.** 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za **2009.** godinu možemo konstatovati da Odjeljenje **nije** postupilo po preporukama, datim nakon obavljene revizije za **2008.** godinu, koje se odnose na:

- potrebu da Odjeljenje u fazi planiranja budžeta opiše svaku budžetsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, u skladu s odredbama člana 4 „Obrazac 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,
- potrebu sačinjavanja detaljnog plana aktivnosti vezanih za nabavku roba i usluga i isplatu ugovorenih usluga kako bi se obezbijedila efikasna realizacija planiranih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe,
- potrebu dosljednog poštivanja odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i potpisanih ugovora o pružanju usluga,

Također smo utvrdili **da je** Odjeljenje postupilo po preporukama iz prethodne revizije u dijelu koji se odnosi na usvajanje pravilnika u skladu sa članom **153** Zakona o prostornom planiranju i građenju, a to su:

- Pravilnik o sadržaju, načinu izrade i donošenju dokumenata prostornog planiranja na području distrikta,
- Pravilnik o davanju ovlaštenja za izradu dokumenata prostornog planiranja,
- Pravilnik o izradi i donošenju planova po skraćenom postupku,
- Pravilnik o postupku, načinu i uslovima izdavanja lokacionih uslova u slučajevima kada za područje za koje se donose nisu urađeni provedbeni planovi,
- Pravilnik o formi, sadržaju i načinu izrade lokacionih uslova,
- Pravilnik o zauzimanju javnih površina objektima privremenog karaktera na području Brčko distrikta BiH,
- Pravilnik o prostornim standardnim, urbanističko-tehničkim uslovima i normativima za sprečavanje stvaranja svih barijera za lica sa umanjnim fizičkim sposobnostima,
- Pravilnik o postupku izdavanja odobrenja za sječju stabala, uređenje fasada, zamjenu postojećih krovova, korištenje zemljišta za postavljanje objekata za logorovanje i rekreaciju i drugo.

Odjeljenje je tokom 2009. godine donijelo i Pravilnike koji regulišu sistem internih kontrola i to:

- Kontrolno okruženje, procjena rizika i aktivnosti na unapređenju sistema interne kontrole u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, broj 06-13-027838/09 od 7. 7. 2009. godine,
- Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 06-13-024721/09 od 7. 7. 2009. godine, i
- Pravilnik o korištenju i održavanju motornih vozila i upotrebi pogonskog goriva u Odjeljenju za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 06-13-024723/09 od 7. 7. 2009. godine.

Uvidom u navedene Pravilnike možemo zaključiti da isti ne obezbjeđuju adekvatno provođenje internih kontrola jer su uopćeni, teoretski definisani, bez konkretizacije značajnijih procesa poslovanja. Cilj donošenja ovakvih pravilnika nisu obrazloženja, uzroci i razlozi nepostizanja ciljeva, nego konkretne kontrolne radnje, mjere i aktivnosti koje Odjeljenje poduzima kako bi se rizici poslovanja sveli na minimum.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. *Rukovodstvo i sistem internih kontrola*

Izvršena je procjena funkcionisanja internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** 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 utvrđene određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u nedosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavkama BiH kao i neadekvatnoj kontroli u dijelu ostvarivanja prihoda.

5.2. *Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu*

Planom budžeta za **2009.** godinu Odjeljenju je odobren tekući budžet u iznosu od **1.873.648,00 KM**, a izvršenje iznosi **1.785.907,59 KM**, što predstavlja **95,32%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 2 koja je u prilogu ovog izvještaja.

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za **2009.** godinu u iznosu od **50.000,00 KM** tokom **2009.** godine nisu trošena. Odobrena planirana sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2006.** do **2009.** godine su iznosila **3.747.243,82 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **2.668.665,07 KM**, što čini **67,68%** 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 **2006.** godine do **2009.** 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 **2006.** do **2009.** godine nisu realizovana u iznosu od **1.079.178,75 KM**, a odnose se na sredstva planirana za eksproprijaciju zemljišta u 2007. godini.

Potrebno je sačiniti detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će obezbijediti efikasniju realizaciju budžetom planiranih kapitalnih sredstava.

5.3. *Tekući izdaci*

5.3.1. *Izdaci za bruto plate*

Izdaci za bruto plate ostvareni su u iznosu od **1.153.439,18 KM**, što čini 96,36% od planiranog iznosa.

Uvidom u Organizacioni plan Odjeljenja utvrdili smo nepravilnosti vezane za platni razred VIII-3 Viši stručni suradnik - asistent za rješavanje imovinskopravnih poslova, za koje je na dvije pozicije sa istim nazivima radnih mjesta, istim platnim razredom i bruto platom predviđeno različito radno iskustvo i to za prvu poziciju 5 godina radnog iskustva u struci ili 3 godine u upravi, a za drugu 2 godine radnog iskustva u struci ili 1 godina u upravi. Naprijed navedeno je u suprotnosti sa uslovima predviđenim za poziciju šefa Službe za prostorno planiranje i urbanizam sa nižim platnim razredom VIII-2 i strožijim posebnim uslovima (3 godine radnog iskustva u struci ili 3 godine u upravi).

Potrebno je Organizacioni plan Odjeljenja uskladiti i predvidjeti da dužina radnog iskustva (minimalni i posebni uslovi) za viši platni razred bude duža u odnosu na dužinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.

5.3.2. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za **2009.** godinu su ostvareni u iznosu od **507.021,10 KM**, što čini **99,76%** od planiranog iznosa.

Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da izdaci za ugovorene usluge nisu analitički planirani, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje u fazi planiranja budžeta opiše svaku budžetsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, u skladu s odredbama člana 4, „Obrazac 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.3. Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH

Pregledom dokumentacije koja se odnosi na usluge izrade digitalnog ortofoto snimka za teritoriju Brčko distrikta (400 m²), odnosno Ugovora o pružanju usluga izrade digitalnog ortofoto snimka broj 06-13-066198/08-1 od **3. 4. 2009.** godine, zaključenog na osnovu provedenog otvorenog postupka, ustanovili smo da su kriteriji za dodjelu ugovora bili sljedeći:

1. Ukupna cijena ponude 60%
2. Rok isporuke 40%

Ponude su otvorene 2. 12. 2008. godine, a prema Izmjeni i dopuni izvještaja o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda za „Nabavku usluga izrade digitalnog orto foto snimka“ broj 02-13-054965/08 od **10. 12. 2008.** godine Komisija za nabavke je uz primjenu preferencijalnog tretmana domaćeg, firmi „Evrogeomatika“ Beograd, kao stranom subjektu, na njihovu ponuđenu cijenu (148.500,00 KM) dodala 10%, te je cijena ponude iznosila **163.350,00 KM**. Rok izvršenja usluga je iznosio **45** dana. Komisija je dala preporuku da se Ugovor zaključi sa najpovoljnijim ponuđačem „Geo Centar“ Banja Luka, čija je ponuda iznosila **166.023,00 KM**, sa rokom isporuke usluga **35** dana.

Ukupna cijena Ugovora iznosi **166.023,00 KM**, rok izvršenja ugovorenih usluga je **35 kalendarskih dana** od dostavljanja naloga korisnika usluga (u tenderskoj dokumentaciji navedeno „od dana zaključenja ugovora“). U prilogu dokumentacije se nalazi **Potvrda** o izvršenim uslugama, broj **06-13-054945/08 od 3. 8. 2009.** godine, na osnovu koje se može utvrditi rok izvršenja usluga.

Revizijom smo ustanovili da **rok za izvršenje usluga nije ispoštovan**, odnosno da je od zaključenja ugovora 3. 4. 2009. godine do izdavanja Potvrde o izvršenim uslugama 3. 8. 2009. godine, prošlo četiri mjeseca. Također možemo konstatovati da je na rangiranje i odabir najpovoljnijeg ponuđača najviše uticao rok isporuke (10 dana kraći rok, nego kod drugoplasiranog, koji je inače imao nižu ponudu i uz primjenu preferencijalnog tretmana domaćeg).

Potrebno je insistirati na poštivanju rokova isporuke usluga u skladu sa Ugovorom, posebno u slučajevima kada je na osnovu roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH od 7. 11. 2005. godine, obustavljene su sve aktivnosti na izradi i usvajanju regulacionih planova za urbana područja u Brčkom, sve dok Skupština Brčko distrikta ne usvoji relevantne izmjene i dopune urbanističkog plana za Brčko distrikt BiH. Uslov za izradu i usvajanje navedenog plana bio je Prostorni plan Brčko distrikta BiH, čija su izrada i usvajanje u to vrijeme uveliko kasnili, te su se

uslovi za ponovno pokretanje aktivnosti na izradi i usvajanju započetih regulacionih planova stvorili tek nakon usvajanja Prostornog plana i Urbanističkog plana grada Brčko – izmjene i dopune – za period 2007. – 2017. godina.

U vremenskom periodu od dana obustavljanja aktivnosti na izradi regulacionih planova do stvaranja uslova za ponovno pokretanje istih, na područjima za koje se rade predmetni regulacioni planovi došlo je do izgradnje novih objekata, kako stambenih, tako i poslovnih, i stambeno-poslovnih, kao i objekata infrastrukture. Pomenuti novoizgrađeni objekti nisu kod nosioca izrade planova evidentirani, te su stoga regulacioni planovi koji su bili u određenim fazama izrade u momentu donošenja pomenutog Naloga supervizora, zastarjeli, u odnosu na stanje izgrađenosti u momentu ponovnog pokretanja aktivnosti na njihovoj izradi.

Zbog naprijed navedenog sa ponuđačima, sa kojima su prethodno zaključeni osnovni ugovori o izradi regulacionih planova, je proveden pregovarački postupak bez objave obavještenja o nabavci, za dodatne usluge na izradi regulacionih planova pojedinih stambenih naselja, a na osnovu člana 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je izabran odgovarajući postupak javne nabavke, odnosno da je odluka o dodjeli ugovora za dodatne usluge na izradi regulacionih planova, morala biti donesena po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja, Naime, član 11, stav 4 pod d) Zakona o javnim nabavkama BiH, predviđa da ugovorni organi mogu **izuzetno** dodjeljivati ugovore putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavještenja o nabavci za dodatne usluge koji nisu uključeni u prvobitno zaključeni ugovor ali koji, usljed nepredviđenih okolnosti, postanu neophodni za izvršenje u njima opisanih usluga i kada se takve dodatne usluge ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora. S tim u vezi, na osnovu površinske vrijednosti obuhvata regulacionih planova, odnosno uvećanja stambenog fonda na tom obuhvatu, ugovorni organ je mogao dodijeliti ugovor putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama (otvoreni postupak, ograničeni postupak sa pretkvalifikacijom, pregovarački postupak sa objavljivanjem obavještenja o javnoj nabavci), kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti u korištenju javnih sredstava.

Potrebno je izvršavati nabavke i dodjeljivati ugovore o javnoj nabavci u skladu sa postupcima utvrđenim Zakonom o javnim nabavkama BiH, na način i u slučajevima kako je to predviđeno članom 10 i prema uslovima navedenim u članu 11.

Pregledom ostale dokumentacije vezane za nabavku usluga **izrade prijedloga nove trase glavnog kanalizacionog kolektora otpadnih voda sa platoa bivše baze McGovern do ušća rijeke Blizne u Savu**, na iznos od **18.900,18 KM**, usluga **izrade prijedloga nove trase glavnog cjevovoda na trasi Grbavica - bivša baza McGovern - Potočari**, na iznos od **19.890,00 KM**, zatim **izrade projektnog zadatka za nabavku usluga izrade evidencije objekata koji nisu upisani u katastarski operat**, a postoje na terenu, na iznos od **23.798,97 KM**, smo ustanovili da nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o javnim nabavkama koje se odnose na:

- član 36 što podrazumijeva da nije traženo obrazloženje „**neprirodno niske**“ ponude, s obzirom da je ponuda odabranog ponuđača drastično niža od preostalih pristiglih ponuda,
- član 10 po kome su ugovori mogli biti dodijeljeni putem otvorenog postupka uz podjelu na lotove. Nabavka usluga izrade naprijed navedenih projekata je vršena pojedinačno za svaki projekt, po konkurentskom postupku bez objave obavještenja o nabavci (član 46 ZJN), po kome se zahtjev za dostavljanje ponuda upućuje samo određenom broju dobavljača.

Također smo ustanovili da usluge nisu izvršene u roku predviđenom članom 3 ugovora, niti su u skladu sa istim članom naplaćeni penali za dane kašnjenja.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe člana 36 Zakona o javnim nabavkama BiH, kao i preduzeti sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravična konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora u skladu s članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Također je potrebno dosljedno poštovati odredbe Ugovora o pružanju usluga koje se odnose na rokove za izvršenje usluga i naplatu penala za dane kašnjenja.

5.3.4. Ostvarenje prihoda

Pregledom dostavljene dokumentacije utvrdili smo, da Odjeljenje nije sačinjavalo Izvještaje o naplati prihoda za svaki mjesec. Pojedinačni mjesečni izvještaji su sačinjeni za mjesece septembar, oktobar, novembar i decembar.

Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije dostavljalo Izvještaje o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za finansije, što je bilo obavezno, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Revizijom smo, također ustanovili, da se iznosi naplaćenih prihoda prikazani u sačinjenim izvještajima Odjeljenja, razlikuju od računovodstvenih evidencija i evidencija naplaćenih prihoda u Sektoru izvršenja budžeta, odnosno evidentno je neslaganje pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima sa evidencijama u Glavnoj knjizi trezora kao i sa evidencijama u Sektoru izvršenja budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje, do 5. u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za finansije dostavlja Izvještaje o naplati svih vrsta prihoda, u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba člana 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Također je potrebno da Odjeljenje, mjesečno usaglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu broj: 01-02-03-13-174/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 06-0341SC-02/10 od 25. 5. 2010. godine i dostavilo dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Primjedbu pod tačkom 1, u kojoj kažete da ste, nakon prijema Nacrta izvještaja o reviziji za 2008. godinu, pristupili izradi i dana 25. 6. 2009. sačinili Plan izvršenja budžeta kapitalnih potreba za 2009. godinu, te dana 8. 9. 2009. godine sačinili Plan izvršenja budžeta kapitalnih potreba za 2010. godinu nismo usvojili, iz razloga što dostavljena dokumentacija **ne predstavlja** detaljan plan aktivnosti za izvršenje budžeta kapitalnih potreba, nego **pregled** izvršenih i planiranih isplata naknada za eksproprisano zemljište. Plan bi upravo trebao sadržavati pripreme radnje, koje i sami spominjete u očitovanju, kao i rokove za njihovo izvršenje, uz maksimalnu saradnju sa drugim Odjeljenjima koje učestvuju u postupku eksproprijacije. Menadžment je 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.

Primjedbu pod tačkom 2, koja se odnosi na usklađivanje Organizacionog plana sa Pismom supervizora u pogledu platnog razreda i visine bruto plate predviđene za šefove Pododjeljenja smo prihvatili i odgovarajući nalaz ćemo brisati iz Nacrta izvještaja.

Primjedbu pod tačkom 3, koja se odnosi na praćenje rokova isporuke usluga, nismo uvažili, nego smo reviziju proširili, te ustanovili da je Zapisnik o prijemu digitalnog ortofoto snimka sačinjen 15. 5. 2009. godine, ali isti ne predstavlja dokaz da je usluga izvršena. Sa aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezna obaveza nastaje u momentu kad se izvrši jedna od sljedećih radnji, koja god bude najranija:

- **isporuka ili izvršenje usluga**, što znači da je nakon sastavljanja zapisnika, na koji se vi pozivate kao dokazu o izvršenim uslugama, dobavljač bio obavezan da ispostavi fakturu u cilju obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost (članovi 17 i 19 navedenog zakona), što nije učinio,
- izdavanje fakture.

Faktura je ispostavljena tek 3. 8. 2009. godine, što je u suprotnosti sa naprijed navedenim članovima Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Plaćanje po navedenoj fakturi je izvršeno dva dana kasnije, odnosno 5. 8. 2009. godine. Uvidom u Ugovor o pružanju usluga broj: 06-13-066198/08-1 od 3. 4. 2009. godine smo ustanovili da je članom 2 regulisano da će korisnik usluga plaćanje izvršiti u roku od 30 dana od dana dostavljanja fakture za izvršene usluge koje su predmet ugovora (vrijeme koje je dovoljno za kontrolu kvaliteta), tako da možemo zaključiti da Odjeljenje nije poštovalo niti odredbe člana 2 Ugovora.

Vežano za praćenje poštivanja rokova za usluge izrade izvedbenih projekata urbanističko-arhitektonskog rješenja restauracije, revitalizacije i rekonstrukcije fasada objekata u pješačkoj zoni Brčko distrikta BiH, vaše

obrazloženje da poštivanje rokova u velikoj mjeri zavisi od Mišljenja Komisije za očuvanje graditeljskog naslijeđa u Sarajevu smo prihvatili. Međutim, u ovakvim ili sličnim slučajevima kada ocijenite da će postojati objektivni razlozi za nepoštivanje rokova, pri raspisivanju tendera, odnosno pri izradi tenderske dokumentacije, rokovi izvođenja radova ne trebaju biti kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Primjedbu pod tačkom 4 koja se odnosi, kako je navedeno u očitovanju, na nepoštivanje člana 10 Zakona o javnim nabavkama, nismo uvažili iz sljedećeg razloga. Tačno je da član 10 propisuje vrste postupaka za dodjelu ugovora i da izabrani postupak nabavke zavisi od mnogobrojnih faktora. Međutim, kako bi se osigurala pravična i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima (postizanje što niže cijene za obavljenу uslugu), ugovorni organ je mogao dodijeliti ugovor putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama (otvoreni postupak, ograničeni postupak sa pretkvalifikacijom, pregovarački postupak sa objavljivanjem obavještenja o javnoj nabavci). Mišljenja smo da se pregovarački postupak treba odabrati samo „izuzetno”, upravo iz razloga što ne obezbjeđuje konkurenciju među ponuđačima.

Primjedbu pod tačkom 5, u kojoj navodite da se po Instrukciji gradonačelnika o mjesečnim izvještavanjima počelo postupati od septembra 2009. godine, kao i da Odjeljenje u ostvarenju svojih prihoda evidentira prihode i vlada saznanjima da isti nisu oporezivi, također nismo uvažili, jer je Odjeljenje bilo obavezno postupati u skladu sa Instrukcijom gradonačelnika od dana njenog donošenja, odnosno od 30. 1. 2007. godine, bez obzira da li su isti oporezivi ili ne.

Što se tiče posljednje primjedbe vezane za Osvrt na nalaze i preporuke revizije finansijskog poslovanja za 2008. godinu, uvažit ćemo primjedbu da su dana 7. odnosno 8. 7. 2009. godine doneseni navedeni Pravilnici vezani za sistem internih kontrola, ali su isti uopćeni, teoretski definisani, bez konkretizacije značajnijih procesa poslovanja. Tako na primjer u članu 9 Pravilnika o internoj kontroli (kontrolno okruženje, procjena rizika i aktivnosti na unapređenju sistema interne kontrole) navodite da je rizik da sredstva kapitalnog budžeta Odjeljenja namijenjena za eksproprijaciju zemljišta ostanu neutrošena (djelimično ili u potpunosti) **visok**. Dalje navodite razloge i faktore na koje Odjeljenje ne može uticati, tako da sredstva planirana za te namjene ostanu neiskorištena. Cilj donošenja ovakvih pravilnika nisu obrazloženja, uzroci i razlozi nepostizanja ciljeva, nego konkretne kontrolne radnje, mjere i aktivnosti koje Odjeljenje poduzima kako bi se rizici poslovanja sveli na minimum.

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

1. Uporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca za budžetsku 2009. godinu:

Tabela broj 1

Organizac. kod	Naziv pododjeljenja	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu po Organizacionom planu	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu predviđen budžetom	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2009. godine
341	Pododjeljenje za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša	40	35	34
342	Pododjeljenje za imovinsko-pravne poslove	15	14	13
	UKUPNO:	55	49	47

2. Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba za 2009. godinu:

Tabela broj 2

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	1.204.915,00	-7.896,00	1.197.019,00	1.153.439,18	96,36
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.000,00	-9.447,00	19.553,00	19.552,24	100,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	72.295,00	-1.828,00	70.467,00	31.589,34	44,83
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	1.306.210,00	-19.171,00	1.287.039,00	1.204.580,76	93,59
613100	Putni troškovi	11.676,00	-2.800,00 10.000,00	18.876,00	17.410,05	92,23
613200	Izdaci za energiju	5.191,00	700,00	5.891,00	4.490,45	76,23
613300	Izdaci za komun. usluge	4.749,00	800,00	5.549,00	5.100,27	91,91
613400	Nabavka materijala	85.836,00	-46.535,00 -31.500,00	7.801,00	7.800,64	100,00
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	10.184,00	-2.000,00	8.184,00	7.497,44	91,61
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd					
	Usluge prevoza učenika					
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.					
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.133,00	20.000,00	29.133,00	29.052,18	99,72
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.873,00	-918,00	2.955,00	2.954,70	99,99
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.019.908,00	-511.688,00	508.220,00	507.021,10	99,76
614200	Grantovi pojedincima					
614300	Grantovi neprofit. organiz.					
	UKUPNO	2.456.760,00	-583.112,00	1.873.648,00	1.785.907,59	95,32

3. Prikaz neutrošenih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2006., 2007. i 2008. godine raspoloživih na dan 1. 1. 2009. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za period 2006. - 2009. godine dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2006. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2007. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2008. god.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2009. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5+6+7)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7)	% izvršenja na dan 31. 12. 2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31. 12. tekuće god. Pl.tek/izv. tek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	63.917,65	921.309,33	247.703,90	492.479,13	117.208,65	43.917,65	901.309,33	20.000,00	97,83	26,89
2007.	1.263.867,53	2.615.684,49	-	600.019,45	751.797,51	359.225,90	1.711.042,86	904.641,63	65,41	22,94
2008.	160.850,00	160.850,00	-	-	-	56.312,88	56.312,88	104.537,12	64,99	-
2009.	-	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-
	1.488.035,18	3.747.243,82	247.703,90	1.092.498,58	869.006,16	459.456,43	2.668.665,07	1.079.178,75	67,68	-



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2009. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provedbu administrativnih procedura sa ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije:

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Odjeljenje nije uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Odjeljenja, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentovanja njihovog sprovođenja, u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.

Planiranje i preusmjeravanje sredstava, nije vršeno u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikt BiH, u dijelu analitičkog iskazivanja pojedinih pozicija budžeta.

Odobranje grantova iz oblasti kulture vršeno je nedosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjeljenju u dijelu bodovanja projekata i utvrđivanja visine pojedinačnog iznosa granta.

Nizak stepen korištenja sredstava kapitalnog budžeta, rezultat je nepostojanja detaljnih dinamičkih planova realizacije kapitalnih projekata, sa definisanim aktivnostima, nosiocima i rokovima, u zavisnosti od složenosti pojedinih projekata i stepena dovršenosti neophodnih pripremnih radnji za njihovo realizovanje.

Mišljenje:

Po našem mišljenju, osim efekata navoda iz prethodnog stava, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusaglašenosti sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

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 PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2009. GODINU

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Radi poboljšanja efikasnosti u radu, potrebno je blagovremeno realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini, u dijelu iniciranja donošenja potrebnih zakona iz djelokruga rada Odjeljenja.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.

Potrebno je donijeti procedure kontrole utroška električne energije i utroška lož-ulja u dijelu definisanja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentovanja.

Potrebno je, u cilju racionalnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima i stvaranja pretpostavki za bolje razumijevanje pojedinih izdataka, sredstva za ugovorene usluge analitički planirati i izvršavati po pojedinim pozicijama, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za preraspodjelu, postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Potrebno je odobravanje grantova vršiti dosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjeljenju.

U cilju efikasnijeg korištenja sredstava kapitalnog budžeta, potrebno je blagovremeno donositi detaljne dinamičke planove realizacije kapitalnih projekata, sa definisanim aktivnostima, nosiocima i rokovima, u zavisnosti od složenosti pojedinih projekata i stepena dovršenosti neophodnih pripremnih radnji za njihovo realizovanje.

Izradu i donošenje plana nabavki, potrebno je vršiti dosljednom primjenom Instrukcije o postupku nabavke.

Potrebno je, prilikom ocjene ponuda, dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama u BiH u dijelu uticaja PDV-a na vrijednost nabavke u zavisnosti od prirode nabavke (za oporezivu ili neoporezivu djelatnost).

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje), obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu mart-april 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt), prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- pozorišta, galerije, kulturna udruženja, manifestacije i biblioteku,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za privredni razvoj i
- Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

Organizacionim planom Odjeljenja predviđeno je 32 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2009. godine Odjeljenje je imalo 30 zaposlenika i 6 pripravnika iz programa zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2009. godinu.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja 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 Distrikta, 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u martu i aprilu 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1.-31. 12. 2008. godine, donesen je Akcioni plan sa prijedlogom mjera na otklanjanju nedostataka broj: 13-13-000389/10 od 29. 1. 2010. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodnih revizija utvrdili smo da Odjeljenje, zbog vremena izvršenja revizije za 2008. godinu, nije bilo u mogućnosti u potpunosti otkloniti uočene nedostatke. Na osnovu preporuka revizije za 2007. godinu Odjeljenje je u drugoj polovini 2009. godine donijelo jedan broj akata, koji se nisu mogli primjenjivati tokom cijele 2009. godine. Za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu u potpunosti otklonjene, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Odjeljenjem upravlja šef Odjeljenja preko šefova pododjeljenja. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Odjeljenju su utvrđeni organizacionim planom.

Revizijom realizacije Programa rada Odjeljenja za 2009. godinu utvrđeno je da isti nije u potpunosti realizovan, u dijelu donošenja Zakona o sportu u Brčko distriktu BiH (izrađen je nacrt i upućen u proceduru), Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH (prijedlog nacrta zakona je izrađen i upućen u proceduru), Zakon o turističkoj zajednici, Zakon o boravišnoj taksi (izrađeni su prijedlozi zakona i upućeni u proceduru) i podzakonskih akata koji definišu sprovođenje pomenutih zakona.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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.

Odjeljenje je u skladu sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-02-027785/09 od 31. 8. 2009. godine i Ispravku Pravilnika o procedurama interne kontrole trošenja budžetskih sredstava u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu broj: 13-05-000296/09 od 6. 1. 2009. godine.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura i način implementacije interne kontrole u Odjeljenju za: troškove reprezentacije i poklona, službena putovanja, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i rad službenika i namještenika u Odjeljenju.

Odjeljenje je donijelo odluke o utvrđivanju normativa utroška lož-ulja i goriva, te ograničenju troškova reprezentacije (godišnje i mjesečno u zgradi Vlade).

Odjeljenje u 2009. godini nije u potpunosti uspostavilo sistem internih kontrola, naročito u dijelu definisanja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjeljenja i njihove podložnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa.

Također je utvrđeno da ne postoje propisane i dokumentovane konkretne kontrolne aktivnosti u provođenju postojećih pravilnika o internoj kontroli u Odjeljenju.

Radi poboljšanja efikasnosti u radu, potrebno je blagovremeno realizovati programske zadatke Odjeljenja u tekućoj godini, u dijelu iniciranja donošenja potrebnih zakona iz djelokruga rada Odjeljenja.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjeljenja.

5.2 Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta za 2009. Godinu

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 7.135.001,00 KM, a izvršenje iznosi 6.992.770,42 KM, ili 98,01% izvršenja.

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

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 749.652,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 734.689,60 KM, što čini 98,00% izvršenja.

Organizacionim planom Odjeljenje je na dan 31. 12. 2009. godine trebalo imati 32 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine, bilo 30 zaposlenika i 6 pripravnika. Obračun i isplata naknade plaće za jednog zaposlenika vršen je iznad iznosa utvrđenog detaljnim zahtjevom za plaće u okviru odobrenog budžeta. Revizijom je utvrđeno da je obračun rezultat primjene zakona o zdravstvenom osiguranju i odnosi se na naknadu plate za vrijeme trudnoćkog bolovanja zaposlenika koji je u periodu koji je ušao u osnovicu za obračun naknade obavljao dužnost v.d. šefa Odjeljenja.

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 88.501,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 86.885,40 KM, što čini 98,17% izvršenja.

U okviru ovih sredstava na električnu energiju odnosi se 44.042,30 KM, a na izdatke za lož- ulje 42.843,10 KM. Pravilnikom o internoj kontroli nije propisana procedura kontrole utroška električne energije. Revizijom je utvrđeno da je normativ utroška lož-ulja donesen 12. 10. 2009. godine kumulativno za grejnu sezonu, bez procedure operativne kontrole utroška u kraćim vremenskim periodima.

Potrebno je donijeti procedure kontrole utroška električne energije i utroška lož-ulja u dijelu definisanja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentovanja.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 7.955,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.584,41 KM, što čini 70,20% izvršenja.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od 1.510.803,00 KM, a realizovane u iznosu od 1.399.535,38 KM, što čini 92,64% izvršenja.

U detaljnom zahtjevu za budžet Odjeljenje je planiralo ukupna sredstva za ugovorene usluge, a ne analitički po pojedinim pozicijama, što nije u skladu s članom 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02 od 30. 12. 2002. godine).

Unutrašnjom preraspodjelom od 17. 12. 2009. godine planirana su sredstva za tekuće održavanje u iznosu od 42.000,00 KM prenesena na izdatke za energiju i ugovorene usluge. Preraspodjelom se odstupilo od analitičkog planiranja, te se nije moglo utvrditi na koju analitičku poziciju ugovorenih usluga se prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu s članom 16 tačkom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distriktu BiH za 2009. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/09).

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu 138.725,30 KM, od čega se najveći dio odnosi na troškove održavanja manifestacija. Za hotelske usluge smještaja, usluge konzumacije na bazi švedskog stola i usluge konzumacije na bazi koktel-partija izbor ponuđača je izvršen provođenjem otvorenog postupka javne nabavke. Činjenica da Odjeljenje pri izradi budžeta nije analitički planiralo pozicije na ugovorenim uslugama upućuje na neadekvatan sistem interne kontrole pri izradi budžeta.

Potrebno je, u cilju racionalnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima i stvaranja pretpostavki za bolje razumijevanje pojedinih izdataka, sredstva za ugovorene usluge analitički planirati i izvršavati po pojedinim pozicijama, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za preraspodjelu, postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Planirani grantovi drugim nivoima, pojedincima i neprofitnim organizacijama iznose 3.760.700,00 KM, a izvršenje iznosi 3.756.095,51 KM, što čini 99,98% izvršenja.

Grantovi drugim nivoima Vlade planirani su u iznosu 100.000,00 KM a izvršeni su u iznosu 100.000,00 KM, što čini 100% izvršenja, a odnose se na grant Ministarstvu finansija i trezora BiH u skladu sa potpisanim Sporazumom o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko.

Grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 3.660.700,00 KM, a izvršenje 3.656.095,51 KM, što čini 99,87% izvršenja. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 131.200,00 KM, a grantove neprofitnim organizacijama 3.524.895,51 KM.

Odobranje grantova iz oblasti sporta i kulture, zbog nepostojanja zakonske regulative, vršeno je na osnovu Odluke o utvrđivanju kriterija za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, sport i kulturu sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2009. godinu broj: 01.1-13-010126/09 od 22. 4. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) sa izmjenama od 14. 7. 2009. i 13. 10. 2009. godine.

Za dodjelu grantova raspisan je Javni poziv o raspodjeli novčanih sredstava za turizam, sport i kulturu sa pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2009. godinu broj: 13-39-011950/09 od 27. 4. 2009. godine. Za realizaciju javnog poziva imenovana je Komisija za raspodjelu novčanih sredstava po Javnom pozivu Odlukom broj: 13-39-011950/09 od 24. 4. 2009. godine i Odlukom o imenovanju zamjenskog člana Komisije broj: 13-39-011950/09-1 od 19. 5. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Komisija), sa zadatkom da izvrši odabir, bodovanje i ocjenu kvaliteta predloženih projekata.

Revizijom odobrenih grantova u 2009. godini utvrđeno je da prilikom njihovog odobravanja nije provedena procedura propisana članom 5 Odluke u dijelu bodovanja pojedinačnih projekata i njihovog vrednovanja u odnosu na sredstva predviđena javnim pozivom. Komisija, uz saglasnost konsultanata iz oblasti sporta, kulture i turizma, davala je prijedlog visine pojedinačnih grantova iz oblasti sporta i kulture. Uzimajući u obzir stručni sastav Komisije, kao i činjenicu da u posmatranom uzorku odobrenih grantova nije dokumentovano imenovanje i saglasnost konsultanata, nismo se uvjerali u objektivnost primjene kriterija prilikom odobravanja grantova.

Potrebno je odobravanje grantova vršiti dosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjeljenju.

5.3 Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva kapitalnih potreba za period 2006.-2009. godine iznose 13.797.742,31 KM, a izvršenje iznosi 9.331.374,63 KM, ili 67,63% izvršenja.

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

Budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 830.555,00 KM, a izvršenje 41.318,84 KM, ili 4,97 % izvršenja.

Nizak procent izvršenja kapitalnog budžeta rezultat je nedostatka kvalitetnog planiranja i neblagovremenog pokretanja aktivnosti neophodnih za njihovu realizaciju, što je dovelo do nepotrebnog zadržavanja i neefikasnog trošenja značajnih budžetskih sredstava.

U cilju efikasnijeg korištenja sredstava kapitalnog budžeta, potrebno je blagovremeno donositi detaljne dinamičke planove realizacije kapitalnih projekata, sa definisanim aktivnostima, nosiocima i rokovima, u zavisnosti od složenosti pojedinih projekata i stepena dovršenosti neophodnih pripremnih radnji za njihovo realizovanje.

5.4 Ostali nalazi

Postupanje u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama u BiH

U skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distrikt BiH broj: 01.1-02-017852/08 od 17. 4. 2008. godine rukovodioci organa uprave su dužni da sačine plan nabavki za narednu budžetsku godinu i dostave ga Pododjeljenju za javne nabavke u roku od 15 dana od dana usvajanja budžeta za tu godinu. Odjeljenje je donijelo plan nabavki broj: 13-13-001161/09 od 30. 1. 2009. godine i dostavilo Pododjeljenju za javne nabavke.

Revizijom plana nabavki utvrđeno je da isti ne sadrži procijenjenu vrijednosti pojedinih nabavki, što je neophodan predušlov za utvrđivanje vrijednosnog razreda i izbor adekvatnog postupka javne nabavke.

Također je utvrđena nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavkama u BiH prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za montažu i demontažu vanjskih pozornica-bina za potrebe izvođenja folklornog i drugog muzičko-zabavnog programa u dijelu ocjene najpovoljnije ponude. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 11. 6. 2009. godine kao najpovoljnija ponuda bila je sa iznosom 9.000,00 KM (PDV neobveznik). Kao najpovoljnijem ponuđaču za montažu i demontažu vanjskih pozornica-bina za potrebe izvođenja folklornog i drugog muzičko-zabavnog programa Odlukom o dodjeli ugovora broj 13-13-020237/09 od 25. 6. 2009. godine, ugovor je dodijeljen ponuđaču sa ponudom 9.360,00 KM, uz obrazloženje da je iz cijene isključen PDV. Revizijom je utvrđeno da navedena nabavka ne daje mogućnost odbitka ulaznog PDV-a.

Izradu i donošenje plana nabavki, potrebno je vršiti dosljednom primjenom Instrukcije o postupku nabavke.

Potrebno je, prilikom ocjene ponuda, dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavkama u dijelu uticaja PDV-a na vrijednost nabavke u zavisnosti od prirode nabavke (za oporezivu ili neoporezivu djelatnost).

6. KOMENTAR

Odjeljenje se u ostavljenom roku očitovalo na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine dopisom broj 13-13-002692/10 od 24. 5. 2010. godine.

Odjeljenje je prihvatilo nalaze revizije, uz obrazloženja planiranja i preusmjeravanja sredstava bez analitičkog iskazivanja pojedinih budžetskih pozicija i tretmana PDV-a u javnim nabavkama. Navedena obrazloženja nemaju značajnost koja bi uticala na izmjenu kvalifikacija datih u izvještaju.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tabela 1 - Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjeljenja

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008.	Plan budžeta 2009.	Amandman VII/09	Amandman X/09	Rebalans	Virmanizacija	Odobreni budžet	Izvršenje 2009.	% izvršenja
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	750.613,97	731.434,00	0	0	-9.000	27.218,00	749.652,00	734.689,60	98,00%
611100	Bruto plate i naknade	750.613,97	681.541,00			0	27.218,00	708.759,00	704.502,66	99,40%
611200	Naknade zaposlenim		9.000,00			-9.000	0,00			
612100	Doprinosi na teret poslodavca		40.893,00				0,00	40.893,00	30.186,94	73,82%
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.921.268,99	1.967.944,00	-125.000	0	-147.600	0,00	1.695.344,00	1.572.960,30	92,78%
613100	Putni troškovi	13.638,17	13.638,00			-1.000	0,00	12.638,00	11.352,53	89,83%
613200	Izdaci za energiju	73.501,03	73.501,00				15.000,00	88.501,00	86.885,40	98,17%
613300	Izdaci za komunalne usluge	20.530,80	20.531,00			-500	0,00	20.031,00	18.298,90	91,35%
613400	Nabavka materijala	41.521,43	41.521,00			-1.500	0,00	40.021,00	36.608,24	91,47%
613500	Usluge prevoza i goriva	9.455,16	9.455,00			-1.500	0,00	7.955,00	5.584,41	70,20%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	58.983,71	58.983,00			-2.000	-42.000,00	14.983,00	14.318,44	95,56%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.512,00	1.512,00			-1.100	0,00	412,00	377,00	91,50%
613900	Ugovorene usluge	1.702.126,69	1.748.803,00	-125.000		-140.000	27.000,00	1.510.803,00	1.399.535,38	92,64%
614000	Tekući grantovi	4.821.700,61	3.725.000,00	1.500.000	0	-544.995	10.000,00	4.690.005,00	4.685.120,52	99,90%
614100	Grantovi drugim nivoima	0,00	100.000,00			0	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
614200	Grantovi pojedincima	139.450,00	150.000,00			-18.800	0,00	131.200,00	131.200,00	100,00%
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	3.233.014,56	2.475.000,00		1.500.000	-455.500	10.000,00	3.529.500,00	3.524.895,51	99,87%
614400	Subvencije javnim preduzećima	699.723,08	20.000,00			-695	0,00	19.305,00	19.305,00	100,00%
614500	Subvencije privatnim preduzećima	749.512,97	980.000,00	1.500.000	-1.500.000	-70.000	0,00	910.000,00	909.720,01	99,97%
	Ukupno tekući izdaci	7.493.583,57	6.424.378,00	1.375.000	0	-701.595	37.218,00	7.135.001,00	6.992.770,42	98,01%

Tabela 2 - Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Raspoloživo	% izvršenja
1.	2006	1.856.768,39	1.560.442,79	99.589,26	196.736,34	89,40
2.	2007	5.858.280,85	4.259.376,37	844.387,14	754.517,34	87,12
3.	2008	5.252.138,07	1.284.067,61	1.242.192,62	2.725.877,84	48,10
4.	2009	830.555,00	0,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Ukupno		13.797.742,31	7.103.886,77	2.227.487,86	4.466.367,68	67,63

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Direkcije.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizorskim standardima i međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama budžeta, sa izvršenim pozicijama budžeta kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Nisu donesena jasna i konkretna pravila i procedure, niti su utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije, što je imalo za posljedicu: nedostatke u procesu planiranja i praćenja izvršenja budžeta, neusklađenost Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, nepostojanje softvera za izradu rješenja i praćenje faza prinudne naplate i izvršenih uplata, neblagovremeno podnošenje Programa rada Direkcije na usvajanje, nedonošenje Uputstva o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznih obveznika, što uzrokuje, neekonomično, neefikasno i neefektivnogobavljanje prinudne naplate.
- Utvrđivanje nesolventnosti poreznih obveznika za dugovanja manja od 5.000,00 KM, nastala po osnovu poreznih i neporeznih prihoda, nije regulisano Uputstvom o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, što je u suprotnosti sa Zakonom o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršen otpis poreznih obaveza što je u suprotnosti s članovima 69 i 70 Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.
- Ne prate se efekti prinudne naplate novčanih kazni, niti se poduzimaju druge mjere u cilju naplate istih, što je u suprotnosti s odredbama člana 88 stava 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Direkcije u periodu 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, 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 OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) sastoji se iz dvije organizacione jedinice, a to su Trezor i Porezna uprava.

Trezor je odgovoran za planiranje, izvršenje, glavnu knjigu i kontrolu budžeta.

Porezna uprava je odgovorna za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreznih prihoda.

2. OPĆI DIO

Nadležnosti Direkcije su:

- prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;
- sprovođenje politike u oblasti finansija Distrikta;
- donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;
- sprovođenje 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 sa zamjenikom gradonačelnika Distrikta;
- dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- 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.

Na dan 31. 12. 2009. godine Direkcija je imala 137 zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je 125.

Od ukupnog broja zaposlenih na dan 31. 12. 2009. godine, 122 su u stalnom radnom odnosu a 15 zaposlenih su pripravnici.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju budžeta Direkcije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sistemu interne kontrole i računovodstvenom sistemu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ostanu neotkrivene.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelokupnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrole i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacionog plana, u dijelu strukture organizacionih jedinica, kao i da međusobno usaglasi odredbe članova 5, 7 i 8.*
- *Potrebno je da Direkcija poštuje odredbe člana 16 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, te Program rada Direkcije za narednu godinu podnese Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje na kraju tekuće kalendarske godine.*
- *Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko neće biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena na druge namjene.*
- *Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ubuduće izdatke za kamate evidentirati na odgovarajućem ekonomskom kodu, u skladu s odredbama člana 35 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i primjenjivati Kontni plan za budžete i budžetske korisnike.*
- *Kod podnošenja zahtjeva za virmanizaciju, postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.*
- *Prilikom izvještavanja trebalo bi odvojeno izvještavati ili prikazivati sve podatke po vrstama prihoda koji nisu redovna zaduženja i od kojih se u budućnosti neće očekivati naplata, također storna ispravke, povrati i slične promjene koje se dešavaju u evidenciji također treba posebno istaći.*
- *Planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreskih propisa u toku budžetske godine.*
- *U cilju obezbjeđenja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak potrebno je planirati iznos rashoda po osnovu povrata poreza na dohodak.*
- *Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.*
- *Potrebno je evidenciju ustrojiti tako da se naplaćeni prihodi čije zaduženje nije u nadležnosti porezne uprave izdvoje iz evidencije.*
- *Potrebno je, radi poboljšanja efikasnosti naplate, izvršiti razvrstavanje obaveza poreznih obveznika, po osnovu poreznih i neporeznih prihoda, po izvjesnosti naplate.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok, u kojem se naplata može izvršiti, istekao.*
- *U cilju poboljšanja efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti u sprovođenju mjera za naplatu potraživanja potrebno je donijeti Uputstva o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, a u skladu s odredbama člana 58 stava 3 Zakona o poreznoj upravi.*
- *Potrebno je propisati i uvesti u praksu, da odgovorni uposlenik, prilikom sačinjavanja izvještaja o zaduženju, naplati i stanju poreznih i neporeznih prihoda obavezno vrši ispis ili obezbijedi elektronski način čuvanja stanja iskazanih u poreznoj evidenciji, na dan izvještavanja, a sve u cilju obezbjeđenja naknadne provjere i kontrole iskazanih podataka u izvještajima.*
- *Potrebno je maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentovanja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.*

- *Porezna uvjerenja izdavati u skladu sa Procedurama o radu Porezne uprave.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe člana 88 stava 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu provođenja svih mjera prinudne naplate novčanih kazni.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačni Izvještaj o reviziji finansijskog poslovanja Direkcije za 2008. godinu, dostavljen je 25. 1. 2010. godine. Direkcija je sačinila Akcioni plan za otklanjanje nedostataka po Izvještaju revizije finansijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 13.9-04.1-140/10 od 1. 3. 2010. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je **Direkcija otklonila nedostatke**, i to:

- Usvojila Procjenu rizika i plan upravljanja rizicima u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u februaru 2010. godine,
- Direkcija je pripremila budžet Brčko distrikta BiH u predviđenom roku,
- Donesene su procedure praćenja utroška lož-ulja,
- Doneseni su normativi utroška goriva po vozilima,
- Ispoštovana je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o verifikaciji stare devizne štednje, u dijelu plaćanja naknade za rad komisije van radnog vremena,
- Doneseno je Uputstvo o načinu plaćanja obaveza prema dobavljačima za nabavku robe, izvršene usluge i izvedene radove za budžetske korisnike Brčko distrikta BiH,
- Doneseno je Uputstvo o jednoobraznom evidentiranju poreznih obaveza u analitičkim evidencijama Porezne uprave po vrstama prihoda i poreznim obveznicima.

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja za 2009. godinu, konstatovali smo da Direkcija **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- donošenje Pravilnika o reviziji i prijedloga članova Savjeta za računovodstvo i reviziju, saglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH,
- izmjene Organizacionog plana nisu izvršene u dijelu strukture organizacionih jedinica,
- dosljedno provođenje odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu raspoređivanja službenika na pojedina radna mjesta i poštovanja minimalnih uslova za obavljanje poslova iz Organizacionog plana,
- dosljednu primjenu odredbi Poslovnika o radu kolegija Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu održavanja potrebnog broja sjednica kolegija radi donošenja odluka, instrukcija, smjernica i zaključaka,
- dosljedno poštovanje odredbe Procedure za izradu i održavanje internet stranice, načinu i postupku objavljivanja izvještaja, dokumenata, obrazaca i ostalih podataka na Web stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu postavljanja Izvještaja o radu Direkcije na Web stranicu i upotrebi jezika,
- dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu poštovanja principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti i nediskriminacije,
- planiranje sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH,
- podnošenje zahtjeva o unutrašnjoj preraspodjeli sredstava (virmanizacija), u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija,
- kod donošenja pisane procedure o poklonima,

- kod usluga reprezentacije da planira potrebna sredstva, blagovremeno preduzme sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera, kao i odabira najpovoljnijeg ponuđača, obezbijediti potpis ovlaštenog lica i navođenje razloga i povoda nastalih izdataka,
- trošenje budžeta kapitalnih potreba u skladu sa odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu predviđenih rokova, te otklanjanje nedostatka sistema internih kontrola u dijelu izrade tenderske dokumentacije i nadzora, (odnosno nije izvršeno razdvajanje poslova izrade tenderske dokumentacije od poslova nadzora, u cilju izbjegavanja sukoba interesa),
- dosljedne primjene odredbi Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu: 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. Nije izvršen otpis dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao,
- izvrši razvrstavanje uplaćenih poreznih obaveza po godini nastanka radi praćenja naplate poreza po godinama,
- dosljednu primjenu odredbi Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu iniciranja postupka donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija i redovno praćenje izvršenja prekršajnih naloga,
- izdavanje poreznih uvjerenja u skladu sa procedurama o radu Porezne uprave.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Direkcijom upravlja direktor Direkcije. Direktor je dužan osigurati adekvatno provođenje zakona iz oblasti finansija Distrikta. Odgovornosti i ovlaštenja zaposlenih u Direkciji utvrđeni su Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, sa naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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

Direkcija za finansije je donijela Pravilnik o internim kontrolama broj: 04-1-05-288/08 od 18. 4. 08. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Provjerom provođenja Pravilnika utvrđeno je da u 2009. godine nije donesen plan rizika, kao osnova za rad interne kontrole, što je u suprotnosti s članom 8 Pravilnika.

Revizijom smo utvrdili da je Procjena rizika i plan upravljanja rizicima u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, donesen u februaru 2010. godine, a Porezna uprava Brčko distrikta BiH je svoj Plan rizika broj 04.3-INT-272/10, donijela 5. 3. 2010. godine, ali to nije imalo uticaja na finansijsko poslovanje 2009. godine.

Direkcija je, u skladu sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, donijela niz internih akata, u cilju jačanja internih kontrola.

Revizijom je utvrđeno da i dalje postoje određene slabosti u sistemu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- **neblagovremeno donošenje procjene rizika i plana upravljanja rizicima u Direkciji, u značajnim procesima rada,**
- **neblagovremeno donošenje akata u pogledu ovlaštenja i visine troškova reprezentacije (Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Direkciji za finansije Brčko distrikta**

BiH, broj: 04.1-02-682/09 donesen je 15. 12. 2009. godine, što nije imalo uticaja na trošenje sredstava reprezentacije u 2009. godini),

- nije usklađen Organizacioni plan Direkcije u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH,
- odsjek za prinudnu naplatu ne raspoložuje softverom za izradu rješenja i praćenje faza prinudne naplate i izvršenih uplata, što onemogućava kvalitetno izvršavanje poslova iz djelokruga rada ove službe,
- direkcija nije, u roku predviđenom članom 16 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, podnijela Skupštini Program rada Direkcije za 2009. godinu,
- nedonošenje Uputstva o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, rezultira neefikasnošću naplate većih i značajnih iznosa potraživanja.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelokupnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja, utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije.

6.2. Sprovođenje zakona i drugih propisa

Direkcija je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije su: Kancelarija direktora, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava.

Revizijom smo utvrdili da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu sa odredbama člana 5 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, što nije u skladu s članom 5 Organizacionog plana. Također smo ustanovili da, pomenute odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacionog plana, u dijelu strukture organizacionih jedinica, kao i da međusobno usaglasi odredbe članova 5, 7 i 8.

Program rada Direkcije za 2009. godinu broj: 01.1-05-014632/09 od 19. 5. 2009. godine, je usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, dana 24. 6. 2009. godine, Odlukom o usvajanju programa rada Direkcije za finansije za 2009. godine broj: 01-02-89/09.

Revizijom smo utvrdili, da Direkcija nije, u roku predviđenom članom 16 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, podnijela Skupštini Program rada Direkcije za 2009. godinu.

Potrebno je da Direkcija poštuje odredbe člana 16 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, te Program rada Direkcije za narednu godinu podnese Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje na kraju tekuće kalendarske godine.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2009. godinu

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 10.923.550,00 KM, izvršenje je 10.083.117,90 KM, ili 92,31% od plana (tabela br. 1 u prilogu izvještaja).

Budžet za fiskalnu 2009. godinu je usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-43/07 od 31. 3. 2009. godine. Budžet Brčko distrikta BiH nije donesen u roku kako je to predviđeno članom 43 stavom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, u roku od 30 dana prije isteka svake fiskalne godine.

Iz tabele broj 1, koja je u prilogu izvještaja, vidljivo je da na nivou Direkcije 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. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, troškovi za prevoz i gorivo, te osiguranje i bankarske usluge.

Potrebno je realnije planirati i pratiti izvršenje budžeta po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko neće biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 7.341.424,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 6.758.749,21 KM, ili 92,06% plana.

Od ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg budžeta za 2009. godinu za ugovorene usluge, Direkciji kao korisniku budžeta odobreno je 670.993,00 KM, a ostvareno je 564.759,38 KM, ili 84,17 % od planiranih sredstava.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na organizacionom kodu Trezor, planirani su tekući izdaci u okviru ugovorenih usluga, za isplatu stare devizne štednje i isplate po sudskim rješenjima i presudama, u ukupnom iznosu od 6.670.431,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 6.193.990,73 KM, ili 92,06% planiranih sredstava, kako slijedi:

		Planirano 2009.	Ostvareno 2009.	% ostvarenja
1.	Isplate za staru deviznu štednju (isplate su vršene na osnovu ovjerenih spiskova)	5.020.431,00	4.966.224,81	98,92
2.	Isplate po sudskim rješenjima i presudama (na osnovu dokumentacije-rješenja od pravosuđa)	1.650.000,00	1.227.765,92	74,41
3.	Ukupno:	6.670.431,00	6.193.990,73	92,06

Revizijom smo utvrdili da su u okviru ekonomskog koda Ugovorene usluge, evidentirani izdaci po osnovu otplate kredita u ukupnom iznosu od 215.724,36 KM i to kako slijedi:

- Otplata kredita za saniranje vodovodnog sistema svjetska banka RS	22.662,66
- Glavnica i kamata po kreditu 991/99	102.468,10
- Fond za razvoj i zapošljavanje RS	90.593,60

Prema odredbama člana 35 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), te Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, propisano je da izdatke za kamate treba planirati i knjižiti na odgovarajućem ekonomskom kodu u okviru računa Izdaci za kamate i ostale naknade.

Pogrešna klasifikacija izdataka za kamate u okviru ugovorenih usluga, dovodi do pogrešnog planiranja i izvještavanja o stanju zaduženja po kreditima, te pripadajuće kamate.

Potrebno je navedene izdatke za kamate evidentirati na odgovarajućem ekonomskom kodu, u skladu s odredbama člana 35 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH.

Direkcija je analitički planirala ugovorene usluge. Unutrašnjom preraspodjelom sredstava od 1. 7. 2009. i 29. 10. 2009. godine, neutrošena sredstva sa ugovorenih usluga su prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 22.500,00 KM, odnosno 27.900,00 KM. Preraspodjelom se odstupilo od analitičkog planiranja. Nije se moglo utvrditi, sa koje analitičke pozicije ugovorenih usluga na koju analitičku poziciju drugih ekonomskih kodova se unutrašnjom preraspodjelom prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije u skladu sa članovima 18 i 20 tačkom d Pravilnika o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava, postupiti u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih budžetskih pozicija.

Izdaci za kamate planirani su u iznosu od 43.338,00 KM, a ostvareni u iznosu od 18.289,82 KM ili 42,20% plana.

Nizak procent izvršenja budžeta ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja budžeta.

Također smo utvrdili da je jedan od razloga niskog procenta ostvarenja izdataka za kamate, što se kamate osim u okviru izdataka, knjigovodstveno evidentiraju na drugim pozicijama u okviru ugovorenih usluga. Primjena člana 35 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH, znatno bi se poboljšalo planiranje izdataka za kamate.

Potrebno je preciznije planirati i pratiti izvršenje budžeta kod izdataka za kamate, te ukoliko neće biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena na druge izdatke.

6.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

U 2009. godini je za nabavku stalnih sredstava ukupno utrošeno 27.760,48 KM kapitalnih sredstava, i to:

- 17.407,73 KM kapitalnog budžeta 2009. godine,
- 2.199,60 KM kapitalnog budžeta 2008. godine i
- 8.153,15 KM kapitalnog budžeta 2006. godine.

(Navedena obrazloženja su predstavljena u tabeli broj 2 u prilogu izvještaja.)

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 40.157,00 KM, a izvršenje 17.407,73 KM, ili 43,35% plana.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje budžeta kapitalnih potreba.

6.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama u 2009. godini iznosili su 18.194.394,00 KM, što je 115,17% u odnosu na plan i 88,84% u odnosu na zaduženje (tabela br. 3 u prilogu izvještaja). Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika u 2008. godini iznosili su 105,94% u odnosu na zaduženje, dakle u odnosu na 2008. godinu u 2009. godini dolazi do smanjenja procenta naplate (tabela br. 3, u prilogu izvještaja).

Prihodi od poreza na dohodak su planirani u iznosu od 2.330.000,00 KM, a njihovo zaduženje iznosilo je 1.729.516,00 KM, dok je naplata istih iznosila 1.816.121,00 KM ili 77,94% plana, odnosno 105% u odnosu na zaduženje.

Procent naplate od 105% ove vrste prihoda ukazuje na činjenicu da je u 2009. godini došlo do naplate potraživanja po osnovu poreza na dohodak iz ranijeg perioda.

Porez na dobit preduzeća planiran je u iznosu od 4.090.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 7.325.222,00 KM, a naplaćeno 6.139.072,00 KM odnosno 83,80 % u odnosu na zaduženje. Prilikom planiranja ove vrste prihoda uočili smo da je planirano manje za 50% , nego što je stvarno zaduženo.

Porez na plate planiran je u iznosu od 6.503.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 7.516.742,00 KM, a naplaćeno 7.748.841,00 KM odnosno 103,08 % u odnosu na zaduženje. Prilikom planiranja ove vrste prihoda uočili smo da je planirano manje za 19,15%, nego što je stvarno zaduženo.

Porez na imovinu planiran je u iznosu od 2.000.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 350.358,00 KM, a naplaćeno 747.662,00 KM odnosno 213,40 % u odnosu na zaduženje.

Zaduženje poreza na imovinu je znatno ispod planiranog i naplaćenog, iz razloga što su rješenja za porez na nekretnine dostavljana uglavnom u decembru 2009. godine, zbog kasno usvojene porezne stope. Zaduzenje je vršeno na osnovu uručenih rješenja što se dokazivalo sa uredno potpisanim dostavnicama.

Porez na promet proizvoda i usluga planiran je u iznosu od 123.680,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 1.908.740,00 KM, a naplaćeno 148.264,00 KM odnosno 7,76 % u odnosu na zaduženje.

Zaduženje se ne odnosi na redovna zaduženja novih obaveza nastalih u 2009 godini. Ova zaduženja predstavljaju ažuriranje pretplata iz prethodnog perioda čiji je rok za podnošenje zahtjeva za povrat ili preknjižavanje protekao, u skladu sa odredbama Zakona o poreznoj upravi.

Naplaćeni prihod po osnovu poreza na promet proizvoda i usluga u iznosu od 148.264,00 KM predstavlja naplaćeni prihod iz ranijeg perioda.

Imajući u vidu da se navedeno zaduženje odnosi na naplaćeni porez na promet proizvoda i usluga u ranijem periodu, te da po ovom osnovu ubuduće neće priticati prihodi, nego se praktično radi o ažuriranju pomoćnih evidencija, onda bi zaduženje u iznosu od 1.908.740,00 KM trebalo isključiti iz ukupnog zaduženja, jer ne daje realan prikaz naplate.

Smatramo da bi Porezna uprava, prilikom izvještavanja trebala posebno izvještavati ili prikazivati sve podatke po vrstama prihoda koji nisu redovna zaduženja i od kojih se u budućnosti neće očekivati naplata. Ispravke, povrati i slične promjene koje se dešavaju u evidenciji treba posebno izvještavati.

Iz tabele broj 3 navedene u prilogu izvještaja, vidljivo je 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 poreskih propisa u toku budžetske godine.

Revizijom smo ustanovili da prilikom planiranja budžeta, u dijelu planiranja poreznih i neporeznih prihoda, nisu planirani povrati više plaćenog poreza na dohodak kao rashodovna strana budžeta, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak.

U cilju obezbjeđenja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak potrebno je planirati iznos rashoda po osnovu povrata poreza na dohodak.

Uvidom u evidencije, ustanovili smo, da Direkcija vodi evidenciju o naplaćenim prihodima tako da iz iste nije moguće utvrditi da li se naplaćeni prihodi odnose na obavezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na porezne obaveze utvrđene za ranije godine.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se obezbijede podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg perioda, odvojeno od podataka iz ranijeg perioda.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2009. godine iznose **54.071.133,00 KM** (tabela broj 4 u prilogu izvještaja).

Pregledom analitičke evidencije poreznih i neporeznih prihoda po obveznicima utvrdili smo da ne odražavaju stvarno stanje duga poreznih obveznika, iz razloga što se u prometu pojavljuju pretplate, poreznih i neporeznih prihoda, koje umanjuju stvarni iznos duga.

Revizijom smo utvrdili, da ukupan iznos takvih pretplata, poreznih i neporeznih prihoda, koji nemaju zaduženje na dan 31. 12. 2009. godine iznosi najmanje **7.797.366,00 KM**.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama Porezne uprave na dan 31. 12. 2009 godine iznose **46.273.767,00KM**, i umanjeni su za pomenuti iznos **7.797.366,00 KM** pretplata.

Revizijom smo utvrdili, da se stvarno stanje duga poreznog obveznika može utvrditi samo ako se pregleda njegova analitička kartica, što usporava praćenje naplate i daje mogućnost da se propusti poduzimanje postupaka naplate poreznih i neporeznih prihoda.

Potrebno je evidenciju ustrojiti tako da se ostali naplaćeni prihodi, čije zaduženje nije u nadležnosti porezne uprave, izdvoje iz evidencije, kako se ne bi umanjivale stvarne obaveze za poreze poreznih obveznika.

Navedeni kumulirani dugovi u iznosu od **54.071.133,00 KM**, (što je predstavljeno u tabeli broj 5) odnose se na:

1. dugove pet poreznih obveznika u ukupnom iznosu od **31.463.651,96 KM** (u okviru šifre 46 - Pravna lica Brčko distrikta) od čega se **28.181.757,00 KM** odnosi na potraživanja po osnovu nenaplaćenih akciza na promet nafte i naftnih derivata, zatezних kamata i troškova postupka po istom osnovu. Po ovom osnovu se vodi postupak kod Suda BiH. Ostatak duga u iznosu od **3.033.895,31 KM** odnosi se na obaveze poreznih obveznika koji su proglašeni nesolventnim,
2. dugove nepreregistrovanih poreznih obveznika kojima je vremenski rok za naplatu istekao u iznosu od **7.248.896,00 KM**,
3. dugove za trideset šest poreznih obveznika koji su proglašeni nesolventnim u iznosu od **5.160.263,97 KM**, uz napomenu da u ovaj iznos nije uključen već pomenuti iznos od **3.033.895,31 KM**,
4. ostali dug u iznosu od **10.198.321,07 KM** odnosi se na porezne obaveze za koje su u toku upravni, sudski i stečajni postupci, te postupci prinudne naplate.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen otpis poreznih obaveza što je u suprotnosti s članovima 69 i 70 Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članom 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Potrebno je, radi poboljšanja efikasnosti naplate, izvršiti razvrstavanje obaveza poreznih obveznika po osnovu poreznih i neporeznih prihoda po izvjesnosti naplate.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

Revizijom smo utvrdili, da nije doneseno Uputstvo o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, što je u suprotnosti sa članom 58 stavom 3 Zakona o poreznoj upravi.

Nedonošenje navedenog Uputstva, rezultira neracionalnom trošenju resursa pri sprovođenju mjera za naplatu potraživanja po osnovu poreznih i neporeznih prihoda.

U cilju poboljšanja efikasnosti, efektivnosti i ekonomičnosti u sprovođenju mjera za naplatu potraživanja potrebno je donijeti Uputstvo o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, a u skladu s odredbama člana 58 stava 3 Zakona o poreznoj upravi.

Informacioni sistem koji koristi Porezna uprava donirao je USAID, takozvani softver TAMP. Sve aplikacije softvera nisu u primjeni, a daju razne mogućnosti pregleda izvještaja, koji bi za rukovodstvo Porezne uprave bio od velike koristi.

U postupku provjere zaštite podataka u evidenciji kod Porezne uprave, utvrdili smo da ne postoji procedurom propisana zaštita podataka, na dan obračuna odnosno dan izvještavanja (kvartalni, šestomjesečni i godišnji), koja je neophodna iz razloga što porezna evidencija ne obezbjeđuje presjek na dan izvještavanja. Također smo utvrdili da se, evidencija potraživanja po osnovu poreznih i neporeznih prihoda, vodi po valuti i po datumu transakcije iz godine u godinu bez zaključivanja salda na kraju godine. Konačno stanje prethodne godine ne odgovara početnom stanju sljedeće godine. Na osnovu navedenog, zaključujemo da se izvještaji sačinjeni na osnovu takve evidencije ne mogu naknadno provjeravati.

Potrebno je maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentovanja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.

Potrebno je propisati i poštovati proceduru, da se prilikom sačinjavanja izvještaja o zaduženju, naplati i stanju poreznih i neporeznih prihoda, obavezno vrši ispis ili obezbijedi elektronski način čuvanja stanja iskazanih u poreznoj evidenciji, na dan izvještavanja.

6.5.1. Porezna uvjerenja

Porezna uvjerenja služe kao dokaz da porezni obveznici na određeni dan imaju ili nemaju poreznih obaveza. Porezna uprava je u toku 2009. godine izdala 12.565 poreznih uvjerenja poreznim obveznicima- fizičkim i pravnim licima. Uvjerenja su se izdavala na osnovu podnesenog zahtjeva poreznog obveznika u skladu sa Procedurama o radu Porezne uprave.

Uvidom u analitičke kartice utvrđeno je da su porezna uvjerenja izdavana, iako su porezni obveznici imali neizmirenih obaveza na dan izdavanja poreznih uvjerenja, što nije u skladu sa Procedurama o radu Porezne uprave.

Porezna uvjerenja izdavati u skladu sa Procedurama o radu Porezne uprave.

6.5.2. Registar prekršajnih naloga

Porezna uprava u svojoj nadležnosti osim naplate prihoda od poreza i taksi, u skladu sa Zakonom o prekršajima Brčko distrikta BiH, ima i naplatu neporezne vrste prihoda – novčane kazne po raznim osnovama:

- prekršaji u privredi (prekršaji zbog kršenja poreznih propisa),
- Zakona o bezbjednosti saobraćaja,
- kršenje javnog reda i mira,
- prekršaji po zakonu o trgovini i sl.

U 2009. godini odsjek prinudne naplate zaprimio je 2.578 predmeta po navedenim osnovama, od policije, suda, inspektorata (saobraćajna, tržna i porezna inspekcija) u ukupnom iznosu od **900.947,50 KM**, od toga u 1962 predmeta izdata su rješenja o pokretanju postupaka prinudne naplate.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji evidencija predmeta po osnovu novčanih kazni, niti evidencija troškova prinudne naplate. Također smo utvrdili da se ne prate efekti prinudne naplate, odnosno ne poduzimaju se druge mjere u cilju naplate.

Dosljedno primijeniti odredbe člana 88 stava 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza, u dijelu provođenja svih mjera prinudne naplate novčanih kazni.

7. KOMENTAR

Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH se u roku očitovala na Nacrt izvještaja revizije finasijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 139-047-418/10 od 3. 6. 2010. godine.

Primjedbe i komentari na nacrt Izvještaja o reviziji finasijskog poslovanja Direkcije, za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, Direkcija je dala u tačkama kako slijedi:

1. Nerealizovane preporuke iz Izvještaja o reviziji finasijskog poslovanja Direkcije za 2008. godinu. Primjedba se odnosi na nemogućnost implementiranja preporuka zbog činjenice da je revizija za 2008. godinu obavljena krajem 2009. godine, a konačan izvještaj dostavljen je u junu 2010. godine. Tim za reviziju je prilikom revizije finasijskog poslovanja Direkcije za 2009. godinu, imao na umu navedenu činjenicu, te je istu i naglasio u tački **5 Osvrt na nalaze i preporuke prethodne revizije**, u nacrtu Izvještaja.
2. Uspostavljanje cjelovitog sistema interne kontrole, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvještavanju svakodnevnih poslova kancelarije. Na navedenu preporuku dat je komentar da je Direkcija usvojila procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u februaru 2010. godine. Tim za reviziju je prilikom revizije finasijskog poslovanja Direkcije za 2009. godinu, imao na umu navedenu činjenicu, te je istu i naglasio u tački **6.1. Menadžment i sistem internih kontrola**, u nacrtu Izvještaja, ali to nije imalo uticaja na finasijsko poslovanje 2009. godine.
3. Na preporuku u vezi sa planiranjem direktnih poreza, dat je komentar da je Porezna uprava koristila podatke o broju odjava i prijava poreznih obveznika što se vidi iz realizacije ostvarenih prihoda u odnosu na plan. Prvobitnim planom prihoda od direktnih poreza iz marta 2009. godine, po pojedinim pozicijama planirani su značajno veći prihodi od ostvarenih sa 31. 12. 2009. godine. Ujednačavanje (rebalans) budžeta izvršen je upravo sa 31. 12. 2009. godine, kojim je izvršena korekcija plana iz marta 2009. godine, te stoga izvršenje budžeta za 2009. godinu i jeste tako približno planiranim iznosima.
4. Vezano za preporuku da se obezbijedi praćenje naplate prihoda tekućeg perioda odvojeno od podataka o naplati iz ranijeg perioda. Želimo naglasiti da Porezna uprava nema zakonsku obavezu ali zbog potrebe istinitog i fer izvještavanja (MSFI 1), potrebno je obezbijediti navedene podatke. Još jedan od razloga za primjenu navedene preporuke je da su takvi podaci neophodni i prilikom planiranja određenih pozicija prihoda a pogotovo kada su u pitanju unaprijed naplaćeni prihodi (akontacije) koji će neminovno u narednom periodu, ili dijelom, u tekućem periodu biti vraćeni obveznicima u skladu sa zakonskim propisima.
5. Vezano za razvrstavanje obaveza poreznih obveznika na: aktivne, pasivne, nesolventne, sa oduzetim JIB-om. Tim za reviziju je u toku revizije utvrdio postojanje navedene podjele poreznih obveznika, ali smo utvrdili da se radi o strogo formalnoj podjeli, koja ne daje efekte prilikom naplate obaveza poreznih obveznika.
6. Na preporuku da se poštuju odredbe Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu iniciranja postupka donošenja pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija i **redovnog praćenja izvršenja prekršajnih naloga**. Direkcija je dala obrazloženje da nije u njihovoj nadležnosti postupak podnošenja inicijative za donošenje Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija. Tim za reviziju je upućen u odredbe Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu obaveza za iniciranje postupka donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija, ali je odredbama istog Zakona također propisano da je **redovno praćenje izvršenja prekršajnih naloga u obavezi Porezne uprave, kako je propisano članom 88 stavom 3.**

Revizorski tim:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

Plan i ostvarenje budžeta tekućih potreba

Tabele broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2009. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2009.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
			-70.000,00			
611100	Bruto plate i naknade	2.921.544,00	34.960,00	2.886.504,00	2.770.152,61	95,97
611200	Naknade troškova zaposlenih	30.500,00	0	30.500,00	20.761,24	68,07
612100	Doprinos na teret poslodavca	175.292,00	0	175.292,00	109.201,36	62,3
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	3.127.336,00	35.040,00	3.092.296,00	2.900.115,21	93,79
			2.000,00			
613100	Putni troškovi	27.380,00	10.400,00	39.780,00	30.361,67	76,32
613200	Izdaci za energiju	62.705,00	0	62.705,00	62.701,67	99,99
613300	Izdaci za komun. usluge	94.106,00	20.000,00	114.106,00	112.387,80	98,49
613400	Nabavka materijala	91.815,00	-9.100,00	82.715,00	74.941,58	90,6
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	22.784,00	1.600,00	24.384,00	19.266,96	79,01
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	7.000,00	-5.000,00	2.000,00	0	0
			25.000,00			
613700	Izdaci za tekuće održavanje	51.968,00	12.000,00	88.968,00	85.035,46	95,58
			500			
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	38.334,00	-7.000,00	31.834,00	21.268,52	66,81
			-200.000,00			
			3.300.000,00			
			-2.214.000,00			
			-22.500,00			
613900	Ukupno ugovorene usluge	6.505.824,00	-27.900,00	7.341.424,00	6.758.749,21	92,06
			-374.747,00			
616200	Izdaci za kamate	579.150,00	-161.065,00	43.338,00	18.289,82	42,2
	UKUPNO TEKUĆI BUDŽET I KAMATE	10.608.402,00	315.148,00	10.923.550,00	10.083.117,90	92,31

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela broj 2

Red. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak na dan 31. 12. 2009. godine	% ostvarenja
1	2	3	4	5	6(3-4-5)	7
1.	2006.	88.086,30	48.380,97	8.153,15	31.552,18	9,26
2.	2007.	143.000,00	141.423,30	0,00	1.576,70	0,00
3.	2008.	52.500,00	45.761,04	2.199,60	4.539,36	4,19
4.	2009.	40.157,00	0,00	17.407,73	22.749,27	43,35
	Ukupno	323.743,30	235.565,31	27.760,48	60.417,51	

Pregled planiranih, zaduženih i naplaćenih prihoda za 2009. godinu

Tabela 3

Konto	Naziv prihoda	Planirano (projekcija prihoda)	Utvrđeno (zaduženje po datumu transakcije)	Naplaćeno	Indeks (5:3)100 u odnosu na plan	Indeks (5:4)100 u odnosu na zaduženje	% Naplate u 2008. godini
1	2	3	4	5	6	7	8
711100	Porez na dohodak	2.330.000,00	1.729.516,00	1.816.121,00	77,94	105,00	91,11
711200	Porez na dobit preduzeća	4.090.000,00	7.325.222,00	6.139.072,00	150,10	83,80	85,61
713100	Porez na plate	6.503.000,00	7.516.742,00	7.748.841,00	119,15	103,08	109,47
714100	Porez na imovinu	2.000.000,00	350.358,00	747.662,00	37,38	213,40	239,31
715100	Porez na promet proizvoda i usluga	123.680,00	1.908.740,00	148.264,00	119,87	7,76	-
715200	Porez na promet posebnih usluga (igre na sreću)	200.000,00	440.255,00	459.570,00	229,78	104,38	102,08
715300	Naknade za odobravane igre na sreću	250.000,00	567.150,00	513.502,00	205,40	91,06	109,31
722321	Komunalna taksa	300.000,00	641.125,00	621.362,00	207,12	96,92	117,45
-	Ukupno	15.796.680,00	20.479.108,00	18.194.394,00	115,17	88,84	105,94

Tabela kumulativnih dugova poreznih obveznika

Tabela 4

Red. br.	O P I S	Iznos duga	Pretplata	Saldo (prebijeno stanje)
1	2	3	4	5(3-4)
1.	<u>Pravna lica</u>			
	46 BD	42.890.937,00	3.558.606,00	39.332.331,00
	44RS	102.796,00	376.782,00	-273.986,00
	42 Federacija	427.099,00	1.179.713,00	-752.614,00
2.	Samostalni poduzetnici	2.456.501,00	353.049,00	2.103.452,00
3.	Nepreregistrovani porezni obveznici	7.248.896,00	638,00	7.248.258,00
4.	Građani	944.904,00	2.328.578,00	-1.383.674,00
5.	Ukupno 1+2+3+4	54.071.133,00	7.797.366,00	46.273.767,00

Struktura kumulativnog duga poreznih obveznika

Tabela broj 5

R. br.	Struktura duga	Saldo u KM
1.	Distributeri nafte (šifra 46-Porezni obveznici Brčko distrikta)	31.463.651,96
2.	Nepreregistrovani	7.248.896,00
3.	Nesolventni bez dužnika po osnovu akcize odnosno naftaši	5.160.263,97
4.	Ostali dug	10.198.321,07
5.	Kumulirani dug 31. 12. 2009.	54.071.133,00



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KomisijE za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisije) za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Za finansijsko poslovanje Komisije u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je predsjednik komisije. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenih i izvršenih pozicija budžeta i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije u toku 2009. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na činjenicu da do okončanja revizije nije završena procedura izbora i imenovanja predsjednika, zamjenika predsjednika i člana komisije, tako da isti obavljaju dužnost kao vršioci dužnosti na osnovu odluke gradonačelnika o obavljanju dužnosti broj: 01-1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec

1. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Komisije za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja osnovne uloge Komisije propisane Zakonom i rješavanja statusa vršilaca dužnosti predsjednika i članova Komisije, okončati aktivnosti na imenovanju predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Potrebno je blagovremeno fakturirati naknade za izvršene usluge, kao i preduzimati aktivnosti na efikasnoj i blagovremenoj naplati potraživanja.

2. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Komisije, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu februar-april 2010. godine.

3. OPĆI DIO

Komisija za papire od vrijednosti u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

1. donosi propise o sprovođenju Zakona;
2. izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlaštena Zakonom;
3. kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;
4. vrši nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
5. organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
6. propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
7. 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;
8. propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
9. propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
10. prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
11. sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
12. pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
13. daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
14. saraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
15. vodi knjige i registre u skladu sa odredbama ovog zakona;
16. propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
17. poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Stručna služba komisije

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je Stručna služba koja u skladu sa organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

- evidencija i nadzor o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,
- nadzor finansijskog poslovanja,
- realizuje prenijeta ovlaštenja iz statuta Komisije,
- nadzor rada registra emitenata,
- normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Komisiji,
- saradnja sa gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,
- tumačenje i obrazloženje propisa iz oblasti finansija,
- kretanje finansijske dokumentacije,
- provođenje procedura javnih nabavki za potrebe Komisije,
- priprema, izrada i realizacija akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi sa razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja Komisija razmatra.

Djelatnost Centralnog registra

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće djelatnosti:

- registraciju i čuvanje papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;
- registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;
- vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- prenose, deponovanje, saldiranje i kliring po transdionicama s papirima od vrijednosti;
- sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše komisija.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Komisije 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u februaru i aprilu 2010. 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.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Komisije za period 1. 1. -31. 12. 2008. godine donesen je Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvještaja broj: 15-13-88/09-4 od 6. 10. 2009. godine.

Uzimajući u obzir vrijeme izvršenja prethodne revizije, kao i rokove i datume donošenja pojedinih akata predviđenih akcionim planom isti se nisu mogli primjenjivati na veći dio 2009. godine, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz ranijih godina, koje nisu do kraja otklonjene, date preporuke u ovom izvještaju.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Komisija za papire od vrijednosti sastoji se od predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije koji su na dužnosti imenovani 15. 10. 2003. godine sa mandatom od 5 godina koji je istekao 15. 10. 2008. godine. Po okončanju javnog konkursa broj: 02-33-050066/08 za izbor i imenovanje članova Komisije, gradonačelnik je na osnovu prijedloga konkursne komisije, koja je izvršila izbor kandidata donio prijedlog odluke o imenovanju predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije broj: 01.1-05-063265/08 od 5. 3. 2009. godine i istu dostavio Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje. Dana 8. 4. 2009. godine prijedlog odluke o imenovanju bio je uvršten u dnevni red za 3. redovnu sjednicu Skupštine. Skupština je razmatrala ovo pitanje i nije usvojila predloženu odluku o imenovanju, jer prilikom glasanja, nije bio dovoljan broj afirmativnih glasova zastupnika iz sva tri konstitutivna naroda u Brčko distriktu BiH. Nakon toga ovo pitanje Skupština Brčko distrikta BiH nije više razmatrala. U revidiranoj godini dužnosti predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije obavljali su vršioци dužnosti imenovani Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.

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 donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, sa manjim efektima na finansijsko poslovanje Komisije. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, niti je formalno dokumentovana procjena rizika izvršenja pojedinih transakcija što predstavlja neophodan preduslov za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svodenjem na razumnu mjeru.

Potrebno je, u cilju jačanja osnovne uloge Komisije propisane Zakonom i rješavanja statusa vršilaca dužnosti predsjednika i članova Komisije, okončati aktivnosti na imenovanju predsjednika, zamjenika predsjednika i člana Komisije.

6.2. Izvršenje budžeta

Prihodi i primici

Komisija putem centralnog registra papira od vrijednosti, na osnovu zaključenih ugovora sa emitentima, vrši poslove registracije, čuvanja i održavanja podataka o papirima od vrijednosti i obezbjeđuje uvrštavanje papira od vrijednosti na berzansko trgovanje i ostvarivanje prava vlasnika papira od vrijednosti koja im iz tog vlasništva proističu. U 2009. godini zaključeno je 25 Ugovora o vršenju poslova registracije, čuvanja i

održavanja podataka o papirima od vrijednosti, izvršeno je 110 promjena podataka u sistemu (promjena adrese, prezimena, matičnog broja, ispravka grešaka u imenu i prezimenu), dostavljeno je 266 obavještenja i poziva, izvršeno je 23 prenosa papira od vrijednosti po osnovu nasljeđivanja, upućeno je 2390 izvoda- certifikata na adrese vlasnika poslije upisa-registracije i promjena stanja na vlasničkim računima.

U toku 2009. godine izvršena je registracija obveznica Brčko distrikt BiH za izmirenje obaveza po osnovu verifikovanih računa stare devizne štednje u iznosu od 36.965.894,00 KM, u sedam serija sa rokovima dospijeća. Od navedenog iznosa 2268 vlasnika sa iznosom 15.974.435,00 KM uvršteno je na Sarajevsku berzu, a 3071 vlasnik sa iznosom 20.991.459,00 KM uvršten je na Banjalučku berzu.

Za obavljanje ugovorenih poslova, prema izvještaju Komisije, naplaćeno je na ime naknada za vođenje centralnog registra iznos od 37.035,94 KM, za članstvo u sistemu centralnog registra 4.388,00 KM i 3.972,00 KM za ostale usluge. Revizijom je utvrđeno da su usluge za zadnji kvartal 2008. godine fakturisane u 2009. godini, te da do 10. 11. 2009. godine nisu dokumentovane aktivnosti na naplati potraživanja koja na dan 31. 12. 2009. godine iznose 21.732,96 KM.

Potrebno je blagovremeno fakturisati naknade za izvršene usluge, kao i preduzimati aktivnosti na efikasnoj i blagovremenoj naplati potraživanja.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta za 2009. godinu

Komisija je podnijela detaljan zahtjev za budžet po prirodi troškova u ukupnom iznosu od **318.077,00 KM**. Rebalansom je budžet smanjen za 9.269,97 KM, tako da odobreni budžet Komisije za 2009. godinu iznosi 308.807,03 KM. Izdaci tekućeg budžeta u 2009. godini realizovani su u iznosu od **300.580,17 KM**, što čini 97,34% izvršenja.

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

Bruto plate i naknade su prvobitno planirane u iznosu 253,845,15 KM. Rebalansom je izvršeno smanjenje sredstava za bruto plate i naknade za iznos 11.109,00 KM na ime nepopunjene pozicije sekretara Komisije - šefa Stručne službe, a povećanje za bruto plate za pripravnike angažovane preko Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu 6.840,00 KM, tako da odobrena sredstva za bruto plate i naknade u 2009. godini iznose **249.575,00 KM**. Bruto plate i naknade su ostvarene u iznosu **243.901,51 KM**, što čini 97,73% izvršenja.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu 3.868,00 KM, te su preraspodjelom smanjeni na 2.368,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.793,10 KM. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 1.650,00 KM ili 92%.

Nabavka materijala je planirana u iznosu 1.763,00 KM, a ostvarena u iznosu 1.691,10 KM, što čini 95,92% izvršenja, i odnosi se na nabavljene obrasce, papir i kompjuterski materijal.

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 725,00 KM, a ostvareni u iznosu 580,15 KM ili 80,02 % izvršenja od čega se na dizel-gorivo odnosi 490,55 KM.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 7.992,00 KM, a ostvareni u iznosu 7.501,64 KM, što predstavlja 93,86% izvršenja. Od navedenog iznosa na mjesečnu naknadu troškova Centralnoj banci BiH po sporazumu o korištenju poslovnih prostorija odnosi se 5.488,23 KM. Revizijom je utvrđeno da u izdatke nije uključena faktura za decembar 2009. godine, koja bi dovela do prekoračenja budžetom odobrenih rashoda na ovoj poziciji, bez prekoračenja ukupnog budžeta Komisije.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 34.998,00 KM, a ostvarene u iznosu od 34.981,95 KM, što čini 99,95% izvršenja. Na izdatke za registraciju, čuvanje i održavanje podataka o papirima od vrijednosti, ugovorenih sa registrima vrijednosnih papira entiteta, odnosi se 31.049,75 KM.

7. KOMENTAR

Komisija za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovala na nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine dopisom broj 15-13-508/09 od 23. 4. 2010. godine.

Primjedba o tekućim izdacima je prihvaćena i uvrštena u izvještaj, dok ostale primjedbe nemaju značajnost koja bi uticala na kvalifikacije u izvještaju.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

Prilozi uz izvještaj

Tabela 1 - Pregled izvršenja budžeta za 2009. Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH

Iznosi u KM

Ekonomski kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Budžet 2009.	Rebalans	Preusmjerenja	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1	2	3	4	5		6	7	8
611100	Bruto plate	257.821,85	239.477,00	-10481		235.836,00	235.219,54	99,74%
611100	Pripravnici	0,00	0,00	6840				
612100	Doprinos na teret poslodavca	0,00	14.368,00	-628	0,00	13.740,00	8.681,97	63,19%
	Izdaci za zaposlene	257.821,85	253.845,00	-4.269,00	0,00	249.576,00	243.901,51	97,73%
613100	Putni troškovi	3.867,50	3.868,00		-1.500,00	2.368,00	1.793,10	75,72%
613200	Izdaci za energiju	6.918,39	6.918,00		0,00	6.918,00	6.028,08	87,14%
613300	Izdaci za komunalne usluge	4.001,01	4.001,00		200,00	4.201,00	3.966,59	94,42%
613400	Nabavka materijala	1.762,81	1.763,00		0,00	1.763,00	1.691,10	95,92%
613500	Prevoz i gorivo	725,22	725		0,00	725	580,15	80,02%
613600	Unajmljivanje imovine i opreme		0		0,00			
613700	Izdaci za tekuće održavanje	7.992,12	7.992,00		0,00	7.992,00	7.501,64	93,86%
613800	Osiguranje i bankarske usluge	267	267		0,00	267	136	50,94%
613900	Ugovorene usluge	33.423,54	33.698,00		1.300,00	34.998,00	34.981,95	99,95%
	Ukupno:	316.779,44	313.077,00	-4.269,00	0,00	308.808,00	300.580,12	97,34%
	Kapitalni izdaci		5000,00	0	0	5000	0	0,00%

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
www.revizori-bcbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija), za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Kancelarije.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2009. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Ne kvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

- Pravilnikom o internim kontrolama, nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao osnove za funkcionisanje sistema internih kontrola.

- Da je potrebno planirati tekuće izdatke (izdaci za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavku materijala) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

18. 12. 2005. godine potpisan je Sporazum o uspostavljanju Kancelarije između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

4. 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad, u Kancelariji, čime su stvorene pretpostavke za početak rada iste.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj 17/08) je naglašeno da je Kancelarija odgovorna za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Članom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definisano je da je Kancelarija nadležna da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom je definisano da će Kancelarija koordinatora naročito imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravovremeno informisana o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da prisustvuje svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlaštenju predsjedavajućeg Vijeća ministara i predsjedavajućih Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju, učestvuju u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim tačkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava učešća u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedavajućeg Vijeća ministara predlaže tačke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Također, članom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine definisano je da je Kancelarija nadležna za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje saradnje i koordinacije sa institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, ambasadama, kao i koordinaciju sa nadležnim odjeljenjima Vlade, radnim grupama i tijelima;
3. podnošenje izvještaja i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnosi na koordinaciju i saradnju Distrikta sa Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Kancelarije određene zakonom i drugim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije 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 Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za iznošenje mišljenja da li finansijsko poslovanje Kancelarije 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, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti koordinatora Kancelarije.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Kancelarije za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeću preporuku:

- *Potrebno je u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola u svim segmentima poslovanja, utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju svakodnevnih poslova u Kancelariji koordinatora.*
- *Potrebno je da se planiranje tekućih izdataka (izdatke za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavku materijala) vrši u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH za period 1. 1. – 31. 12. 2008. godine donesen je Akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvještaja broj: 17-05-103/09 od 9. 9. 2009. godine.

Uvidom u Akcioni plan, odnosno njegovu realizaciju u 2009. godini, utvrdili smo da su sve date preporuke u našem Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Kancelarije za period 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, implementirane.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Kancelarijom upravlja koordinador. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Kancelariji su utvrđeni organizacionim planom. Navedenim aktom sistematizovano je 5 izvršilaca, i sve pozicije su bile popunjene na dan 31. 12. 2009. godine.

Koordinator je donio Pravilnik o internim kontrolama u Kancelariji koordinatora Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH, broj: 17-02-52/09 od 8. 4. 2009. godine, kojim su utvrđene procedure interne kontrole za:

- troškove reprezentacije,
- službeno putovanje,
- korištenje kancelarijskog materijala, i
- korištenje opreme.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnikom nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao osnove za funkcionisanje sistema internih kontrola.

Potrebno je u cilju uspostave cjelovitog sistema internih kontrola u svim segmentima poslovanja, utvrditi vrste i stepen rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i

nadzorne postupke i dokumentovati njihovo sprovođenje kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju svakodnevnih poslova u Kancelariji koordinatora.

6.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog budžeta za 2009. godinu

Budžet Kancelarije za 2009. godinu odobren je u iznosu 275.169,00 KM, a realizovan u iznosu 245.079,65 KM, ili 89,07% od plana. Struktura planiranih, kao i realizovanih sredstava je prikazana u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Analizirajući procent izvršenja po pozicijama tekućeg budžeta ustanovili smo da nije bilo prekoračenja odobrenih izdataka, kao i da najveći dio planiranih izdataka ima izvršenje preko 80%.

Najniži procent izvršenja imaju izdaci za doprinose na teret poslodavca od 46,84%, i izdaci za nabavku materijala od 58,94%, što navodi na zaključak da planiranje ovih izdataka nije bilo u skladu s članom 20 Pravilnika o izradi budžeta (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 19/02) od 30. 12. 2002. godine.

U strukturi tekućeg budžeta najveća pozicija su bruto plate koje čine 70,12% ukupno ostvarenih tekućih troškova. Bruto plate su planirane u iznosu od 182.724,00 KM, a ostvarene u iznosu od 171.842,90 KM ili 94,05% od plana.

Isplaćene bruto plate u 2009. godini, plate predviđene u pismu Supervizora i plate usvojene u budžetu Brčko distrikta BiH za 2009. godinu su prikazane u tabeli broj 2 koja se nalazi u prilogu Izvještaja.

Revizijom isplaćenih bruto plata, utvrdili smo da su bruto plate koordinatora i pomoćnika koordinatora za januar, februar i mart 2009. godine isplaćene u skladu sa Odlukom Supervizora o privremenom finansiranju institucija Brčko distrikta za period od 1. 1. do 31. 3. 2009. godine od 23. 12. 2008. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/08), odnosno u nivou isplaćenih plata za period januar – mart 2008. godine.

Isplaćene bruto plate nisu bile usaglašene sa izmjenama bruto plata koje su navedene u pismu Supervizora za Brčko distrikt BiH od 14. 11. 2007. godine i usvojenim budžetom Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, što je prikazano u tabeli br. 2. U maju 2009. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je izdao nova Rješenja zaposlenim u Kancelariji u kojima je izvršeno usklađivanje platnih razreda, koje se primjenjuju od 1. 4. 2009. godine.

Potrebno je da se planiranje tekućih izdataka (izdatke za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavku materijala) vrši u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH se u roku očitovala na Nacrt izvještaja revizije finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 17-05-70-1/10 od 25. 5. 2010. godine.

Primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvještaj.

Tim za reviziju:

1. Savo Grujić, dipl. oec.

2. Envera Imamović, dipl. oec.

PRILOZI

1. Plan i izvršenje budžeta tekućih i kapitalnih potreba

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno u 2008. godini	Planirani iznos u 2009. godini	Izvršeni iznos u 2009. godini	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plate i naknade	171.769,63	182.724,00	171.842,90	94,05	
611200	Naknada troškova zaposlenih	-	59.000,00	50.946,88	86,35	-
612100	Doprinos na teret poslodavca	-	10.963,00	5.134,70	46,84	-
613100	Putni troškovi	653,90	1.602,00	1.590,87	99,31	-
613400	Nabavka materijala	3.559,18	1.651,00	973,05	58,94	-
613500	Izdaci za usl. prevoza i gor.	7.627,71	7.628,00	6.621,65	86,81	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	1.320,00	120,00	120,00	100,00	-
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.694,55	5.695,00	5.612,30	98,55	-
613800	Izdaci osig. bank. usl. plat. pr.	418,00	418,00	393,00	94,02	-
613900	Ugovorene usluge	938,50	2.368,00	1.844,30	77,88	-
821300	Oprema	-	3.000,00	-	0,00	-
	Ukupno izdaci-rashodi	191.021,47	275.169,00	245.079,65	89,07	-

2. Pregled isplaćenih bruto plata u 2009. godini, plata po pismu Supervizora i plata po usvojenom Budžetu za 2009. godinu u Kancelariji Koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

Tabela broj 2

Radno mjesto	Po pismu supervizora	Po usvojenom budžetu za 2009. godinu	Isplaćeno u 2009. godini za period januar -mart	Isplaćeno u 2009. godini za period april - decembar
Koordinator Kancelarije Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	4.819,00	4.819,00	5.197,15	4.818,95
Pomoćnici Koordinatora Kancelarije Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	2.880,00	2.994,00	4.538,40	2.994,60



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Uredu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Uredu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

Ured nije uspostavio cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentovanja njihovog sprovođenja, u cilju racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.

Ured nije blagovremeno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti stvorio pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju i praćenje vlastitih potraživanja, kao i preduzimanje mjera za njihovu pravovremenu i efikasnu naplatu.

U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u tuđa sredstva, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne grantove i kao takva pripadaju tekućem budžetu.

Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definisati podložnost pojedinih funkcija na greške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu blagovremenog donošenja plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je donijeti odgovarajuće procedure i stvoriti materijalne pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju potraživanja u cilju blagovremenog preduzimanja mjera za pravovremenu i efikasniju naplatu potraživanja iz nadležnosti Ureda.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovore o zakupu, u dijelu efikasnije naplate potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Potrebno je postupati u skladu sa Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je nabavku zaštitnih sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Potrebno je planiranje nabavke nematerijalne imovine vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu, a evidentiranje iste vršiti u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Prilikom realizacije kapitalnih projekata, potrebno je blagovremeno stvarati uslove za njihovu realizaciju i osigurati dosljedno pridržavanje ugovorenih obaveza.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih grantova u skladu s članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstava, a samim tim i imovine Distrikta u bilansu stanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM, ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Ured) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju drugi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom.

2. OPĆI DIO

Ured izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta, koji se odnose na:

- upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, osim rijeka, jezera, obala, puteva i gradskih ulica;
- upravljanje dobrima u općoj upotrebi;
- identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;
- obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;
- prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, historijskog i objekata prirodnog naslijeđa;
- otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;
- održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- prodaju i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima sa državnim kapitalom;
- praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;
- izradu prijedloga plana raspolaganja državnim imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju i zadržavanje imovine;
- obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;
- osiguranje nekretnina;
- pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta;
- druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Ured u svom sastavu ima sljedeće službe:

- Ured direktora;
- Sektor raspolaganja;
- Sektor održavanja;
- Sektor registra.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena u sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda 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.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u aprilu i maju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za period 1. 1. -31. 12. 2008. godine, donesen je akcioni plan za otklanjanje primjedbi po izvještaju o reviziji broj: 16-48-040301/09 od 27. 1. 2010. godine.

Zbog vremena izvršenja revizije za 2008. godinu Ured nije bio u mogućnosti u potpunosti otkloniti uočene nedostatke, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu otklonjene, date preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Uredom upravlja direktor. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Uredu su utvrđeni organizacionim planom. Navedenim aktom sistematizovano je 67 izvršilaca, a na dan 31. 12. 2009. godine Ured je zapošljavao 58 zaposlenika.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li su iste uspostavljene te da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i da li obezbjeđuju ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Pravilnik o internoj kontroli, donesen 3. 9. 2009. godine, utvrdio je procedure interne kontrole za troškove reprezentacije, službena putovanja, korištenje telefonskih i internet usluga, kancelarijskog materijala, korištenja opreme i kancelarijskog poslovanja.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, sa manjim efektima na finansijsko poslovanje Ureda. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja neophodan preduslov za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Revizijom prihoda od zakupa pijačnog prostora i naplate parking prostora utvrđeno je neslaganje operativne evidencije Ureda sa evidencijom Direkcije za finansije.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definisati podložnost pojedinih funkcija na greške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima

Ured vrši izdavanje nekretnina u zakup fizičkim i pravnim licima, utvrđuje cijenu zakupa i prati naplatu istog prema ugovorenim obavezama.

Članom 8 Zakona o javnoj imovini u Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) propisana je obaveza donošenja Plana raspolaganja imovinom do 31. 1. za tekuću godinu. Revizijom je utvrđeno da je Plan raspolaganja za 2009. godinu donesen 17. 2. 2009. godine.

Potrebno je postupati u skladu sa Zakonom o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu blagovremenog donošenja plana raspolaganja imovinom.

Prihodi

Planirani prihodi u Uredu za 2009. godinu su 4.256.880,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.842.353,32 KM, ili 90,26%. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora 968.486,02 KM, prihodi od prodaje zemljišta 977.881,90 KM, prihodi od privatizacije preduzeća 701.900,00 KM, prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja 309.177,48 KM, prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja 185.281,45 KM, prihodi od zemljišne rente 218.731,83 KM i ostali prihodi 480.894,64 KM.

Izdavanje poslovnih prostora u zakup vršeno je na osnovu Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (Sl. list SRBiH, broj 33/77 od 19. 12. 1977. godine). Članom 19 navedenog zakona propisani su obaveza, rokovi i način plaćanja zakupnine.

Članom 7 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2009. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/09) propisana je obaveza budžetskih korisnika da osiguraju pravovremenu naplatu potraživanja iz njihove nadležnosti.

Revizijom je utvrđeno nedosljedno pridržavanje odredbi potpisanih ugovora, u dijelu naplate zakupa poslovnih zgrada i prostorija, tako da iznos nenaplaćenih potraživanja, po ovom osnovu, na dan 31. 12. 2009. godine, prema evidenciji Ureda iznosi 2.155.608,80 KM.

Također je utvrđeno da ne postoje pisane procedure kontrole naplate potraživanja po osnovu zakupa, niti je to utvrđeno kao obavezujuća aktivnost nekom od uposlenika, već se kontrola i preduzimanje određenih mjera vrši povremeno, tokom godine, slanjem opomena i prijedloga za tužbe.

Potrebno je donijeti odgovarajuće procedure i stvoriti materijalne pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju potraživanja u cilju blagovremenog preduzimanja mjera za pravovremenu i efikasniju naplatu potraživanja iz nadležnosti Ureda.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovore o zakupu, u dijelu efikasnije naplate potraživanja po osnovu zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Rashodi i izdaci

Planom budžeta za 2009. godinu odobrena sredstva za tekuće izdatke su 2.582.309,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka je 2.524.515,82 KM ili 97,76% izvršenja (tabela broj 1 u prilogu izvještaja).

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 1.093.915,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 1092.378,03 KM, ili 99,86% izvršenja. Revizijom je utvrđeno da je za jednog zaposlenika obračunavana i isplaćivana plata po platnom razredu I-4, a ista je po detaljnom zahtjevu za plate, u skladu sa organizacionim planom, planirana po platnom razredu I-1.

Potrebno je sredstva za bruto plate planirati i isplaćivati u skladu sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o izradi budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu 5.522,00 KM, a ostvareni u iznosu 5.386,20 KM ili 97,54% izvršenja. Odlukom o dopuni Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01.1-02-011208/08 od 20. 3. 2008. godine propisana je obaveza organa javne uprave da šestomjesečno informiše Vladu o odobrenim i ostvarenim službenim putovanjima u inostranstvo. Revizijom je utvrđeno da Ured nije šestomjesečno informisao Vladu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati u skladu sa Odlukom o dopuni Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za materijal planirani su u iznosu od 35.833,00 KM, a realizovani u iznosu od 29.703,22 KM ili 82,89%. Revizijom je utvrđeno da je izvršena nabavka zaštitne opreme za zaposlenike, bez postojanja pravilnika o zaštitnim sredstvima za pojedina radna mjesta.

Potrebno je nabavku zaštitnih sredstava vršiti na osnovu prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 131.194,00 KM, a izvršeni u iznosu 129.899,02 KM ili 99,01%.

Revizijom je utvrđeno da je na izdacima za kompjuterske usluge iskazan iznos od 7.020,00 KM, koji se odnosi na nabavku softvera za evidenciju zakupa poslovnih prostora. S obzirom da nabavka softvera u suštini predstavlja nematerijalno sredstvo, nabavka istog se priznaje kao sticanje sredstava (član 16 stav 6 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH), a izvršava u okviru budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je planiranje nabavke nematerijalne imovine vršiti u skladu sa odredbama Zakona o budžetu, a evidentiranje iste vršiti u skladu sa Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH.

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Budžet kapitalnih potreba za 2009. godinu, odobren je u iznosu od 5.169.000,00 KM, a realizovan je u iznosu od 1.943.838,92 KM ili 37,61% planiranog iznosa. U toku 2009. godine realizovano je 853.077,36 KM, odobreno budžetom kapitalnih potreba za 2008. godinu.

Revizijom realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata, kod određenog broja ugovora, utvrđeno je nepoštivanje ugovorenih obaveza u dijelu rokova izvođenja radova, bez konstatacija o razlozima kašnjenja i preduzimanja ugovorenih mjera.

U okviru odobrenog budžeta kapitalnih potreba odobrena su sredstva za ulaganje u objekte koji nisu u vlasništvu Ureda (vjerski objekti). Za te namjene raspoloživa sredstva u 2009. godini iznosila su 2.133.610,03 KM, a realizovana su u iznosu od 1.125.593,56 KM. Zbog neispunjavanja uslova iz standarda 17 MRS-JS (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) ova ulaganja se ne mogu priznavati kao sredstvo s obzirom da nema budućih priliva ili ekonomskih koristi povezanih sa tim sredstvom koje će priticati u entitet.

Prilikom realizacije kapitalnih projekata, potrebno je blagovremeno stvarati uslove za njihovu realizaciju i osigurati dosljedno pridržavanje ugovorenih obaveza.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih grantova u skladu s članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Ostali nalazi

Popis imovine

Popis imovine na dan 31. 12. 2009. godine izvršen je na osnovu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine).

Izvještaj o popisu sačinjen je 15. 2. 2010. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva kojim je propisan rok 15. 1. naredne godine.

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti–trošku sticanja nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabavke- izgradnje. Imenovanje stalnih sredstava - dijelova stalnih sredstava vrši se na način preuzimanja naziva iz ugovora-fakture koji ne odražavaju suštinu sredstava nego posla koji je ugovoren i izvršen (izgradnja ..., zamjena ... rekonstrukcija). Navedeni radovi se vode kao posebno sredstvo i uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne stvarne suštine sredstava.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu suštinu. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilansu stanja.

6. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji segmenta finansijskog poslovanja za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara nalaza revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Ured nije dostavio komentare na nalaze sadržane u nacrtu izvještaja o reviziji. Po tom osnovu ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja o reviziji.

Tim za reviziju:

1. Safet Nišić, dipl. oec.

2. Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Tabela 1 Pregled izvršenja tekućeg budžeta Ureda za 2009. godinu

u KM

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008	Plan budžeta 2009.	Rebalans	Virmanizacija	Odobreni budžet	Izvršenje 2009.	% izvršenja
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	991.426,30	1.160.482,00	-66.567,00	0,00	1.093.915,00	1.092.378,03	99,86%
611100	Bruto plate i naknade	991.426,30	1.077.813,00	-32.200	0,00	1.045.613,00	1.044.183,72	99,86%
611200	Naknade zaposlenim		18.000,00	-10.047	0,00	7.953,00	7.951,53	
612100	Doprinosi na teret poslodavca		64.669,00	-24.320	0,00	40.349,00	40.242,78	99,74%
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.579.036,39	1.598.932,00	-110.538,00	0,00	1.488.394,00	1.432.137,79	96,22%
613100	Putni troškovi	6.861,60	6.862,00	-890	-450,00	5.522,00	5.386,20	97,54%
613200	Izdaci za energiju	178.063,53	178.064,00	-12.000	0,00	166.064,00	141.655,13	85,30%
613300	Izdaci za komunalne usluge	25.379,85	25.379,00	0	11.450,00	36.829,00	34.687,32	94,18%
613400	Nabavka materijala	33.433,18	33.433,00	0	2.400,00	35.833,00	29.703,22	82,89%
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	13.014,49	13.015,00	-3.648	0,00	9.367,00	8.105,19	86,53%
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.505,20	6.505,00	0	-1.100,00	5.405,00	5.335,20	98,71%
613700	Izdaci za tekuće održavanje	1.160.919,45	1.178.118,00	-70.000	-12.000,00	1.096.118,00	1.075.921,51	98,16%
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.062,00	1.062,00	0	1.000,00	2.062,00	1.445,00	70,08%
613900	Ugovorene usluge	153.797,09	156.494,00	-24.000	-1.300,00	131.194,00	129.899,02	99,01%
	Ukupno tekući izdaci	2.570.462,69	2.759.414,00	-177.105,00	0,00	2.582.309,00	2.524.515,82	97,76%

Tabela 2 Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u 2009. godini

u KM

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Raspoloživo	% izvršenja
1.	2008.	4.796.007,37	2.210.220,40	1.732.709,61	853.077,36	82,21
2.	2009.	5.169.000,00	0,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61
Ukupno		9.965.007,37	2.210.220,40	3.676.548,53	4.078.238,44	59,07



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE Brčko distrikta BiH za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavoda) sa stanjem na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Direktor je također odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima,

ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacija

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Zavod nije u potpunosti uspostavio sistem internih kontrola u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentovanja, te realizacije kontrolnih aktivnosti u dijelu planiranja i obračuna plata i blagajničkog poslovanja.

Godišnji iskaz o izvršenju budžeta na poziciji planiranih ukupnih prihoda ne iskazuje prihode po osnovu granta Vlade Distrikta za realizaciju programa zapošljavanja u 2009. godini, te kapitalne izdatke u 2009. godini u iznosu 28.272,00 KM na poziciji ukupnih rashoda po ekonomskim kategorijama, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) ukupnog deficita za isti iznos.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, osim efekata navoda u prethodnoj tački, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2009. 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 2009. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Dograditi postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentovanja.

Potrebno je u blagajničke naloge unositi podatke koji su neophodni za identifikaciju dokumenta i vrstu izdatka na koji glasi isplata.

Potrebno je finansijske planove donositi na način i u rokovima propisanim Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je finansijske izvještaje, u svim elementima, popunjavati u skladu sa izabranim okvirom finansijskog izvještavanja.

Potrebno je planiranje plata vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i plana prijema novih uposlenika u skladu sa važećom metodologijom.

Prilikom obračuna i isplate plata potrebno je dosljedno primjenjivati važeće pravilnike o platama.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i na osnovu procjene izvršiti njihovu ispravku u skladu s članom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je iskazivanje trajnih izvora sredstava uskladiti sa neto vrijednošću stalne imovine.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH U 2009. GODINI

1. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Ured za reviziju treći put vrši reviziju finansijskog poslovanja Zavoda. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu maj-juni 2010. godine.

2. OPĆI DIO

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 posredovanja u zapošljavanju, te stručne, organizacione i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane zakonom.

Članom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavještenje 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 25. 10. 2007. godine koji je, dobijanjem saglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH, stupio na snagu 2. 11. 2007. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovano obrazovanjem dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršilaca.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor.

Radom Zavoda rukovodi direktor.

Na dan 31. 12. 2009. godine u Zavodu je bilo zaposleno 13 izvršilaca.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2009. 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. 2009. godine, i da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu sa cjelokupnom važećom zakonskom 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 maju i junu 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Zavoda u 2008. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Zavod je u skladu sa donesenim Akcionim planom implementirao veći dio preporuka u vezi sa usklađivanjem normative u računovodstvenom sistemu, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, date su preporuke u ovom izvještaju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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 2009. godini radio po Poslovniku koji je usvojen 10. 10. 2005. godine. Upravni odbor održao je 15 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. Imenovanje direktora izvršeno je 17. 3. 2008. godine na osnovu javnog konkursa na period 4 godine.

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 između sebe biraju predsjednika. Nadzorni odbor vrši pregled poslovnih knjiga, razmatra godišnji izvještaj o radu Zavoda, razmatra periodične i godišnje obračune Zavoda, te vrši i druge poslove u skladu sa zakonom. U toku 2009. godine Nadzorni odbor je održao 3 sjednice.

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.

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 sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, donesen je 18. 4. 2008. godine. Dopunom Pravilnika od 3. 12. 2009. godine izvršeno je definisanje najznačajnijih transakcija sa procjenom nivoa rizika i postupcima nadgledanja.

Pravilnik ne sadrži metodologiju procjene rizika, nego je isti direktno utvrđen za pojedine transakcije, a postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija ne sadrže utvrđene rokove kontrolnih aktivnosti niti način njihovog dokumentovanja i izvještavanja rukovodstva i upravnog odbora o nalazima izvršenih kontrolnih aktivnosti.

Računovodstvo se vodi primjenom aplikativnog softvera Zavoda u kojem ne postoji zaštita od naknadne izmjene podataka. Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajnički nalozi za isplatu, osim iznosa, ne sadrže potrebne elemente za identifikaciju dokumenta po kome se vrši isplata niti vrstu izdataka na koje se odnose.

Dograditi postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentovanja.

Potrebno je u blagajničke naloge unositi podatke koji su neophodni za identifikaciju dokumenta i vrstu izdatka na koji glasi isplata.

5.2 Izrada i donošenje finansijskog plana, realizacija i izvještavanje

Finansijski plan za 2009. godinu usvojen je od strane Upravnog odbora Zavoda dana 30. 12. 2008. godine sa ujednačenim prihodima i rashodima u ukupnom iznosu 3.827.701,00 KM. Plan je donesen bez unaprijed utvrđene metodologije pripreme i donošenja finansijskog plana. Uputstvo o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja i izvršenja realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH doneseno je istog dana, a primjenjivat će se za naredne planske periode.

Prihodi su planirani na osnovu stope doprinosa za zapošljavanje, viška prihoda nad rashodima iz 2008. godine i prihoda po osnovu kamata na deponovana sredstva. Izdaci za plate planirani su na osnovu broja zaposlenika po sistematizaciji, i primjene izmijenjenog pravilnika o platama, kojim je osim uvođenja kategorije minulog rada izvršena korekcija polaznog osnova za dvije pozicije. Ostali izdaci su planirani na osnovu ocjene ostvarenja za 2008. godinu uz korekciju za planirane aktivnosti u 2009. godini, te planiranih sredstava Vlade Distrikta potrebnih za realizaciju programa zapošljavanja u 2009. godini.

Na osnovu odluke Vlade Distrikta od 27. 8. 2009. godine, s ciljem potrebe ispravljanja nacionalnog debalansa primljenih pripravnika po javnom pozivu iz aprila 2009. godine, Upravni odbor Zavoda je 30. 9. 2009. godine izvršio dopunu programa rada Zavoda za 2009. godinu u dijelu odustajanja od pojedinih programskih zadataka iz 2009. godine i preusmjerenja sredstava za zapošljavanje pripravnika za 2009. godinu.

Finansijski izvještaji za 2009. godinu usvojeni su od strane Upravnog odbora dana 25. 2. 2010. godine, a predati su nadležnoj poreznoj upravi 26. 2. 2010. godine.

Pregled realizacije finansijskog plana za 2009. godinu dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

Revizijom je utvrđeno da godišnji iskaz o izvršenju budžeta na poziciji prihoda ne uključuje planirana sredstva Vlade Distrikta u iznosu 1.343.501,00 KM. U rashode po ekonomskim kategorijama za 2009. godinu nisu uključeni kapitalni izdaci u iznosu 28.272,00 KM, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) deficita za 2009. godinu za isti iznos.

Potrebno je finansijske planove donositi na način i u rokovima propisanim Uputstvom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je finansijske izvještaje, u svim elementima, popunjavati u skladu sa izabranim okvirom finansijskog izvještavanja.

5.3 Prihodi i primici

Ostvareni prihodi u iznosu od 3.779.211,00 KM se sastoje iz: doprinosa za zapošljavanje u iznosu 2.681.294,00 KM, realizovani dio granta za realizaciju programa zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 895.815,00 KM, kamata na deponovana sredstva u iznosu 201.632,00 KM i ostalih prihoda u iznosu od 470,00 KM.

Nerealizovani dio granta Vlade Distrikta za izmirenje obaveza iz programa zapošljavanja za 2009. godinu u 2010. godini u iznosu 4.839.686,00 KM, iskazan je na razgraničenjima.

5.4 Rashodi i izdaci

Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 330.051,00 KM što predstavlja 83% od planiranih. Od navedenog iznosa na bruto plate 13 zaposlenika se odnosi 312.189,00 KM, dok se na naknade članovima Upravnog odbora odnosi 17.863,00 KM. Utvrđivanje osnovice i način obračuna

plata regulisani su Pravilnikom o platama zaposlenika Zavoda i Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna plata za dva zaposlenika nije u potpunosti primijenjen Pravilnik, tako da su plate manje obračunate i iskazane u godišnjem obračunu u iznosu 4.460,00 KM.

Potrebno je planiranje plata vršiti na osnovu postojećeg broja zaposlenika i plana prijema novih uposlenika u skladu sa važećom metodologijom.

Prilikom obračuna i isplate plata potrebno je dosljedno primjenjivati važeće pravilnike koji regulišu obračun i isplatu plata i naknada.

Izdaci za materijal i usluge su iskazani u iznosu 206.088,51 KM i za 16% su manji od planiranih, dok su za 44% veći od ostvarenja u 2008. godini. Na putne troškove odnosi se 7.320,00 KM, izdatke za energiju 6.155,00 KM, reprezentaciju 4.316,67 KM, naknade za članove upravnog i nadzornog odbora 61.922,45 KM, kursevi za stručno osposobljavanje nezaposlenih 61.755,50 KM, te ostale ugovorene usluge u iznosu 64.618,89 KM.

Tekući grantovi ostvareni su u iznosu 3.998.849,75 KM i za 15% su manji od planiranih. Od ukupnog iznosa na novčane naknade nezaposlenim odnosi se 1.025.795,75 KM, programi novog zapošljavanja 254.681,00 KM, dokup staža 599.315,00 KM, zapošljavanje lica starije životne dobi 146.250,00 KM i zapošljavanje pripravnika 1.972.808,00 KM.

U okviru grantova pojedincima na izdatke za materijalno zbrinjavanje nezaposlenih uključeni su i pripadajući porezi i doprinosi na isplaćene naknade nezaposlenim licima.

Izdaci za zapošljavanje pripravnika odnose se na realizaciju programa zapošljavanja koji je vršen objavljivanjem dva javna poziva iz aprila i septembra 2009. godine. Sredstva za prvi javni poziv kojim je planirano zapošljavanje 40 pripravnika u iznosu 337.440,00 KM obezbijedena su u finansijskom planu Zavoda za 2009. godinu.

Na osnovu Odluke Vlade Distrikta o zapošljavanju svih pripravnika sa VSS i ograničenog broja pripravnika sa VŠS i SSS putem Zavoda za zapošljavanje u okviru programa zapošljavanja pripravnika za 2009. godinu broj: 01.1-05-027431/09 od 27. 8. 2009. godine raspisan je drugi javni poziv. Sredstva za drugi javni poziv, kojim je planiran prijem 342 pripravnika u iznosu 671.536,00 KM obezbijedena su u Finansijskom planu Zavoda za 2009. godinu i odnose se na obaveze koje dospijevaju do 31. 12. 2009. godine. Nedostajuća sredstva za završetak Programa zapošljavanja pripravnika, prema Odluci Vlade obezbijedit će se budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

5.5 Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u vrijednosti 158.920,02 KM od čega se na građevinske objekte odnosi 93.727,11 KM i opremu 65.192,91 KM. U 2009. godini nabavljeno je opreme u vrijednosti 14.078,77 KM, namještaja u vrijednosti 965,00 KM i nabavku softvera za evidenciju korisnika novčane naknade i izdavanja radnih dozvola strancima u vrijednosti 16.882,40 KM.

5.6 Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 633.771,47 KM i predstavljaju stanje na transakcijskim računima i blagajni Zavoda.

5.7 Potraživanja i kratkoročni plasmani

Potraživanja su iskazana u iznosu 10.090,27 KM i odnose se na potraživanje iz ranijeg perioda.

Revizijom je utvrđeno da se potraživanje iz ranijeg perioda odnosi na ostatak potraživanja za doprinose od Osnovnog državnog preduzeća „Interplet“ sa p.o. po rješenju likvidacionog sudije za Interplet d.o.o. Brčko. Zavod nije vršio procjenu stepena naplativosti navedenog potraživanja.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 2.400.000,00 KM i odnose se na oročeni depozit kod banke.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti potraživanja i na osnovu procjene izvršiti njihovu ispravku u skladu s članom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

5.8 Obaveze

Ukupne obaveze na dan 31. 12. 2009. godine iskazane su u iznosu 2.094.233,40 KM. Od navedenog iznosa na obaveze za podsticaje po programima iz 2009. godine odnosi se 1.085.689 KM, obaveze za PIORS za nezaposlene za decembar 4.761,55 KM, obaveze za PIO za nezaposlena lica koja čekaju ispunjenje uslova za penziju 58.806,41 KM, na obaveze za nerealizovani dio granta Vlade Brčko distrikta BiH (odloženi prihod) 489.686,38 KM, te obaveze prema dobavljačima 3.488,46 KM.

5.9 Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu 1.108.548,36 KM, od čega se na trajne izvore odnosi 160.795,00 KM, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu 947.753,36 KM. Revizijom je utvrđeno da trajni izvori nisu usaglašeni sa vrijednošću stalnih sredstava za iznos 1.874,80 KM.

Potrebno je iskazivanje trajnih izvora sredstava uskladiti sa neto vrijednošću stalne imovine.

6. 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. 2009. godine dopisom broj 01-1019-2/10 od 24. 6. 2010. godine.

U navedenom očitovanju Zavod je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tabela 1 Izvršenje finansijskog plana za 2009. godinu

Konto	Pozicija	Ostvareno 2008.	Planirano 2009.	Ostvareno 2009.	Izvršenje %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
I	Prihodi i primici	3.489.226	3.603.501	3.779.211	108,31	104,88
710000	Prihodi od doprinosa za zapošljavanje	2.477.908	2.200.000	2.681.294	108,21	121,88
721000	Kamate na oročena sredstva	54.258	60.000	201.632	371,62	336,05
722000	Prihodi od pružanja javnih usluga	561	0	470	83,78	
732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti	956.499	1.343.501	895.815	93,66	66,68
II	Rashodi po ekonomskim kategorijama	2.395.442	5.441.136	4.575.480	191,01	84,09
600000	Tekući rashodi	2.368.434	5.341.136	4.547.208	191,99	85,14
611000	Plate i naknade	311.590	398.251	330.051	105,92	82,88
611100	Bruto plate i naknade	301.667	378.251	312.189	103,49	82,53
611200	Naknade troškova zaposl. i skupšt. zastupnika	9.923	20.000	17.862	180,01	89,31
612000	Doprinosi na teret poslodavca	0	15.000	12.219		81,46
613000	Izdaci za materijal i usluge	142.463	245.110	206.088	144,66	84,08
613100	Putni troškovi	15.997	20.900	7.320	45,76	35,02
613200	Izdaci za energiju	5.361	6.700	6.155	114,81	91,87
613300	Izdaci za komunalne usluge	6.040	10.500	9.981	165,25	95,06
613400	Nabavka materijala	8.372	9.500	9.051	108,11	95,27
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	3.947	5.050	1.963	49,73	38,87
613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.499	6.500	4.742	105,40	72,95
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.213	5.250	3.644	69,90	69,41

613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	93.034	180.710	163.232	175,45	90,33
--------	---	--------	---------	---------	--------	-------

614000	Tekući grantovi	1.914.381	4.682.775	3.998.850	208,88	85,39
614200	Grantovi pojedincima	1.889.581	4.682.775	3.998.850	211,63	85,39
614800	Ostali grantovi	24.800		0	0,00	
800000	Kapitalni izdaci	27.008	100.000	28.272	104,68	28,27
821200	Nabavka građevina	7.622	0		0,00	
821300	Nabavka opreme	19.386	80.000	11.390	58,75	14,24
821400	Nabavka ostalih stalnih sredstava	0	20.000	16.882		84,41
	Višak prihoda nad rashodima (I-II)	1.093.774	0		0,00	
	Višak rashoda nad приходima (II-I)			796.269		



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „RADIO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2009. godinu

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: **Javno preduzeće**), sa stanjem na dan **31. decembra 2009.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- a. Upravni odbor nije, u skladu s članom 27 Statuta Javnog preduzeća, usvojio pravilnike i uputstava kojima se reguliše finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od strane direktora, po preporukama prethodne revizije.
- b. Javno preduzeće „Radio Brčko“, do dana završetka naše revizije, nije utvrdilo način pokrića gubitka (član 21 Statuta Javnog preduzeća).
- c. U periodu od 2005. do 2009. 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.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijski izvještaji Javnog preduzeća “RADIO BRČKO” d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan **31. 12. 2009.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća „Radio Brčko“, u toku **2009.** godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom (navedeno pod tačkom kvalifikacije).

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O.
BRČKO DISTRIKT BiH**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tabela 1 (strane od 5 do 7)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
	B. STALNA SREDSTVA		4.962,00	7.675,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva			
010	1. Goodwil			
011, 014	2. Patenti, licence i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava			
012	3. Kapitalizirani troškovi razvoja			
013	4. Računalni programi - software			
015, 018	5. Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva			
017	6. Predujmovi za stalna nematerijalna sredstva			
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		4.962,00	7.650,00
020	1. Zemljišta			
021	2. Građevinski objekti			
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		4.962,00	7.650,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi			
026	5. Stambene zgrade i stanovi			
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva			
03	III. Biološka imovina			
030	1. Osnovno stado			
031	2. Šume i višegodišnji nasadi			
035	3. Biološka imovina u pripremi			
037	4. Predujmovi za biološku imovinu			
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva			
05	V. Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi			
050	1. Udjeli u pridruženim pravnim osobama			

051	2. Udjeli u ovisnim društvima i drugim povezanim licima			
052	3. Zajmovi povezanim pravnim licima			
053	4. Udjeli u nepovezanim pravnim licima			
054,055	5. Dani zajmovi, depoziti i kaucije			
056 do 058	6. Ulaganja u dužničke vrijedn. papire i ostala dugo. ulaganja			

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
06	VI. Dugoročna potraživanja			
060	1. Dugoročna potraživanja od povezanih društava			
061 do 068	2. Dugoročna potraživanja od drugih lica			
07	VII. Ulaganja u nekretnine			
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju			
09	IX. Dugoročna razgraničenja			
090	1. Odgođena porezna sredstva			
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja			
	C. TEKUĆA SREDSTVA		160.623,00	242.087,00
10 do 13	I. Zalihe		-	5.380,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		-	41,00
11	2. Proizvodnja u toku		-	-
12	3. Proizvodi		-	-
13 osim 136	4. Trgovačka roba		-	-
105, 136	5. Predujmovi za zalihe (avansi)		-	5.339,00
21	II. Potraživanja od prodaje	6.2.1.1.	153.031,00	225.889,00
210	1. Potraživanja od kupaca povezanih pravnih lica			
211 do 213	2. Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		153.031,00	225.889,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja		4.250,00	4.250,00

22	1. Druga potraživanja		4.250,00	4.250,00
26	2. Potraživanja za PDV – ulazni porez			
23	IV. Kratkoročni finansijski plasmani			
230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim licima			
231	2. Zajmovi povezanim pravnim licima i ostalim čla. društva			
233 do 235	4. Dani zajmovi i depoziti			
236 do 238	5. Drugi kratkoročni finansijski plasmani			
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		1.616,00	6.568,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		1.726,00	1.900,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	6.2.1.2.	128.419,00	50.537,00
	UKUPNO AKTIVA		294.004,00	302.199,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Skupine računa ili račun	P O Z I C J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBAVEZE)			
	A. K A P I T A L		-	-
40	1. Upisani osnovni kapital		5.000,00	5.000,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve			
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit			321,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak		-5.000,00	-5.321,00
	B. D U G O R O Č N E O B A V E Z E			302.199,00
50	I. Dugoročne finansijske obaveze			
500, 501	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
502 do 506	2. Obaveze po kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
507	3. Obaveze po dužničkim vrijednosnim papirima			
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja			

510	1. Odgodene porezne obaveze			
52	III. Dugoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE		294.004,00	302.199,00
53	I. Kratkoročne finansijske obaveze			18,00
530, 531	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obaveze prema kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obaveze za primljene predujmove (avansi)			18,00
537	4. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza			
539	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze			
54 i 56	II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze		294.004,00	302.181,00
540	1. Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima			
541 do 543	2. Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu	6.2.1.3.	32.106,00	75.830,00
546	3. Tekuće obaveze poreza na dobit			
56	4. Obaveze za porez na dodanu vrijednost - PDV			
548	5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja	6.2.1.4.	218.752,00	212.142,00
544,545,547,549	6. Druge kratkoročne obaveze	6.2.1.5.	43.146,00	14.209,00
57	III. Kratkoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja			
	U K U P N A P A S I V A		294.004,00	302.199,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tabela 2

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.1,	383.014,00	406.478,00
650 do 652	Troškovi usluga		16.655,00	19.309,00

	Bruto dobit		366.359,00	387.169,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije			
654	Troškovi uprave i administracije		288.477,00	293.432,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi		147.327,00	135.588,00
	Dobit od operativnih aktivnosti			
	Gubitak od operativnih aktivnosti		69.445,00	41.850,00
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi finansijski prihodi			43,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
621 do 624	Prihodi od osnove promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
625 do 629	Dobici od prodaje stalne imovine			
63	Ostali prihodi		4.505,00	
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi			
660	Rashodi (gubici) od ulaganja u pridružena pravna lica (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubici) od ulaganja u drugim povezanim društvima			
662, 664	Rashodi s osnove kamata			244,00
663, 665 do 669	Drugi finansijski rashodi			
670 do 674	Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine			
675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine			
68	Ostali rashodi		12.942,00	1.698,00
	Dobit prije poreza			
	Gubitak prije poreza	6.3.1.1.	77.882,00	43.750,00
	Porez na dobit			
	Neto dobit razdoblja			
	Gubitak razdoblja		77.882,00	43.750,00

Napomena: Bilješke **6.3.1.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izvjestaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Tabela 3

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
	<i>Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			-77.882,00	-43.750,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemater. sredstava		+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava		+	5.425,00	4.608,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Usklađivanja po osnovu finansiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-kursne razlike		+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)		
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			5.425,00	4.608,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	41,00	5.851,00
11.	Povećanje (smanjenje) potraživanja		-(+)	72.858,00	-59.129,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)		1.517,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	174,00	240,00
14.	(Povećanje) Smanjenje obaveza prema dobavljačima		+(-)	-43.724,00	-296,00
15.	(Povećanje) Smanjenje ostalih obaveza		+(-)	35.547,00	76.122,00
16.	(Povećanje) Smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)		-1.252,00
17.	(Povećanje) Smanjenje odloženih prihoda		-(+)		
18.	<i>Svega od 10 do 17</i>			64.896,00	23.053,00
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)			-7.561,00	-16.089,00
	<i>Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)		
20.	Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	2.627,00	-9.317,00
21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama		-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima		-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim licima u grupi		-(+)		
24.	Dati kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim licima		-(+)		
25.	Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim licima		-(+)		
27.	Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 20 do 28)			2.627,00	-9.317,00
	<i>Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti</i>				

29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. kapita.		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabavka (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	-18,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-		
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tokovi od finansijske aktivnosti		-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)			-18,00	
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			6.568,00	31.947,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			1.616,00	6.568,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) gotovine na raču. i blag. (2-1)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00

Napomena: Izvještaj o novčanim tokovima prezentiran je u skladu sa tačkom 102 Međunarodnim računovodstvenim standardom 1.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2009. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve kursne raz.	Ostale rezerve (emisiona prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2007. godine	5.000,00				-5.000,00			
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka grešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2007. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	5.000,00				-5.000,00			
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					-50.537,00		-50.537,00	-50.537,00
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	5.000,00				-55.537,00			
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
14.	Učinci ispravka grešaka								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	5.000,00				-55.537,00			

16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansu uspjeha					-77.882,00		-77.882,00	-77.882,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	5.000,00				-133.419,00		-128.419,00	-128.419,00

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.2.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

2. UVOD

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 Registariskog lista „Podaci o osnivaču subjekta upisa“ vidljivo je da je osnivač subjekta upisa **Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Gradonačelnik Brčko distrikta BiH.**

Iz Registariskog lista –Podaci o osnivačkom ulogu (osnovna gotovina), vidljivo je da je ukupan iznos uplaćenog osnovnog kapitala **5.000,00 KM.**

Uvidom u Registariski 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.

2.1. 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 osnovu 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: **6000118550000.**

2.3. Uprava

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. 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 26 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i član 13 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH).

2.4. 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,
- emitovanje programa izdavanja informacija u novinskom i televizijskom prenosu od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine.

Preduzeće izdaje zvučne, video nosače zvuka i slike prema mogućnostima, zatim distribuciju novina, 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.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su Finansijski izvještaji Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. za 2009. 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 Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. na dan 31. 12. 2009. 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.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća „Radio Brčko“ za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- *Potrebno je da Upravni odbor, u skladu s članom 27 Statuta Javnog preduzeća, usvoji pravilnike i uputstva kojima se reguliše finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od strane direktora, po preporukama prethodne revizije.*
- *Potrebno je da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članom 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha.*
- *Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta Javnog preduzeća, utvrdi način pokrivanja gubitka iznad visine kapitala.*
- *Potrebno je da Javno preduzeće, vrši uplatu poreza i doprinosa 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.*

- *Potrebno je da menadžment Javnog preduzeća, u saradnji sa Upravnim odborom sačini sanacioni program mjera za prevazilaženje ozbiljnog problema nelikvidnosti.*
- *Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iz tekuće godine.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, menadžment Javnog preduzeća „Radio Brčko“, je početkom 2009. godine, u skladu sa preporukama iz prethodne revizije, izradio nacрте pravilnika i uputstava, kojima se reguliše finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, kako slijedi:

- Nacrt pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Nacrt pravilnika o popisu imovine, obaveza i potraživanja,
- Nacrt pravilnika o postupku nabavke roba, obavljanju radova i ustupanju usluga,
- Nacrt pravilnika o kancelarijskom i arhivskom poslovanju,
- Nacrt pravilnika o internim kontrolama,
- Nacrt pravilnika o korištenju blagajne i
- Nacrt pravilnika o reprezentaciji i poklonima.

Međutim, do dana završetka naše revizije, Upravni odbor, imenovan Odlukom gradonačelnika broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. godine, nije usvojio prethodno navedene pravilnike.

Potrebno je da Upravni odbor, u skladu s članom 27 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“, usvoji prethodno navedene pravilnike.

Nadalje, menadžment Javnog preduzeća **je postupio i po sljedećim preporukama** iz prethodne revizije:

- izvršeno je usaglašavanje tekućih potraživanja kao i potraživanja iz prethodnih godina,
- izvršeno je usaglašavanje otvorenih salda sa povjeriocima (dobavljačima),
- vrši se uplata dijela tekućih obaveza po osnovu poreza i doprinosa na plate,
- dana 15. 4. 2010. godine Upravni odbor JP „Radio Brčko“ je raspisao Javni konkurs broj 80/10, za prijem u radni odnos direktora - glavnog urednika.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da menadžment Javnog preduzeća **nije postupio po preporukama** iz prethodne revizije koje se odnose na:

- način pokrića gubitka iz prethodnih godina i mjere za otklanjanje istog,
- problem rješavanja već postojeće dugoročne nelikvidnosti, posebno ako se uzmu u obzir dodatni troškovi vezani za isplatu naknade članovima Upravnog odbora, koji su imenovani 15. 10. 2009. godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i uskladenost 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 je izvršen izbor Upravnog odbora tek 15. 10. 2009. godine a konkurs za izbor direktora raspisan je 15. 4. 2010. godine. Stoga se da zaključiti da je u 2009. godini bio nizak nivo usklađenosti sa pravilima, politikama i zakonima.

Slabosti kontrolnih postupaka, što potvrđuje činjenica da uz finansijske izvještaje nisu sačinjene bilješke koje bi sadržavale dodatne informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha.

Slabosti procjene rizika, menadžment Javnog preduzeća nije vršio procjenu rizika, u značajnim procesima poslovanja, koja se ogleda u:

- a) nepostojanju utvrđivanja rizika vezanih za značajne procese,
- b) nepostojanju vrednovanja rizika (procjena značajnosti rizika),
- c) nepostojanju procjene da se uđe u rizik (tolerancija rizika) i
- d) nepostojanju protivmjera (odgovora na rizik).

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6.2. 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 nema bilješke uz finansijske izvještaje, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke, što nije u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i članom 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Javno preduzeće sačinjava bilješke uz finansijske izvještaje u skladu sa članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članom 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja, koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha.

6.2.1. Bilans stanja na dan **31. 12. 2009.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Javnog preduzeća „Radio Brčko“ d.o.o. i predstavljen je u tabeli broj 1.

6.2.1.1. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca po finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **153.031,00 KM** i manja su u odnosu na isti dan prethodne **2008.** godine, za **72.858,00 KM** (bilješka **6.2.1.1.** bilans stanja, tabela 1). Značajan iznos potraživanja od kupaca od **63.930,00 KM** odnosi se na potraživanja od Vlade Brčko distrikta.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno preduzeće „Radio Brčko“, na dan **31. 12. 2009.** godine, vršilo usaglašavanje otvorenih stavki sa dužnicima (kupcima). Uvidom u izvode otvorenih stavki, utvrdili smo da su dužnici potvrdili svoja dugovanja u iznosu od **148.585,39 KM** i ista je moguće naplatiti. Revizijom smo ustanovili da je Javno preduzeće do **31. 3. 2010.** godine naplatilo **49.430,14 KM** potraživanja nastalih do **31. 12. 2009.** godine.

6.2.1.2. Gubitak iznad visine kapitala

Kumulirani gubitak iznad visine kapitala u finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2009.** godine iskazan je u iznosu od **128.419,00 KM** (bilješka 6.2.1.2. bilans stanja).

Revizijom smo ustanovili da tekuće obaveze Javnog preduzeća „Radio Brčko“ prevazilaze njegova tekuća sredstva za iznos od **133.381,00 KM**, a ukupne obaveze premašuju njegovu ukupnu aktivu za iznos od **128.419,00 KM**, odnosno za gubitak iznad visine kapitala.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

6.2.1.3. Obaveze prema dobavljačima

Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu u prezentiranim finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosile su **32.106,00 KM** (bilans stanja bilješka 5.2.1.3., tabela 1). Obaveze prema dobavljačima na dan 31. 12. 2009. godine manje su u odnosu na isti dan prethodne godine za **43.724,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno preduzeće izvršilo usaglašavanje obaveza prema dobavljačima.

6.2.1.4. Obaveze za poreze, doprinose i druga davanja

Obaveze za poreze, doprinose i druga davanja na dan **31. 12. 2009.** godine, iskazane u finansijskim izvještajima, iznosile su **218.752,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se od navedenog iznosa, **190.815,94 KM** odnosi na obaveze po osnovu poreza i doprinosa na isplaćene plate. Struktura ovih obaveza je sljedeća:

- | | |
|---|-----------------------|
| • obaveze po osnovu poreza na plate | 49.753,00 KM, |
| • obaveze po osnovu doprinosa za PIO (PIORS i PIOFBiH) | 124.286,00 KM, |
| • obaveze po osnovu doprinosa za zdravstveno osiguranje | 13.994,00 KM, |
| • obaveze po osnovu doprinosa za zapošljavanje | 21.559,00 KM. |

Revizijom smo ustanovili da Javno preduzeće „Radio Brčko“ posljednjih godina (**2004., 2005., 2006., 2007., 2008. i 2009. godina**) vrši obračun poreza i doprinosa na plate, ali ne vrši njihovu uplatu uz isplatu neto plata, što je u suprotnosti sa odredbama člana 8 Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/02), člana 3 Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 44/04), člana 13 Zakona o doprinosima RS (Sl. glasnik RS, brojevi 51/01, 96/03, 128/06 i 120/08), člana 11 Zakona o doprinosima FBiH (Sl. novine FbiH, brojevi 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 i 14/08) i člana 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 5/00).

Potrebno je da Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. vrši uplatu poreza i doprinosa 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.

Na osnovu dostavljene dokumentacije, analitičkim postupcima, smo utvrdili da obaveze po osnovu poreza i doprinosa na plate u periodu od **2004.** do **2009.** godine imaju trend rasta, a one su iznosile kako slijedi:

- 2004. godine **30.160,02 KM,**
- 2005. godine **65.151,92 KM,**
- 2006. godine **91.040,97 KM,**
- 2007. godine **116.956,30 KM,**
- 2008. godine **190.815,94 KM,**
- 2009. godine **209.592,00 KM.**

Prethodno činjenično stanje kao i analiza likvidnosti u periodu od **2004.** do **2009.** godine nas upućuje na zaključak da Javno preduzeće „Radio Brčko“ ima ozbiljnih problema sa izmirenjem tekućih obaveza (likvidnošću). Također možemo zaključiti da postoji značajna neizvjesnost da će Javno preduzeće „Radio Brčko“ biti u mogućnosti da nastavi sa poslovanjem u predvidivoj budućnosti i da neće biti u stanju da ispuni svoje obaveze tokom redovnog poslovanja.

Potrebno je da menadžment Javnog preduzeća „Radio Brčko“ u saradnji sa Upravnim odborom sačini sanacioni program mjera za prevazilaženje ozbiljnog problema nelikvidnosti.

6.2.1.5. Potencijalne obaveze

Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je gradonačelnik (osnivač) donio Odluku broj: 01.1-05-008609/09 od 20. 3. 2009. godine o imenovanju Komisije za izbor kandidata za članove Upravnog odbora Javnog preduzeća „Radio Brčko“. Dana 27. 5. 2009. godine Komisija je, u skladu sa prethodno navedenom Odlukom, raspisala Konkurs broj: 01.1-33-016074/09 na osnovu koga je izvršen izbor i imenovanje članova Upravnog odbora Javnog preduzeća, Odlukom broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. godine.

Javni konkurs je raspisan za imenovanje pet članova Upravnog odbora, a mjesečna neto naknada za rad u Upravnom odboru iznosi **500,00 KM**, za prvu godinu rada.

Revizijom smo ustanovili da će obaveze po osnovu isplate navedenih naknada na godišnjem nivou iznositi **33.000,00 KM** i iste će dodatno opteretiti i onako lošu finansijsku situaciju, odnosno dodatno ugroziti tekuću likvidnost preduzeća.

Potrebno je da osnivač u saradnji sa Upravnim odborom i menadžmentom preduzeća iznađe mogućnosti i način finansiranja navedenih potencijalnih obaveza, s obzirom da preduzeće trenutno ne ostvaruje redovan prihod koji bi obezbijedio isplatu navedenih troškova.

6.3.1. Bilans uspjeha u periodu od **1. 1. do 31. 12. 2009.** 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.

6.3.1.1. Gubitak tekuće godine

Javno preduzeće „Radio Brčko“ je, za period **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, iskazalo gubitak od poslovanja u iznosu od **77.882,00 KM** (bilješka **6.3.1.1.**, bilans uspjeha, tabela 2). Revizijom smo ustanovili da je ukupan prihod od poslovanja Javnog preduzeća u periodu od **1. 1. do 31. 12. 2009.** godine iznosio **387.539,00 KM** i manji je u odnosu na isti period prethodne godine za **18.939,00 KM** (bilješka **6.3.1.1.**).

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s članom 21 Statuta Javnog preduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iz tekuće godine.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću „Radio Brčko“ d.o.o. je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu broj: 01-02-03-13-157/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 100/10 od 17. 5. 2010. godine i dostavilo dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

Vezano za naš nalaz da rukovodstvo Javnog preduzeća nije donijelo Plan poslovanja za 2009. godinu, u očitovanju nam je dostavljen dokaz da je Plan poslovanja donesen i usvojen od Upravnog odbora dana 31. 3. 2009. godine, isti smo prihvatili i ugradili u konačan Izvještaj.

Komentari i obrazloženja na ostale nalaze nisu prihvaćeni iz razloga što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija, koja bi uticala na izmjenu nalaza u konačnom Izvještaju.

Tim za reviziju:

1. _____

Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____

Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2009. godinu

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: **Javno preduzeće**), sa stanjem na dan **31. decembra 2009. godine** i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija takođe uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan **31. 12. 2009.** 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 **2009.** godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI JAVNOG PREDUZEĆA "LUKA BRČKO" D.O.O.
BRČKO DISTRIKT BiH**

Bilans stanja na 31. 12. 2009. i 31. 12. 2008. godine

Tabela 1 (strane od 5 do 7)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
	C. STALNA SREDSTVA		6.209.168,00	5.444.882,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva			
010	1. Goodwil			
011,014	2. Patenti, licence i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava			
012	3. Kapitalizirani troškovi razvoja			
013	4. Računalni programi - software			
015,018	5. Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva			
017	6. Predujmovi za stalna nematerijalna sredstva			
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	6.2.1.1.	3.320.605,00	2.970.072,00
020	1. Zemljišta		163.395,00	163.395,00
021	2. Građevinski objekti		2.332.107,00	2.339.039,00
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		810.478,00	467.638,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	
026	5. Stambene zgrade i stanovi			
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva			
03	III. Biološka imovina			
030	1. Osnovno stado			
031	2. Šume i višegodišnji nasadi			
035	3. Biološka imovina u pripremi			
037	4. Predujmovi za biološku imovinu			
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva		1.600,00	1.600,00
05	VI. Dugoročna finansijska ulaganja i zajmovi			

050	1. Udjeli u pridruženim pravnim osobama			
051	2. Udjeli u ovisnim društvima i drugim povezanim osobama			
052	3. Zajmovi povezanim pravnim osobama			
053	4. Udjeli u nepovezanim pravnim osobama			
054,055	5. Dati zajmovi, depoziti i kaucije			
056 do 058	6. Ulaganja u dužničke vrijedn. papire i ostala dugo. ulaganja			

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
06	VI. Dugoročna potraživanja			
060	1. Dugoročna potraživanja od povezanih društava			
061 do 068	2. Dugoročna potraživanja od drugih osoba			
07	VII. Ulaganja u nekretnine	6.2.1.2	2.844.655,00	2.454.219,00
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju			
09	IX. Dugoročna razgraničenja	6.2.1.3.	42.308,00	18.991,00
090	1. Odgođena porezna sredstva			
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja		42.308,00	18.991,00
	C. TEKUĆA SREDSTVA		664.112,00	429.106,00
10 do 13	I. Zalihe		124.064,00	89.899,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		111.124,00	75.834,00
11	2. Proizvodnja u toku			
12	3. Proizvodi		12.940,00	14.065,00
13 osim 136	4. Trgovačka roba			
105, 136	5. Predujmovi za zalihe (avansi)			
21	II. Potraživanja od prodaje	6.2.1.4.	250.589,00	197.424,00
210	1. Potraživanja od kupaca povezanih pravnih osoba			
211 do 213	2. Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		250.589,00	197.424,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna potraživanja		79.063,00	15.938,00

22	1. Druga potraživanja		15.295,00	13.603,00
26	2. Potraživanja za PDV – ulazni porez		63.768,00	2.335,00
23	V. Kratkoročni finansijski plasmani			
230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim licima			
231	2. Zajmovi povezanim pravnim licima i ostalim čla. društva			
233 do 235	4. Dati zajmovi i depoziti			
236 do 238	5. Drugi kratkoročni finansijski plasmani			
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		166.603,00	87.863,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja	6.2.1.5.	43.793,00	37.992,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
	UKUPNO AKTIVA		6.873.280,00	5.873.988,00
dio 99	Vanbilansna evidencija		2.100.000,00	2.000.482,00

Napomena: Bilješke **6.2.1.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Skupine računa ili račun	P O Z I C J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBAVEZE)			
	A. K A P I T A L	6.2.1.6.	5.622.052,00	5.385.902,00
40	1. Upisani temeljni kapital		4.977.198,00	4.977.198,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve		176.636,00	176.636,00
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit		468.218,00	232.068,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak			
	B. D U G O R O Č N E O B A V E Z E		1.048.914,00	331.988,00
50	I. Dugoročne finansijske obaveze	6.2.1.7.	284.746,00	30.123,00
500, 501	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
502 do 506	2. Obaveze po kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
509	3. Ostale dugoročne finansijske obaveze			30.123,00
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja	6.2.1.8.	764.168,00	301.865,00
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		764.168,00	301.865,00
52	III. Dugoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE		202.314,00	156.098,00
53	I. Kratkoročne finansijske obaveze		84.550,00	11.969,00
530, 531	1. Obaveze prema povezanim pravnim licima i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obaveze prema kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obaveze za primljene predujmove (avansi)		114,00	229,00
537	4. Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih finansijskih obaveza		72.696,00	
539	6. Ostale kratkoročne finansijske obaveze		11.740,00	11.740,00
54 i 56	II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze	6.2.1.9.	93.175,00	144.129,00
540	1. Obaveze prema dobavljačima povezanim pravnim licima			
541 do 543	2. Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		73.837,00	91.422,00
546	3. Tekuće obaveze poreza na dobit			
56	4. Obaveze za porez na dodatnu vrijednost - PDV			7.165,00
548	5. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja			1.666,00
544, 545, 547, 549	6. Druge kratkoročne obaveze		19.338,00	43.876,00
57	III. Kratkoročne obaveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		24.589,00	
	U K U P N A P A S I V A		6.873.280,00	5.873.988,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2009. i 1. 1. - 31. 12. 2008. godine

Tabela 2

Skupine računa ili račun	P O Z I C J A	Bilje- ška	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.1	2.585.535,00	1.721.225,00
650 do 652	Troškovi usluga	6.3.1.2.	1.222.908,00	705.385,00
	Bruto dobit		1.362.627,00	1.015.840,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije			
654	Troškovi uprave i administracije	6.3.1.2.	1.135.515,00	1.050.593,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi	6.3.1.2.	96,00	456,00
	Dobit od operativnih aktivnosti		227.016,00	
	Gubitak od operativnih aktivnosti			35.209,00
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi finansijski prihodi	6.3.1.1	16.284,00	9.411,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
621 do 624	Prihodi od osnove promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
625 do 629	Dobici od prodaje stalne imovine	6.3.1.1		1.880,00
63	Ostali prihodi	6.3.1.1	67.443,00	60.926,00
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi			
660	Rashodi (gubici) od ulaganja u pridružene pravne osobe (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubici) od ulaganja u drugim povezanim društvima			
662, 664	Rashodi s osnove kamata	6.3.1.2.	4.352,00	51,00
663, 665 do 669	Drugi finansijski rashodi	6.3.1.2.	1.289,00	2.117,00
670 do 674	Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine	6.3.1.2.	8.404,00	482,00
675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine			
68	Ostali rashodi	6.3.1.2.	60.548,00	32.621,00
	Dobit prije poreza		236.150,00	1.737,00

	Gubitak prije poreza			-
	Porez na dobit			-
	Neto dobit razdoblja		236.150,00	1.737,00
	Gubitak razdoblja		-	-

Napomena: Bilješke **6.3.1.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Tabela 3

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
	<i>Gotovinski tok od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			236.150,00	1.565,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemater. sredstava		+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava	6.2.1.2.	+	148.588,00	130.935,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		(1.880,00)
6.	Usklađivanja po osnovu finansiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-kursne razlike		+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)	(443.908,00)	750,00
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			(295.320,00)	129.805,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	(34.165,00)	(24.583,00)
11.	Povećanje (smanjenje) potraživanja		-(+)	(53.165,00)	158.524,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)	(63.125,00)	3.467,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	(29.128,00)	(56.973,00)
14.	(Povećanje) Smanjenje obaveza prema dobavljačima		+(-)	(17.585,00)	(196.632,00)
15.	(Povećanje) Smanjenje ostalih obaveza		+(-)	(33.368,00)	(43.228,00)
16.	(Povećanje) Smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)	486.892,00	18.991,00
17.	(Povećanje) Smanjenje odloženih prihoda		-(+)	256.356,00	(140.435,00)
18.	<i>Svega od 10 do 17</i>			197.186,00	(8.893,00)
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)				
	<i>Gotovinski tok od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabavka (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)		
20.	Nabavka (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	(445.648,00)	(50.963,00)

21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama		-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim licima		-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim licima u grupi		-(+)		
24.	Dati kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim licima		-(+)		
25.	Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim licima		-(+)		
27.	Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 20 do 28)				(50.963,00)
	<i>Gotovinski tok od finansijskih aktivnosti</i>				
29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. kapita.		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabavka (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	363.500,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-	(6.050,00)	
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tokovi od finansijske aktivnosti		-	(30.239,00)	30.527,00
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)			327.203,00	30.527,00
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			87.862,00	117.362,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			166.603,00	87.863,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) gotovine na raču. i blag. (2-1)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2009. godine

Tabela broj 4

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (emisiona prem., zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2006. godine	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						-		
3.	Učinci ispravka grešaka						-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2006. godine odnosno 1. 1. 2008. godine	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava						-		
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						-		
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.						-		
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha					1.737,00	-	1.737,00	
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.						-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						-		
14.	Učinci ispravka grešaka						-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	

16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						-	
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava						-	
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						-	
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.						-	
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha				236.150,00		-	236.150,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.						-	
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						-	
23.	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	4.977.198,00			176.636,00	468.218,00	-	5.622.052,00

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.** uz finansijske izvještaje na stranama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvještaja.

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ d.o.o. BRČKO DISTRIKT BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

2. UVOD

Pravno lice

Javno preduzeće “LUKA BRČKO” Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, Brčko, društvo sa ograničenom odgovornošću, skraćeni naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH, (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće).

Sudski registar

- Na osnovu Odluke o osnivanju od 4. 3. 1994. godine, Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 177/94 od 25. 3. 1994. godine izvršio upis osnivanja preduzeća. Sredstva osnivača iznosila su 20.544.362,00 dinara.
- U skladu sa Zakonom o prenosu sredstava društvene u državnu svojinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 4/93 i 29/94), Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 142/95 od 28. 2. 1995. godine izvršio upis promjene statusa – prelazak imovine Društvenog preduzeća lučke usluge „LUKA BRČKO“ sa p.o. Brčko u državnu svojinu, upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje, upis prava obavljanja spoljnotrgovinskog prometa i upis usklađivanja normativnih akata sa odredbama gore navedenog zakona. Nakon navedenog upisa, naziv Društveno preduzeće lučke usluge „LUKA BRČKO“ sa p.o. Brčko se mijenja u novi naziv koji glasi Državno preduzeće za lučke usluge „LUKA BRČKO“ sa p.o. Brčko, ulica Voje Vidakovića b.b.
- Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini, broj Fi – 438/95 od 11. 12. 1995. godine, u skladu sa Zakonom o državnim preduzećima, izvršen je upis promjene oblika državnog preduzeća u Osnovno državno preduzeće za lučke usluge „LUKA BRČKO“ sa p.o. Brčko. Uvidom u navedeno Rješenje ustanovili smo, da ukupna sredstva osnivača iznose 80.000,00 novih dinara (državni kapital).
- Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 13/97 od 24. 1. 1995. godine, izvršio upis dopune djelatnosti Osnovnog državnog preduzeća za lučke usluge „LUKA BRČKO“ sa p.o. Brčko.
- U skladu sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Službeni glasnik RS, broj 4/97), Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 1081/97 od 14. 5. 1997. godine izvršio upis usklađivanja djelatnosti Javnog preduzeća.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka preduzeća. U skladu sa navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH d.o.o. Sjedište pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, d.o.o. Uvidom u Rješenje, a u skladu sa Odlukom o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine, vidljivo je da je osnivač preduzeća gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Također, uvidom u RegistarSKI list –Podaci o osnivačkom ulogu (osnovna gotovina), prethodno navedenog Rješenja, vidljivo je da je ukupan iznos uplaćenog osnovnog kapitala 5.000,00 KM u novcu.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj D-1424/04 od 13. 12. 2004. godine, izvršen je upis proširenja djelatnosti i upis promjene lica ovlaštenog za zastupanje.
- U skladu sa Zakonom o javnom preduzeću „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/04), Javno preduzeće je sljednik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo sa ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.

- Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine, na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj 096-Reg-07-001442 od 24. 1. 2009. godine, izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Brčko distriktu BiH.
- Matični registarski broj Javnog preduzeća je 2 – 3.

2.1. Porezna registracija

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. je dana **25. 2. 2003.** godine izdata Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: **4600087870008.**

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 “LUKA BRČKO” **d.o.o.** Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost pod brojem 04/1-UPP/1-11427/07 od 1. 8. 2008. godine. Po navedenom Uvjerenju obvezniku je dodijeljen identifikacijski broj: **600087870008.**

2.3. Uprava

U skladu s članom 22 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. i člana 11 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH, Upravni odbor se sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

2.4. Direktor

Na osnovu Odluke Upravnog odbora broj 377/05 od 17. 8. 2005. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je izdao Rješenje broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine u kome je upisano lice ovlašteno za zastupanje – direktor Javnog preduzeća. U pravnim poslovima sa trećim licima direktor zastupa Javno preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

2.5. Interni revizor

Odlukom Upravnog odbora Javnog preduzeća, broj 233/08 od 1. 1. 2009. godine, imenovan je interni revizor. Pravilnik o radu internog revizora Javnog preduzeća donesen je od strane Upravnog odbora 15. 6. 2006. godine.

2.6. Djelatnost

Prema Obavještenju Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 17. 3. 2009. godine, osnovna djelatnost Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 63.110 – Pretovar tereta.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su Finansijski izvještaji Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. za 2009. 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 Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. na dan 31. 12. 2009. 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.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2009. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- a) *Potrebno je da Javno preduzeće uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani kontrolni postupci i postupci procjene rizika i postupci nadgledanja;*
- b) *Potrebno je da Javno preduzeće inicira usaglašavanje Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ d.o.o. sa Zakonom o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH;*
- c) *Potrebno je da Javno preduzeće uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja;*
- d) *Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s tačkom 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, objavi nekretnine koje su založene kao garancija za obaveze.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008. GODINU

Upravni odbor Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. na šezdeset prvoj sjednici održanoj 30. 9. 2009. godine, Odlukom broj: 1637/2009, usvojio je akcioni plan za implementaciju preporuka datih u prethodnoj reviziji. Revizijom smo se uvjerali da je Javno preduzeće, kao što je konstatovano u članu 2 navedene Odluke, akcionim planom implementiralo sljedeće preporuke:

- Naknadno su objavljene vrste i iznosi računovodstvenih procjena u skladu sa Međunarodnim standardom 8,
- Efekti poslovnih promjena također su priznati i evidentirani u poslovnim knjigama Javnog preduzeća,
- Dodatno su sačinjene bilješke uz finansijske izvještaje koje sadržavaju informacije o pozicijama iz bilansa stanja i bilansa uspjeha,
- Kancelarijsko poslovanje vodi se u skladu s propisima i uputstvima o kancelarijskom poslovanju i
- Blagajničko poslovanje vodi se u skladu sa propisanim Uputstvom o korištenju blagajne.

Javno preduzeće nije postupilo po preporukama prethodne revizije da u Bilješkama uz finansijske izvještaje objavi informacije o postojanju hipoteke, odnosno činjenicu da su nekretnine koje se vode u poslovnim knjigama Javnog preduzeća, date kao zalog na bankovnu garanciju i obavezu po dugoročnom kreditu.

Javno preduzeće po preporukama prethodne revizije nije uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Sistem internih kontrola

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. Menadžment je odgovoran za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja tj. uspostava adekvatne organizacione strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Revizijom smo ustanovili da ne postoji uspostavljen adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bile otklonjene sljedeće slabosti:

Slabosti procjene rizika, menadžment Javnog preduzeća nije vršio procjenu rizika, u značajnim procesima poslovanja, koja se ogleda u:

- e) nepostojanju utvrđivanja rizika vezanih za značajne procese,
- f) nepostojanju vrednovanja rizika (procjena značajnosti rizika),
- g) nepostojanju procjene da se uđe u rizik (tolerancija rizika) i
- h) nepostojanju protivmjera (odgovora na rizik).

Slabosti kontrolnih postupaka, što potvrđuju činjenice da u Bilješkama uz finansijske izvještaje nisu objavljene informacije o postojanju hipoteke, odnosno da su nekretnine, koje se vode u poslovnim knjigama Javnog preduzeća, date kao zalog za obavezu po bankovnoj garanciji i obavezi po dugoročnom kreditu.

Potrebno je da Javno preduzeće uspostavi adekvatan sistem internih kontrola kojim bi bili regulisani kontrolni postupci i postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6.2. 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:

- f) bilans stanja,
- g) bilans uspjeha,
- h) izvještaj o promjenama u kapitalu,
- i) izvještaj o novčanim tokovima i
- j) bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

Revizijom smo ustanovili da je Javno preduzeće sastavilo finansijske izvještaje, u skladu s članom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i članom 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja.

6.2.1. Bilans stanja na dan **31. 12. 2009.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Javnog preduzeća predstavljen je u tabeli broj 1.

6.2.1.1. Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)

Vrijednosna struktura stalnih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama Javnog preduzeća na dan **31. 12. 2009.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 5

O P I S	Vrijednosti u KM				
	Zemljište	Građevine	Postrojenja i oprema	Postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	163.395,00	6.329.578,00	2.682.095,00	-	9.175.068,00
Povećanje	-	50.552,00	384.287,00	14.625,00	449.464,00
Smanjenje	-				
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	163.395,00	6.380.130,00	3.066.382,00	14.625,00	9.624.532,00
Ispravka vrijednosti					
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	-	3.990.538,00	2.214.457,00	-	6.204.995,00
Povećanje	-	57.485,00	41.447,00		
Smanjenje	-				
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	-	4.048.023,00	2.255.904,00	-	
Sadašnja vrijednost					
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	163.395,00	2.339.040,00	467.638,00	-	2.970.073,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	163.395,00	2.332.107,00	810.478,00	14.625,00	3.320.605,00

Uvidom u elaborat Centralne popisne komisije koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora broj 132/2010 od 17. 2. 2010. godine, uvjerali smo se da su nekretnine, postrojenja i oprema fizički popisani na dan 31. 12. 2009. godine, te usklađeni sa knjigovodstvenim stanjem.

a) Zemljište

U prezentiranim finansijskim izvještajima Javnog preduzeća zemljište je iskazano u vrijednosti od **163.395,00 KM**.

b) Građevine

Neto knjigovodstvena vrijednost građevina u Bilansu stanja na dan 31. 12. 2009. godine, klasifikovane u skladu sa odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (građevine koje Javno preduzeće koristi za vlastite potrebe), iznosila je **2.332.107,00 KM**.

c) **Oprema**

U bilansu stanja na dan 31. 12. 2009. godine neto knjigovodstvena vrijednost opreme, klasifikovane u skladu sa odredbama MRS 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema (oprema koju Javno preduzeće koristi za vlastite potrebe), iznosi **810.478,00 KM**.

Iz tabele broj 5 vidljivo je povećanje vrijednosti opreme koje je nastalo usljed sljedećih aktivnosti:

ca) Nabavke opreme	
• Nabavljena transportna sredstva	366.329,00 KM
• Nabavljena ostala oprema	23.753,00 KM
cb) Otpis opreme	
• Nabavna vrijednost opreme	5.794,00 KM
• Otpisana vrijednost opreme	4.776,00 KM
• Sadašnja vrijednost opreme	1.018,00 KM

Uvidom u Elaborat centralne komisije o izvršenom popisu imovine, broj 132/2010 od 25. 1. 2010. godine uvjerali smo se da je otpis opreme, na prijedlog Centralne popisne komisije, izvršen na teret rashoda preduzeća u iznosu od 1.018,00 KM.

6.2.1.2. Ulaganja u nekretnine (Vlastite građevine date u najam)

O P I S	Vrijednosti u KM		
	Ulaganja u vlastite građevine date u najam	Ulaganja u nekretnine u pripremi	U K U P N O
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	3.297.181,00	282.874,00	3.580.055,00
Povećanje	534.636,00	-	534.636,00
Smanjenje	-11.215,00	-91.933,00	-103.148,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	3.820.602,00	190.941,00	4.011.543,00
Ispravka vrijednosti			
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	1.125.837,00	-	1.125.837,00
Povećanje	44.880,00	-	44.880,00
Smanjenje	-3.829,00	-	-3.829,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	1.166.888,00		1.166.888,00
Sadašnja vrijednost		-	
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.171.345,00	282.874,00	2.454.219,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.653.714,00	190.941,00	2.844.655,00

Građevinski objekti dati u operativni najam, fizički su popisani na dan 31. 12. 2009. godine (Elaborat Centralne popisne komisije usvojen Odlukom Upravnog odbora broj 132/2010 od 17. 2. 2010. godine.

a) **Godišnji obračun amortizacije**

Uvidom u dokumentaciju, Odluku Upravnog odbora o usvajanju izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 2031/08 od 4. 11. 2008. godine, ustanovili smo da se izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama odnosi na prvobitnu izmjenu vijeka trajanja stalnih sredstava (nova procjena vijeka trajanja), koja je uticala i na promjenu do tada važećih godišnjih stopa amortizacije. Uvidom u Odluku upravnog odbora broj 47/09 od 15. 1. 2009. godine ustanovili smo da je amortizacija u 2009. godini obračunata po stopama koje su važile za 2008. godinu.

b) **Opterećenje hipotekom**

Uvidom u Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 202820/9 potpisan 15. 9. 2009. godine između Javnog preduzeća „Luka Brčko“ d.o.o. i INTESA SANPAOLO BANKE d.d., ustanovili smo da je zasnovana hipoteka u korist Banke po osnovu Ugovora o založnom pravu na nekretnine upisane u zk. izvatku broj 173 k.o. Brčko 1-privremeni registar, kako slijedi:

- zemljište uz vanprivredu k.č. broj 1273/1 u površini od 90.612 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 361 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 279 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 32 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 2427 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 599 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 2.116 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 2073 m²,
- pomoćna zgrada površine 11 m²,
- elektroenergetski objekti u površini od 7 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 2.087 m²,
- pomoćna zgrada površine 16 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 2.016 m²,
- elektroenergetski objekti u površini od 9 m²,
- pomoćna zgrada površine 9 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 162 m²,
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 31 m² i
- poslovna zgrada u vanprivredi površine 33 m².

Nadalje zaključujemo da je cjelokupna nepokretna imovina (zemljište i zgrade) stavljena pod hipoteku, odnosno da Javno preduzeće nema nekretnina na kojima nije upisano založno pravo u korist poslovnih banaka.

Član 21 stav 3 Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ d.o.o. kaže da Upravni odbor odobrava sve dugoročne finansijske obaveze Javnog preduzeća kao što su krediti i emisije obveznica. Za obaveze u vezi sa kreditom ili obveznicama u iznosu od 500.000,00 KM ili većem, neophodna je saglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH. Navedenim članom nije precizirano da li je za založno pravo odnosno za stavljanje imovine preduzeća pod hipoteku, kao uslova za odobravanje kredita u ovom iznosu, neophodna saglasnost Skupštine, kao što je to precizirano članom 34 Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je inicirati usaglašavanje Zakona o javnom preduzeću „Luka Brčko“ d.o.o. i Zakona o javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u Bilješke uz finansijske izvještaje koje nam je dostavilo Javno preduzeće, ustanovili smo, da iste ne sadrže informacije o postojanju hipoteke, odnosno činjenicu da su nekretnine koje se vode u poslovnim knjigama Javnog preduzeća date kao zalog na bankovnu garanciju UniCredit Banke d.d., tako i obavezu po dugoročnom kreditu Intesa Sanpaolo Banke, što je u suprotnosti s tačkom 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16- Nekretnine, postrojenja i oprema.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu sa tačkom 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, objavi nekretnine koje su založene kao garancija za obaveze.

6.2.1.3. Ostala dugoročna razgraničenja

Na dan **31. 12. 2009.** godine ostala dugoročna razgraničenja iznosila su **42.308,00 KM**. Navedeni iznos sastoji se od kamata na dugoročni kredit. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su razgraničenja knjižena na osnovu otplatnog plana po dugoročnom kreditu broj: 202820 odobrenom od Intesa Sanpaolo Banke d.d., i to za iznose kamata koje dopijevaju u 2011, 2012, 2013. i 2014. godini.

6.2.1.4. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca po finansijskim izvještajima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **250.589,00 KM**. U navedenom iznosu sadržan je iznos od **35.913,00 KM** koji se odnosi na sumnjiva potraživanja. Uvidom u Odluku Upravnog odbora broj: 2199/2009 od 22. 12. 2009. godine, ustanovili smo da se sumnjiva potraživanja odnose na sljedeće kupce:

- „Cetralšped“ d.o.o. Brčko..... 4.664,09 KM
- „Interšped“ d.o.o. Brčko..... 8.873,05 KM
- „Sava“ VP Gradiška..... 22.375,88 KM

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno preduzeće, na dan 30. 11. 2009. godine, izvršilo usaglašavanje salda potraživanja od kupaca.

6.2.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **43.793,00 KM**. Revizijom smo ustanovili da je na kontu 248 - Ostala kratkoročna razgraničenja evidentiran iznos kamate (**15.979,00 KM**) i iznos naknadnog tereta prinudne naplate (**3.012,00 KM**), po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje, broj 02/04-16-Up/I-OPL-34/08 od 10. 6. 2009. godine i razgraničen iznos tekuće obaveze po osnovu dugoročnog kredita (**24.588,00 KM**).

6.2.1.6. Kapital

Uvidom u Rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj 096-0-Reg-000780 od 8. 11. 2006. godine, ustanovili smo da je izvršen upis osnovnog kapitala u iznosu od **4.977.198,00 KM**, i to:

- u novcu 5.000,00 KM
- u stvarima i pravima 4.972.198,00 KM

U periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine Javno preduzeće je ostvarilo dobit u iznosu od **236.150,00 KM**.

6.2.1.7. Dugoročne finansijske obaveze

Dugoročne finansijske obaveze, na dan **31. 12. 2009.** godine, iskazane u finansijskim izvještajima iznosile su **284.746,00 KM**. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, ustanovili smo da se iznos dugoročnih finansijskih obaveza odnosi na obavezu prema Intesa Sanpaolo Banci d.d. po osnovu finansijskog kredita.

6.2.1.8. Dugoročna razgraničenja i rezervisanja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **764.168,00 KM**. Revizijom smo ustanovili, da se od navedenog iznosa, **721.860,00** odnosi na naplaćene i odložene prihode, to jest na uložena sredstva za finansiranje projekta „Rekonstrukcija i proširenje lučkih kapaciteta“ odobrena iz sredstava kapitalnog budžeta Brčko distrikta BiH.

6.2.1.9. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze

Pregled navedenih obaveza dajemo u sljedećoj tabeli:

R. br.	Naziv obaveze	Iznos obaveze u KM
1.	Dobavljači u zemlji	73.837,00
2.	Obaveze prema zaposlenim	352,00
3.	Kratkoročne obaveze prema Upravi za indirektno oporezivanje	18.986,00
	U K U P N O	93.175,00

6.2.1.10. Vanbilansna evidencija

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno preduzeće, na dan 31. 12. 2009. godine, u vanbilansnoj evidenciji iskazalo vrijednost tuđih stalnih sredstava i to: „Zgrada carinskog terminala“, čija je vrijednost procijenjena na iznos od 2.000.000,00 KM i videonadzor u iznosu od 100.000,00 KM.

6.3.1. Bilans uspjeha u periodu od **1. 1. do 31. 12. 2009.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ d.o.o. i predstavljen je u tabeli broj 2.

6.3.1.1 Prihodi

Pregled prihoda u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine prikazujemo u sljedećoj tabeli:

R. br.	Opis vrste prihoda	Iznos u KM
1.	Prihodi od prodaje proizvoda	1.313,00
2.	Prihodi od pruženih usluga	2.027.758,00
3.	Prihodi od prodaje robe	2.233,00
4.	Prihodi od zakupnina i najamnina (operativni/poslovni najam)	554.231,00
5.	Ostali finansijski prihodi	15.482,00
6.	Prihodi od subvencija, dotacija, potpora i dr.	64.900,00
7.	Prihodi iz ranijih godina	369,00
8.	Viškovi	238,00
9.	Ostali prihodi	2.738,00
	UKUPNO PRIHODI	2.669.262,00

Prihodi od pruženih usluga u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine iznosili su **2.027.758,00 KM**, a obuhvataju sljedeće prihode:

• Prihodi od terminala	807.460,00 KM
• Prihodi od pontona (pristana)	30.665,00 KM
• Prihodi od usluga pri izvozu robe	479.300,00 KM
• Prihodi od prefakturisanih troškova električne energije i komunalnih usluga	43.638,00 KM
• Prihodi od pretovara	99.305,00 KM
• Prihodi od pregleda čamaca	2.518,00 KM
• Prihodi od naplate putarine	1.974,00 KM
• Prihodi od pretovara i priveza plovila	541.565,00 KM
• Prihodi od korištenja lučkog kolosijeka	2.475,00 KM
• Prihodi od ostalih usluga	18.205,00 KM

Prihodi od zakupnina, iskazani su u iznosu od 554.231,00 KM, obuhvataju prihode od operativnog najma.

6.3.1.2 Rashodi

Pregled rashoda u periodu **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine prikazujemo u sljedećoj tabeli:

R. br.	O p i s v r s t e r a s h o d a	I z n o s u K M
0	1	2
1.	Troškovi prodatih proizvoda i usluga	1.222.908,00
2.	Troškovi uprave, prodaje i administracije	1.135.515,00
3.	Ostali operativni rashodi	96,00
4.	Rashodi po osnovu kamata	4.352,00
5.	Ostali finansijski rashodi	1.289,00
6.	Gubici od umanjenja vrijednosti materijalne imovine	8.404,00
7.	Ostali rashodi	60.548,00
	UKUPNO RASHODI	2.433.112,00

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću „Luka Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt uručen je Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara i eventualnih novih dokaza na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno preduzeće se očitovalo na komentare i nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja, te na iste nije imalo primjedbi.

Tim za reviziju

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

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH - a na dan **31. 12. 2009.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, bilansa stanja, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške i iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonima i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objedinjavanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih

politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacije

- **Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH, tokom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sistem internih kontrola u dijelu: neusaglašenosti Statuta sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor direktora i imenovanja članova Upravnog odbora, nisu preduzete sve mjere za povrat date pozajmice drugom pravnom licu, nisu trošena sredstva reprezentacije u skladu sa Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji.**
- **Zbog pogrešnog priznavanja unaprijed naplaćenog odloženog prihoda po osnovu programa subvencioniranja dijela kamata preduzećima i privatnim poduzetnicima Razvojno-garantni fond je precijenio finansijski rezultat u iznosu od 296.954,97 KM.**

Po našem mišljenju, zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje** Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, na dan **31. decembra 2009.** godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

1. **Finansijski izvještaji RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tabela 1

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	I Z N O S	
		Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
1	2	3	4
	A K T I V A		
	A. STALNA SREDSTVA	1.308.225,00	1.314.276,00
00	Nekretnine, postrojenja i oprema	8.225,00	14.276,00
01	Stalna nematerijalna sredstva		
02,03	Dugoročni plasmani i potraživanja	1.300.000,00	1.300.000,00
04	Biološka imovina		
05	Ulaganja u nekretnine		
06	Stalna sredstva namijenjena prodaji		
08	Dugoročna razgraničenja		
	B. TEKUĆA SREDSTVA	494.069,00	109.533,00
10	Novac i novčani ekvivalenti	488.069,00	93.533,00
11,12	Kratkoročni plasmani i potraživanja	6.000,00	16.000,00
13	Zalihe		
14	Ulazni porez (PDV)		
18	Kratkoročna razgraničenja		
	S V E G A A K T I V A	1.802.293,00	1.423.809,00
	P A S I V A		
	A. TRAJNI IZVORI	1.706.580,00	1.421.836,00
200	Trajni izvori	1.300.000,00	1.300.000,00
201	Rezerve		
202	Neraspoređeni višak prihoda	406.580,00	121.836,00
203	Neraspoređeni višak rashoda		
204	Revalorizacione rezerve		
	B. DUGOROČNE OBAVEZE		
21	Dugoročne finansijske obaveze		

28	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja		
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE	95.713,00	1.973,00
30	Tekuće obaveze	95.713,00	1.973,00
31,32	Kratkoročne finansijske obaveze		
34	Obaveze za PDV		
38	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja		
	S V E G A P A S I V A	1.802.293,00	1.423.809,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tabela 2

Grupa konta (konto)	P O Z I C J A	I Z N O S	
		Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
1	2	3	4
	A. P R I H O D I		
410	Članarina		
411	Prihodi iz budžeta	10.000,00	35.000,00
412	Humanitarni prihodi		
417	Prihodi od vlastite aktivnosti	1.135.433,00	61.321,00
418	Ostali prihodi	1.657,00	
	S V E G A P R I H O D I	1.147.090,00	96.321,00
	B. R A S H O D I		
400	Materijal i energija	7.118,00	
401	Usluge	775.865,00	9.724,00
402	Plaće i ostala primanja zaposlenih	68.336,00	68.952,00
403	Amortizacija	5.798,00	3.547,00
404	Finansijski rashodi	652,00	4.909,00
405	Putni troškovi	2.113,00	3.876,00
406	Humanitarni rashodi		
407	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata		
408	Ostali rashodi	2.464,00	1.449,00
	S V E G A R A S H O D I	862.346,00	92.457,00

	C. R E Z U L T A T		
	Višak prihoda	284.744,00	3.864,00
	Višak rashoda	-	-

BILANS TOKOVA GOTOVINE
u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

OPIS	IZNOS	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Novčani primici iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	1.147.490,00	96.321,00
1. Primici od prodaje i primljeni avansi		
2. Primici od premija, subvencija, donacija...	11.657,00	35.000,00
3. Primici od kamata	68.667,00	
4. Ostali primici iz poslovnih aktivnosti	1.067.166,00	61.321,00
II. Izdaci gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	762.556,00	88.927,00
5. Izdaci za nabavku sirovina, materijala i dr. troškove poslovanja	15.046,00	
6. Izdaci po osnovu bruto plata i naknada plata i druge naknade zaposlenima	68.336,00	68.952,00
7. Izdaci po osnovu kamata		646,00
8. Izdaci po osnovu poreza i drugi dažbina		
9. Izdaci po osnovu ostalih poslovnih aktivnosti	679.174,00	19.329,00
III. Neto primitak novca iz poslovnih aktivnosti (I-III)	384.934,00	7.394,00
IV. Neto izdatak gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		
B. NOVČANI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
V. Novčani primici iz ulagačkih aktivnosti (10 do 16)	0,00	0,00
10. Neto primici po osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
11. Neto primici po osnovu kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih lica		
12. Neto primici po osnovu kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu drugi pravnih lica		
13. Primici od prodaje dijelova preduzeća		

14. Primici od prodaje stalnih sredstava		
15. Neto primici po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
16. Primici od dividendi i udjela u dobiti		
7. Primici od dividendi i učešća u dobitku		
VI. Novčanih izdaci iz ulagačkih aktivnosti (od 17 do 22)	398,00	7.387,00
17. Neto izdaci na osnovu kratkoročnih finansijskih plasmana		
18. Neto odliv po osnovu kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih pravnih lica		
19. Neto odliv po osnovu kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu drugih pravnih lica		
20. Izdaci po osnovu kupovine dijelova preduzeća		
21. Izdaci po osnovu nabavke stalnih sredstava	398,00	7.387,00
22. Neto izdaci po osnovu ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		
VII. Neto primitak novca iz ulagački aktivnosti (V-VI)	-398,00	
VIII. Neto izdatak novca iz ulagačkih aktivnosti (VI-V)	398,00	7.387,00
C. NOVČANI TOK IZ FINANSIJSKE AKTIVNOSTI		
IX. Novčani primici iz finansijske aktivnosti (od 23 do 25)	10.000,00	7.250,00
23. Primitak na osnovu uvećanja kapitala		
24. Neto primitak na osnovu dugoročnih finans. obaveza		
25. Neto primitak na osnovu kratkoročnih finans. obaveza	10.000,00	7.250,00
X. Novčani izdaci iz aktivnosti finansijskih aktivnosti (od 26 do 30)	0,00	74.333,00
26. Odlivi po osnovu otkupa vlastiti dionica i udjela		
27. Odlivi za dividende o udjele u dobiti		
28. Neto odlivi po osnovu dugoročnih finansij. obaveza		58.333,00
29. Neto odliv po osnovu kratkoročnih finansij. obaveza		16.000,00
30. Odlivi po osnovu finansijskog lizinga		
XI. Neto primitak novca iz finansijskih aktivnosti (IX-X)	10.000,00	
XII. Neto izdatak novca iz finansijskih aktivnosti (X-IX)		67.083,00
D. SVEGA NOVČANI PRIMICI (I+V+IX)	1.157.490,00	103.571,00
E. SVEGA NOVČANI IZDACI-ODLIVI (II+VI+X)	762.954,00	170.647,00
F. NETO NOVČANI PRIMITAK (D-E)	394.536,00	
G. NETO NOVČANI IZDATAK (E-D)		67.076,00
H. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	93.533,00	160.609,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (H+F-G)	488.069,00	93.533,00

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKTA BiH na dan 31. 12. 2009. godine

1. UVOD

1.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Razvojno-garantni fond je prvobitno registrovan kao Garantni fond za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH, Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: D-485/03 od 25. 4. 2003. godine i na osnovu Odluke gradonačelnika o osnivanju Razvojno-garantnog fonda za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt 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 distrikt BiH** kao i dopuna djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009. godine, izvršena je promjena naziva u Razvojno-garantni fond „RGFBD“ Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Razvojno-garantni fond) i proširene su djelatnosti istog.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-173/05 od 16. 2. 2005. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Razvojno-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 Razvojno-garantnog fonda, 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: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009 godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta „**RGFBD“ 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 Razvojno-garantnog fonda, Brčko distrikt BiH.

Članom 1 prethodno navedene odluke definisano je da iznos deponovanih (oročenih sredstava) Razvojno-garantnog fonda, kod komercijalnih banaka iznosi **1.300.000,00 KM**, i ista će se 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**.

1.2. Porezna registracija

Razvojno-garantnom fondu je **28. 10. 2009.** 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 Razvojno-garantnog fonda Upravni odbor se sastoji od pet članova, a imenuje ga i razrješava gradonačelnik. 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 naprijed navedenog možemo konstatovati da Statut Razvojno-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 Razvojno-garantnog fonda sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH.

Uvidom u zapisnik sa 12 sjednice Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda održane 21. 4. 2009. godine, ustanovili smo da je Upravni odbor razriješio dužnosti direktora Razvojno-garantnog fonda. Odlukom broj: 78-1/09 od 30. 6. 2009. godine Upravni odbor Razvojno-garantnog fonda je imenovao vršioca dužnosti direktora što znači da je Razvojno-garantni fond jedno vrijeme bio bez vršioca dužnosti direktora. Do momenta revizije Upravni odbor nije raspisao konkurs za popunu mjesta direktora, što je u suprotnosti sa članom 11 Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH, članom 36 stavom 2 Statuta Razvojno-garantnog fonda i Odlukom o osnivanju Razvojno-garantnog fonda.

Potrebno je da Upravni odbor, u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima, donese odluku i raspiše konkurs za popunu upražnjenog mjesta direktora Razvojno-garantnog fonda, u skladu sa Zakonom o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH, Statutom Razvojno-garantnog fonda i Odlukom o osnivanju Razvojno-garantnog fonda .

1.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi Razvojno-garantnog fonda

1.4.1. Djelatnost Razvojno-garantnog fonda

U skladu sa Zakonom o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 4/01 i 8/02) Razvojno-garantni fond obavlja sljedeće djelatnosti:

- 65222 Ostalo kreditno posredovanje,
- 65.230 Ostalo finansijsko posredovanje,
- 67120 Posredovanje u poslovima sa vrijednosnim papirima,
- 67130 Pomoćne djelatnosti u finansijskom posredovanju,
- 74.130 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- 74.140 Savjetovanje u vezi sa poslovanjem i upravljanjem.

1.4.2. Aktivnosti Razvojno-garantnog fonda

Razvojno-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 (poljoprivredni proizvođači).

Razvojno-garantni fond daje kreditne garancije malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima koji ispunjavaju uslove za dobijanje kredita od partnerskih kreditnih institucija, a koji ne mogu ponuditi zahtijevane kolaterale.

1.4.3. Ciljevi Razvojno-garantnog fonda

- Udovoljiti 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

Razvojno-garantni fond je tokom **2009.** godine imao 2 (dva) zaposlena radnika.

2. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su Finansijski izvještaji Razvojno-garantnog fonda za **2009.** 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 Razvojno-garantnog fonda na dan **31. 12. 2009.** 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.

Obim revizije utvrđen je planskim dokumentima za provođenje revizije.

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.

3. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Razvojno-garantnog fonda za **2009.** godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Upravni odbor usaglasi Statut Razvojno-garantnog fonda sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Upravni odbor, u skladu sa svojim nadležnostima i ovlaštenjima, donese odluku i raspiše konkurs za popunu upražnjenog mjesta direktora Razvojno-garantnog fonda, u skladu sa Zakonom o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH, Statutom Razvojno-garantnog fonda i Odlukom o osnivanju Razvojno-garantnog fonda.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje pravilnike, uputstva i procedure, koji su doneseni početkom 2009. godine, 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.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond preduzme sve potrebne mjere za povrat date pozajmice.

Potrebno je tekuće podrške (subvencije) koje se koriste za potrebe programa inicijalno evidentirati u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, a potom u iznosu koji je utrošen prenositi na račun prihoda, u skladu sa Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je ispraviti materijalno značajne greške iskazane u Finansijskim izvještajima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8).

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o poklonima i reprezentaciji, te da u skladu sa istim odobrava i troši planirana sredstva.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008. GODINU

Razvojno-garantni fond je postupio po datim preporukama revizije za 2008. godinu kako bi otklonio nepravilnosti i nedostatke u poslovanju i finansijskom izvještavanju za 2009. godinu.

Preporuke date u Izvještaju revizije za 2008. godinu, a po kojima iz gore navedenog razloga nije postupljeno, odnose se na:

- nepoštivanje propisanih procedura za korištenje usluga reprezentacije.

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, Razvojno-garantni fond je 12. 3. 2009. godine donio pravilnike i uputstva, kojima se reguliše finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, kako slijedi:

- a) Pravilnik o internoj kontroli Razvojno-garantnog fonda,
- b) Pravilnik o poklonima i reprezentaciji,
- c) Pravilnik o popisu imovine,
- d) Uputstvo o korištenju blagajne,
- e) Pravilnik o radu zaposlenika,
- f) Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji, sistematizaciji radnih mjesta i platama zaposlenika
- g) Pravila i procedure Razvojno-garantnog fonda za odobravanje kreditnih garancija,
- h) Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Menadžment i sistem internih kontrola

Provedenom revizijom izvršeno je ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola Razvojno-garantnog fonda, u skladu sa INTOSAI standardima, tačkom 142, kako bi se uvjerali 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.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini u pojedinim segmentima nije postojao uspostavljen sistem internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabosti kontrolnih postupaka**, koje se ogledaju u pojedinačnom raspolaganju sredstvima za troškove reprezentacije koji su vršeni bez obrazloženja i priloga iz kojih bi bilo moguće sagledati razlog nastanka istih.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje pravilnike, uputstva i procedure, koji su doneseni početkom 2009. godine, 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.

5.2. Finansijski izvještaji

Revizijom smo ustanovili, da je Razvojno-garantni fond sastavio i prezentirao finansijske izvještaje za 2009. godinu, u skladu sa MSFI i članom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

5.2.1. Bilans stanja

Bilans stanja na dan **31. 12. 2009.** godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda i predstavljen je u tabeli broj 1.

5.2.1.1. Kratkoročni plasmani i potraživanja

Potraživanja po osnovu ranije datih pozajmica na dan 31. 12. 2009. godine iznosila su 6.000,00 KM. Mjere koje je Razvojno-garantni fond preduzimaao radi povrata pozajmice su: 4. 6. 2009. godine upućen je zahtjev za povrat pozajmice, 16. 12. 2009. godine upućen je zahtjev NLB Tuzlanskoj banci za blokadu računa, 21. 12. 2009. godine upućen je zahtjev Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH za pokretanje prijedloga izvršenja. Mjere koje je Razvojno-garantni fond poduzimao radi povrata preostalog dijela pozajmice nisu bile dovoljne da se ista i izvrši.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond preduzme sve potrebne mjere za povrat date pozajmice.

5.2.2. Bilans uspjeha

Bilans uspjeha u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda i predstavljen je u tabeli broj 2.

5.2.2.1. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi u 2009. godini su 1.147.090,00 KM, i njihova struktura je sljedeća:

- prihodi iz budžeta 10.000,00 KM,
- prihodi od vlastite aktivnosti 1.135.433,00 KM,
- ostali prihodi 1.657,00 KM.

U okviru prihoda od vlastite aktivnosti iznos od 1.066.000,00 KM odnosi se na sredstva dobijena od Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju **Programa subvencioniranja kamata preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH**. U toku godine za gore navedeni program utrošeno je **769.045,03 KM**, preostali dio sredstava realizovat će se u 2010. godini. Ukupno primljena sredstva za realizaciju navedenog programa evidentirana su u korist prihoda iako nije došlo do sučeljavanja prihoda i rashoda u ukupnom iznosu, tj. razlika između primljenih i utrošenih sredstava je **296.954,97 KM**, što je suprotno članu 40 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8 i 20).

Potrebno je tekuće podrške (subvencije) koje se koriste za potrebe programa inicijalno evidentirati u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, a potom u iznosu koji je utrošen prenositi na račun prihoda, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je ispraviti materijalno značajne greške iskazane u Finansijskim izvještajima u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8).

5.2.2.2. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije u 2009. godini iznosili su **2.341,51 KM**, i isti su isplaćivani gotovinski iz blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju, ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na

ime reprezentacije ne prilažu izvještaji o razlogu nastanka troška, niti uz račune postoji specifikacija utrošenog jela i pića. Revizijom smo utvrdili da se Razvojno-garantni fond ne pridržava propisanih pravila i procedura kojima se reguliše visina pojedinačnih računa, uslovi i način trošenja i odobravanja troškova reprezentacije.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o poklonima i reprezentaciji, te da u skladu sa istim odobrava i troši planirana sredstva.

6. KOMENTAR

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt revizorskog izvještaja dopisom broj 080/09, od 25. 6. 2010. godine. Razvojno-garantni fond Brčko distrikta je prihvatio nalaze revizije uz obrazloženja koja nisu potkrijepljena novim dokazima koji bi uticali na izmjenu kvalifikacija datih u izvještaju.

Tim za reviziju:

1. _____
Božo Zimonjić dipl. oec.

2. _____
Began Čaušević dipl. oec.



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja (u daljnjem tekstu: FZO) **Brčko distrikt BiH**, na dan **31. 12. 2009.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, bilansa stanja, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Menadžment FZO je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške i iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Menadžment je također odgovoran za usklađenost poslovanja FZO sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i u skladu sa INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonima i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objedinjavanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja na dan **31. 12. 2009.** godine, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **FZO, tokom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sistem internih kontrola u dijelu: neusaglašenosti Statuta FZO sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor nedostajućeg člana Upravnog odbora, nepostojanju podzakonskih akata i procedura koji regulišu plaćanja unaprijed davaocima zdravstvenih usluga (osiguranicima FZO), priznavanju primljenih faktura od zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH bez potrebne dokumentacije, netransparentno, neekonomično i neefektivno trošenje sredstava sa Esencijalne liste lijekova za period 2007-2009. godinu.**
- **Izdaci po osnovu zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u iznosu od 15.502.860,40 KM, vršeni su bez potrebnih dokaza o obavljenim zdravstvenim uslugama iz kojih bi bilo moguće utvrditi da su iste i izvršene, a što je suprotno Instrukciji o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.**
- **Nisu objavljeni podaci o troškovima primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.178.460,86 KM nastali kao razlika između ugovorenih obaveza i izvršenih usluga, iz izvještaja Odjela za zdravstvo i druge usluge, za 2009. godinu.**
- **Nije donesena odluka o usvajanju Esencijalne liste za 2009. godinu, nije vršeno usklađivanje cijena lijekova sa Esencijalne liste tokom cijelog perioda od njenog usvajanja tj. od 2006. do 2009. godine, nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedeni period, što je imalo za posljedicu više isplaćenih novčanih sredstava iz budžeta Brčko distrikta BiH i FZO, najmanje u iznosu od 7.700.000,00 KM, (više isplaćena novčana sredstva su razlika između nabavnih cijena lijekova u bolničkoj apoteci i cijena sa Esencijalne liste na uzorku od 98 od mogućih 202 preparata, za period 2006-2009. godine).**

Po našem mišljenju, zbog efekata objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji **ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje** Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan **31. decembra 2009.** godine u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja tokom **2009.** godine **nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.**

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**1. Finansijski izvještaji Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tabela 1

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.	Indeks (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1.		I. AKTIVA				
2.	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	4.738.300	4.529.492	1,04
3.	110000	Novčana sredstva	185	4.612.737	4.529.492	1,01
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	37.220		
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	88.343		
6.	000000	B. Stalna sredstva	193	358.480	371.930	0,96
7.	011000	Stalna sredstva	194	718.292	611.916	1,17
8.	011900	Ispravka vrijednosti	195	359.812	239.986	1,49
9.	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	358.480	371.930	0,96
10.		UKUPNO AKTIVA	204	5.096.780	4.901.422	1,03
11.		II. PASIVA		5.096.780	4.901.422	1,03
12.	300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	2.104.089	1.887.814	1,11
13.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	2.094.293	1.887.814	1,10
14.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	9.796		
15.	500000	C. Izvori sredstava	216	2.992.691	3.013.608	0,99
16.	510000	Izvori sredstava	217	358.480	371.930	0,96
17.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	1,00
18.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	2.589.679	1.805.307	1,43
19.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	42.532	834.371	0,05
20.		UKUPNO PASIVA	223	5.096.780	4.901.422	1,03

Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tabela 2

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.	Indeks (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1.	600000	I. RASHODI	101	33.028.073	30.898.100	1,07
2.	610000	Tekući rashodi	102	33.028.073	30.898.100	1,07
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	103	756.953	643.149	1,17
4.	611100	Bruto plate i naknade	104	667.473	579.733	1,15
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	105	89.480	63.416	1,41
6.	612000	Doprinos poslodavca i ostali doprinosi	106	32.581	30.926	1,05
7.	613000	Izdaci za materijal i usluge	107	32.238.539	30.224.025	106
8.	613100	Putni troškovi	108	6.962	7.502	0,92
9.	613200	Izdaci za energiju	109	8.986	8.170	1,09
10.	613300	Izdaci za kom. usluge	110	16.218	15.961	1,01
11.	613400	Nabavka materijala	111	17.199	12.579	1,36
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	112	1.447	533	2,71
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	113	2.298	877	2,62
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	114	13.234	4.602	2,28
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	115	1.648	13.773	0,11
16.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	116	32.170.547	30.160.028	1,06
17.	700000	II. PRIHODI	136	33.094.888	31.787.867	1,04
18.	710000	A. Prihodi od poreza	137	23.465.713	21.361.905	1,09
19.	712000	Doprinos za soc. zaštitu	142	23.465.713	21.361.905	1,09
20.	720000	B. Neporezni prihodi	154	595.735	556.082	1,07
21.	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	155	205.247	63.722	3,22
22.	721100	Prihod od nefinansijskih	156	761	2.520	0,30

		JP i finansijskih javnih inst.				
23.	721200	Ostali prihodi od imovine	157	204.486	61.202	3,34
24.	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	162	390.488	492.360	079
25.	722100	Administrativne takse	163	11.041	9.077	1,21
26.	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga	168	379.447	483.283	0,78
27.	730000	C. Tekuće potpore	171	9.033.440	9.869.880	0,91
28.	732100	Potpore od ostalih nivoa vlasti	175	9.033.440	9.869.880	0,91
29.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	178	66.815	889.767	0,07

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio finansijskih izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Tabela 3

R.br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću godinu	Iznos za prethodnu godinu	Indeks (4/5)
1	2	3	4	5	6
		I. NOVČANI PRIMICI			
1.	700000	A. Prihodi(2+3+4)	33.006.463	31.787.876	1,03
2.	710000	Porezni prihodi	23.465.631	21.361.978	1,09
3.	720000	Neporezni prihodi	507.392	556.082	0,91
4.	730000	Tekuće potpore	9.033.440	9.869.880	0,91
5.		B. Kapitalni primici i potpore			
6.		C. Finansiranje			
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI	33.006.463	31.787.876	1,03
8.		II. NOVČANE ISPLATE			
9.		A. Rashodi	33.065.342	29.470.996	1,12
10.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	756.953	643.149	1,17
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	32.581	30.926	1,05
12.	613000	Izdaci za materijal i usluge	32.275.808	28.796.921	1,12

13.		B. Kapitalni izdaci	24.283	55.396	0,43
14.	821000	Nabavka stalnih sredstava	24.283	55.396	0,43
15.		C. Finansiranje			
16.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	33.089.625	29.526.392	1,12
17.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE	83.162	2.261.557	0,03
18.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.529.574	2.268.017	1,99
		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	4.612.736	4.529.574	1,01

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

2. UVOD

2.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Fond zdravstvenog osiguranja (skraćeni naziv FZO) Brčko distrikta BiH, registrovan je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta u sudski registar broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju FZO Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-136/06, od 14. 12. 2006. godine

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007 godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora, izvršen je upis ovlaštenog lica za zastupanje.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi FZO, 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: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta **FZO Brčko** sa sjedištem u **Brčko distriktu BiH, Brčko, ul. Vuka S. Karadžića br. 4**, matični registracijski broj subjekta upisa: 2-6 te broj identifikacione oznake: 2.

Iz Registarskog lista „Podaci o osnivaču subjekta upisa“ i člana 1 Odluke o osnivanju broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine, vidljivo je da je osnivač FZO **Brčko distrikt BiH**.

Uvidom u Registarski list – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ (Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine) ustanovili smo da je imenovan direktor čiji je obim ovlaštenja bez ograničenja u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

2.2. Porezna registracija

FZO je 13. 2. 2007. godine izdata Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600222830003**.

2.3. Uprava

U skladu s članom 15 Odluke o osnivanju FZO Upravni odbor se sastoji od sedam članova, a imenuje ga i razrješava Skupština Brčko distrikta i to: 2 člana iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, 2 člana predstavnika davaoca usluga i 3 člana iz reda osiguranika.

Član 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) je regulisao da državni 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, državni službenik može biti član upravnog odbora, uz prethodnu saglasnost službenika za etiku. Pomenuta problematika nije regulisana Statutom FZO, iako je takva mogućnost ostavljena u Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonu o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH.

Također navodimo da u toku 2009. godine Upravni odbor nije radio u punom sastavu. Član Upravnog odbora, iz reda uposlenika Vlade Brčko distrikta (predsjednik UO), razriješen je dužnosti predsjednika i člana Upravnog odbora zbog imenovanja na drugu dužnost. Nadalje ističemo da je Upravni odbor FZO

radio u nepotpunom sastavu (6 članova), što je suprotno članu 12 Zakona o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/00).

Do momenta revizije u FZO nije pokrenuta procedura za imenovanje nedostajućeg člana Upravnog odbora. U Statutu FZO i Odluci o osnivanju FZO nije regulisan način pokretanja procedure za imenovanje nedostajućeg člana Upravnog odbora.

Na osnovu naprijed navedenog možemo konstatovati da Statut FZO nije usaglašen sa pozitivnim zakonskim propisima (Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o pravnim licima koje osniva Brčko distrikt BiH.)

Potrebno je da Upravni odbor usaglasi Statut FZO sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja državnih službenika za članove Upravnog odbora.

Potrebno je izvršiti dopunu Statuta FZO u dijelu regulisanja načina pokretanja procedure za imenovanje članova Upravnog odbora.

2.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi FZO

2.4.1. Djelatnost FZO

U skladu sa Zakonom o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 4/01 i 8/02) FZO obavlja sljedeće djelatnosti:

- 75.300 Obavezno socijalno osiguranje.

2.4.2. Aktivnosti FZO

FZO je osnovan radi obezbjeđenja kvalitetne zdravstvene zaštite osiguranicima Brčko distrikta BiH kroz:

- sprovođenje politike razvoja i unapređenja zdravstvene zaštite koja se obezbjeđuje zdravstvenim osiguranjem;
- planiranje i prikupljanje novčanih sredstava svih oblika zdravstvenog osiguranja;
- obavljanje poslova ugovaranja sa svim zdravstvenim ustanovama koje pružaju zdravstvene usluge osiguranicima;
- određivanje obima i vrste prava proizašlih iz Zakona o zdravstvenom osiguranju;
- obavljanje poslova u vezi sa korištenjem zdravstvene zaštite u inostranstvu;
- obavljanje i drugih poslova utvrđenih Zakonom o zdravstvenom osiguranju, Odlukom o osnivanju FZO i drugim propisima.

2.4.3. Broj zaposlenih

FZO je tokom 2009. godine imao 31 (trideset i jednog) zaposlenog radnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su Finansijski izvještaji FZO za 2009. 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 FZO na dan **31. 12. 2009.** 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.

Obim revizije određen je planskim dokumentima za provođenje revizije FZO za 2009. godinu.

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. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja FZO za 2009. godinu konstatovali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Upravni odbor usaglasi Statut FZO sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja državnih službenika za članove Upravnog odbora.

Potrebno je izvršiti dopunu Statuta FZO u dijelu regulisanja načina pokretanja procedure za imenovanje članova Upravnog odbora.

Potrebno je utvrditi kriterije po kojima bi se vršilo plaćanje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga i mjere obezbjeđenja istih.

Potrebno je da se plaćanje unaprijed evidentira u toku godine na predviđenoj poziciji uz otvaranje odgovarajuće analitičke evidencije a u skladu sa kontnim planom FZO.

Potrebno je da FZO obezbijedi da pružene usluge osiguranim licima budu iskazane u visini stvarno nastalih troškova, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je likvidiranje i priznavanje ulaznih faktura vršiti u skladu sa Instrukcijom o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije i Ugovorom o pružanju usluga zdravstvene zaštite sklopljenim između FZO i Odjela za zdravstvo.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja esencijalne liste lijekova u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za snabdijevanje lijekovima sa Esencijalne liste lijekova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora sa dobavljačima ugraditi instrumente kojim bi bila zaštićena sredstva FZO i sredstva osiguranika u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, menadžment FZO je preduzeo značajne aktivnosti u cilju provođenja preporuka iz prethodne revizije.

Dio preporuka koje u FZO nisu proveli po prethodnoj reviziji su:

- Nije u cijelosti primijenjen Zakon o zdravstvenom osiguranju u dijelu donošenja svih podzakonskih akata i uređenja ugovornih odnosa sa zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u smislu iskazivanja stvarnih troškova zdravstvene zaštite.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcionisanja sistema internih kontrola FZO, 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 zaštiti imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sistem internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja** koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura kojima se reguliše plaćanje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga,
- **slabost kontrolnih postupaka** koje se ogleda u priznavanju troškova primarne i bolničke zdravstvene zaštite bez potrebne dokumentacije iz koje bi bilo moguće potvrditi da su fakturisane usluge stvarno i izvršene, trošenju sredstava za lijekove sa esencijalne liste koja je utvrđena 2006. godine i važi samo za tu godinu, nisu usklađivane cijene lijekova sa esencijalne liste u cijelom periodu od 2006. godine do kraja 2009. godine sa stvarnim tržišnim cijenama. Cijene lijekova Esencijalne liste su veće (po istom lijeku) od cijena po kojima su se lijekovi nabavljali u zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Brčko distrikta (u kojima je proveden postupak javne nabavke),
- **provođenje internih kontrola** u FZO vršeno je od strane odgovornih lica zaduženih za interne kontrole o čemu su sačinjavani izvještaji i preduzimane mjere po datim preporukama. Kontrole su vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi blagovremenom sprečavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

6.2. Finansijski izvještaji

Revizijom smo ustanovili da je FZO sastavio i prezentirao finansijske izvještaje za 2009. godinu, u skladu sa MSFI i članom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

6.2.1. Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu FZO i predstavljen je u tabeli broj 1.

6.2.1.1. Izdaci za isplaćena sredstva prije nastanka obaveze

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da se na poziciji unaprijed isplaćenih obaveza nalazi iznos sredstava od **34.400,76 KM**. Ista su data zdravstvenim ustanovama izvan Brčko distrikta BiH i izvan Bosne i Hercegovine za liječenje osiguranika, a odnose se na slučajeve kad liječenje nije uopće izvršeno ili kad nije završeno u toku poslovne godine. Od tog iznosa izvršen je prenos sredstava od 8.277,07 KM

zdravstvenoj ustanovi u inostranstvu. Revizijom dokumentacije utvrdili smo da tražena zdravstvena usluga nije izvršena. Zdravstvena ustanova je svojim dopisom potvrdila da prihvata obavezu vraćanja navedenih sredstava, što nije učinjeno do momenta revizije. Sredstva su data 4. 6. 2009. godine. FZO je 16. 11. 2009. godine uputio zahtjev za povrat sredstava. Mjere obezbjeđenja plaćanja unaprijed nisu preduzimate. Također, u FZO nisu utvrđeni kriteriji po kojima se mogu vršiti plaćanja unaprijed zdravstvenim ustanovama u zemlji i inostranstvu, što je suprotno Uputstvu o načinu plaćanja faktura i ostalih obaveza broj: 04.2-02.1722/08, od 23. 4. 2008. godine.

Uočili smo da su plaćanja unaprijed i redovna plaćanja evidentirana direktno na teret dobavljača umjesto na odgovarajući račun-poziciju kojoj pripadaju, a što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu FZO.

Potrebno je utvrditi kriterije po kojima bi se vršilo plaćenje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga i mjere obezbjeđenja istih.

Potrebno je da se plaćanje unaprijed evidentira u toku godine na predviđenoj poziciji uz otvaranje odgovarajuće analitičke evidencije a u skladu sa kontnim planom FZO.

6.2.2. Bilans uspjeha u periodu 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Bilans uspjeha sastavljen je na osnovu dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu i predstavljen je u tabeli broj 2.

6.2.2.1. Troškovi primarne i sekundarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH

Troškovi primarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta realizovani su u iznosu od 4.608.090,40 KM, a na osnovu Ugovora sačinjenog između FZO i Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Finansiranje primarne zdravstvene zaštite vršeno je tako što je ukupan iznos ugovorenih sredstava za ove namjene isplaćivan u iznosu jedne dvanaestine svakog mjeseca. Prema podacima iz izvještaja o poslovanju Odjela za zdravstvo, Pododjel Primarna zdravstvena zaštita, iznos pruženih usluga osiguranicima FZO u 2009. godini je iznosio 6.734.410,86 KM, ili za **2.178.460,86 KM** više od ugovorenog iznosa.

Iznosi više izvršenih zdravstvenih usluga, iznad ugovorenih, se ne evidentiraju, i ne koriste se pri utvrđivanju stvarnih troškova zdravstvene zaštite, te kao takvi nisu imali uticaja na visinu troškova iskazanih u finansijskim izvještajima FZO u 2009. godini, a što nije u saglasnosti sa Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 paragraf 29, koji zahtjeva da izvještaji moraju zadovoljiti kriterije relevantnosti, pouzdanosti, potpunosti i blagovremenosti, kako bi buduće odluke o poslovanju bile pravilno donesene.

Troškovi bolničke (sekundarne) zdravstvene zaštite realizovani su u visini od 10.894.770,00 KM ili 99,95% planiranog iznosa, o čemu su obaviješteni korisnici izvještaja o finansijskom poslovanju FZO. Revizijom smo utvrdili da su u ovom iznosu sadržani i troškovi dijalize van Brčko distrikta u iznosu od 962.868,96 KM. Upoređivanjem iskazanih podataka u izvještaju o poslovanju utvrdili smo da su iskazani veći izdaci za troškove bolničke zdravstvene zaštite za gore navedeni iznos, a za isti iznos umanjeni su izdaci za troškove zdravstvene zaštite van Brčko distrikta BiH. Sve ovo upućuje da izvještaj o finansijskom poslovanju ne odražava podatke iskazane u finansijskim izvještajima, a što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu FZO i Međunarodnom računovodstvenom standardu 1, paragraf 29.

Mjesečne fakture za pružene zdravstvene usluge, koje Odjel za zdravstvo upućuje FZO, ne sadrže potrebne priloge iz kojih bi bilo vidljivo da su fakturisane usluge stvarno i učinjene niti se vrši sravnjenje između FZO i Odjela za zdravstvo kako bi se utvrdio stvarni iznos pruženih usluga, a što je suprotno Instrukciji o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije i članu 7 tački 2 Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite između Odjela za zdravstvo i FZO.

Potrebno je da FZO obezbijedi da pružene usluge osiguranim licima budu iskazane u visini stvarno nastalih troškova, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je likvidiranje i priznavanje ulaznih faktura vršiti u skladu sa Instrukcijom o postupku prijema, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije i Ugovorom o pružanju usluga zdravstvene zaštite sklopljenim između FZO i Odjela za zdravstvo.

6.2.2.2. Troškovi esencijalne liste lijekova

Za ove namjene u 2009. godini utrošeno je **6.421.872,43 KM**.

Esencijalna lista lijekova usvojena je Odlukom o sadržaju Esencijalne liste lijekova primarne zdravstvene zaštite za 2006. godinu broj: 01-014-002219/06 od 1. 3. 2006. godine i dopunom Odluke broj: 01-014-002219/06-1, od 25. 7. 2006. godine. Odlukom je usvojena vrsta lijekova koji su na Esencijalnoj listi sa njihovim generičkim nazivom i cijenama bez PDV-a. **U Odluci o sadržaju Esencijalne liste jasno stoji da se ista odnosi na 2006. godinu.**

Revizorskom timu nije stavljena na uvid tražena dokumentacija iz koje bi bilo moguće sagledati na koji način su utvrđene cijene lijekova sa Esencijalne liste za 2006. godinu.

U 2007. godini nije provedena procedura usvajanja Esencijalne liste niti odabira najpovoljnijeg ponuđača za snabdijevanje lijekovima, iako je FZO registrovan kao novo pravno lice, a što je suprotno članovima 4 i 32 Zakona o javnim nabavkama BiH.

S obzirom da je usvojena Esencijalna lista iz 2006. godine imala finansijske implikacije na 2009. godinu, stoga se revizorski tim odlučio proširiti reviziju na čitav period od usvajanja iste do kraja 2009. godine.

Analizirajući nabavne vrijednosti cijena pojedinih lijekova sa Esencijalne liste u periodu 2006.-2009. godine utvrđeno je da od ukupno 202 oblika preparata koji su sadržani u Esencijalnoj listi 98 oblika preparata, koji su testirani kao uzorak, na tržištu su imali niže cijene od onih koje su na Esencijalnoj listi, što je posljedica neusklađivanja cijena u čitavom periodu od donošenja Esencijalne liste pa do momenta revizije. **Treba napomenuti da je procedura usvajanja Esencijalne liste provedena 2005. godine, a ista je usvojena u trećem mjesecu 2006. godine. Za poređenje tržišnih cijena u periodu 2006. - 2009. godine, u odnosu na cijene sa Esencijalne liste, korišteni su podaci o nabavnim cijenama lijekova u bolničkoj apoteci Brčko distrikta BiH. Prema analiziranom uzorku prosječne cijene lijekova na Esencijalnoj listi su veće za: 63,35% u 2006. godini, 68,08% u 2007. godini, 73,13% u 2008 godini i 76,03% u 2009. godini, u odnosu na tržišne.**

Revizijom nabavke lijekova sa Esencijalne liste, na uzorku od 98 lijekova, izvršeno je poređenje veleprodajnih cijena lijekova na tržištu u 2006. godini (**u periodu donošenja Esencijalne liste**) i tom prilikom je utvrđeno da su veleprodajne cijene lijekova, iz uzorka, na tržištu bile niže za **63,35%**. **Finansijski iskazano u 2006. godini je veleprodajna nabavna - vrijednost** lijekova veća najmanje u iznosu od **1.083.000,00 KM**, od toga iznosa na teret budžeta Brčko distrikta odnosi se najmanje **804.000,00 KM**, dok je preostali dio, do ukupnog iznosa, išao na teret osiguranika.

U 2007. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna- nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **1.698.000,00 KM**, od toga je na teret FZO najmanje **1.246.000,00 KM**.

U 2008. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna-nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **2.405.000,00 KM**, od toga je na teret FZO najmanje **1.675.000,00 KM**.

U 2009. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna- nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **2.607.000,00 KM**, od toga je na teret FZO najmanje **1.801.000,00 KM**.

Osim navedenog revizijom smo utvrdili da u FZO nemaju donesene procedure niti zadužena lica za praćenje cijena lijekova na tržištu što bi omogućilo usklađivanje istih u ugovorenom periodu. Također, u ugovorima o nabavci lijekova sa Esencijalne liste, sačinjenih sa dobavljačima FZO nije predvidio zaštitne mehanizme u slučajevima značajnih promjena cijena lijekova na tržištu, kako bi zaštitio sredstva kojima raspolaže.

Ovakav način poslovanja je u suprotnosti s članom 32 stavom b Zakona o javnim nabavkama BiH i članom 83 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, te principu ekonomičnosti korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja esencijalne liste lijekova u cilju efikasnog, ekonomičnog i efektivnog korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavkama BiH u dijelu provođenja procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za snabdijevanje lijekovima sa Esencijalne liste lijekova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora sa dobavljačima ugraditi instrumente kojim bi bila zaštićena sredstva FZO i sredstva osiguranika u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

1. Dokumentaciju koja je priložena uz primjedbu koja se odnosi na plaćanja unaprijed revizorski tim je imao na uvidu (izuzev opomene pred tužbu koja je uslijedila nakon revizije). Revizorski tim je imao u vidu da iznos sredstava dat za plaćanja unaprijed nije imao materijalnu značajnost, ali se opredijelio dati preporuku da se ta oblast uredi radi eventualnih budućih situacija u kojima će biti potrebno zdravstvene usluge plaćati unaprijed. Također ističemo da Pravilnik o ostvarivanju prava zdravstvene zaštite daje takvu mogućnost "u izuzetnim slučajevima" te je potrebno bliže urediti tu oblast.
2. Primjedba koja se odnosi na preporuku da se pružene usluge iskažu u visini stvarno nastalih troškova zdravstvene zaštite nije prihvaćena iz razloga što se u obrazloženju ističe da usluge pružene iznad ugovorenog iznosa nisu mogle biti plaćene iz razloga što FZO nije imao vjerodostojan dokument (knjižnu obavijest) te iz tih razloga nije ni mogao izvršiti plaćanja. Revizorski tim nije ni preporučio plaćanje već objavljivanje da troškovi zdravstvene zaštite u Primarnoj zdravstvenoj zaštiti iznose više od ugovorenih, kako bi organi Distrikta imali saznanje o tome i na vrijeme preduzeli određene mjere. Također ističemo da je FZO imao saznanja o više izvršenim uslugama iz izvještaja Odjela za zdravstvo koji su svaki mjesec dostavljani FZO, i to desetog u mjesecu za prethodni mjesec, po vrsti i cijeni pruženih usluga.
3. Primjedbe koje se odnose na izdatke realizovane trošenjem sredstava sa Esencijalne liste lijekova nisu prihvaćene iz sljedećih razloga: dokazom da je proveden postupak nabavke lijekova sa Esencijalne liste u 2008. godini i da je isti obustavljen zbog isteka roka trajanja i odustajanja pojedinih ponuđača, potvrđuje konstataciju da postupak javne nabavke nije proveden iz čega je proizišla preporuka da se isti provede. Primjedba da je u 2009. godini donošenje Esencijalne liste lijekova bilo u nadležnosti Odjela za zdravstvo, kroz plan i program mjera zdravstvene zaštite, nije opravdanje s obzirom da su sredstva trošna za te namjene bez usvojene odluke o usvajanju Esencijalne liste. Također u stavu 3 člana 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju stoji da je FZO dužan donijeti provedbeni akt o opsegu i realizaciji plana i programa zdravstvene zaštite, najkasnije do 31. 12. tekuće godine za iduću godinu, čiji bi sastavni dio bio i usvojena Esencijalna lista lijekova, sa cijenama dobijenim provođenjem postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača. Primjedba da je revizorski tim upoznat da su cijene u 2006. godini utvrđene postupkom javne nabavke nije potkrijepljena dokazima te kao takva nije mogla biti prihvaćena. U priloženoj dokumentaciji reviziji je dostavljena Odluka o

utvrđivanju Esencijalne liste lijekova broj 015-180/8-000011/08 od 20. 2. 2008. godine koju je donio direktor FZO, uz saglasnost šefa Odjela za zdravstvo i Odluku o saglasnosti Upravnog odbora FZO, a koja nije odobrena od strane Skupštine Distrikta. U dostavljenoj odluci je sadržaj liste lijekova bez cijena. Iz navedenog proizilazi da je navedena odluka donesena mimo procedure predviđene Zakonom o zdravstvenom osiguranju. Što se tiče primjedbe da su menadžmentu FZO stavljene "teške kvalifikacije" revizija nije kvalifikovala konstatacije sa pravnog aspekta već je izrazila saznanje da je na tržištu bilo moguće nabaviti istu količinu lijekova za manje novčanih sredstava i u tom smislu dala potrebne preporuke. Primjedba da je revizija obuhvatila i period prije 2009. godine nije prihvaćena iz razloga što su donesene odluke iz ranijeg perioda imale finansijske implikacije na 2009. godinu.

4. Primjedba na preporuku da se evidentiraju troškovi zdravstvene zaštite na odgovarajućem analitičkom kontu, a odnosila se na evidentiranje troškova dijalize u zdravstvenim ustanovama van Distrikta je u cijelosti prihvaćena i ugrađena u izvještaj na osnovu predloženih analitičkih kartica.
5. Primjedba koja se odnosi na preporuku da je potrebno likvidiranje ulaznih faktura Odjela za zdravstvo vršiti u skladu sa Instrukcijom o postupku prijema, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije nije prihvaćena, iz razloga što nije dostavljena dokumentacija koja bi promijenila konstataciju revizije.
6. Primjedba na preporuku da se izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama se prihvaća u cijelosti jer je reviziji dostavljen na uvid Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o internim kontrolama i ista je ugrađena u izvještaj.

Tim za reviziju:

1. _____
Began Čaušević, dipl. oec.

2. _____
Božo Zimonjić, dipl. oec.



IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko (u daljnjem tekstu: Preduzeća) sa stanjem na dan 31. decembar 2009. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o promjenama na kapitalu i bilansa tokova gotovine za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo preduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Kvalifikacija

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

- *Preduzeće nije, u potpunosti, uspostavilo sistem internih kontrola, u dijelu usklađivanja akata i popune upražnjenih pozicija radi uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, provođenja i dokumentovanja kontrolnih aktivnosti (konfirmacija potraživanja, sravnjenje rezultata popisa, ...).*
- *Zabilješke uz finansijske izvještaje ne sadrže obrazloženja pojedinih pozicija koje su bitne za razumijevanje finansijskih izvještaja, zbog uticaja događaja iz 2008. godine koji su se odrazili na poslovanje u 2009. godini.*
- *Diobeni bilans sa Vladom Brčko distrikta BiH okončan je krajem maja 2009. godine, ali nije dovršena njegova potpuna implementacija u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima sa podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost.*

Mišljenje

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 2009. 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 2009. godine je, osim navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja JP "Komunalno Brčko" d.o.o. za 2009. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internoj kontroli sačiniti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Preduzeća i propisati primjerene procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu Preduzeća.

Potrebno je izvršiti popunu upražnjenih pozicija utvrđenim organizacionim planom Preduzeća, dokumentovati upoznavanje zaposlenika sa radnim dužnostima i kontinuirano nadgledati implementaciju internih akata otklanjajući uočene propuste i usavršavati iste u skladu sa izmjenama u kontrolnom okruženju.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama treba konkretizovati i prilagoditi potrebama preduzeća u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima Distrikta, ograničiti njegov djelokrug na računovodstvo, te obezbijediti njegovu dosljednu primjenu.

Potrebno je popis imovine planirati i obaviti na dan bilansiranja, istim obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze preduzeća, te uskladiti analitičke evidencije sa evidencijama u glavnoj knjizi .

Potrebno je izvršiti međusobno sravnjenje evidencija Preduzeća i Vlade Distrikta o imovini Vlade na korištenju u Preduzeću, kao i sravnjenje evidencija sa stvarnim stanjem te imovine.

Potrebno je najmanje jednom godišnje vršiti konfirmaciju potraživanja i dokumentovanje sravnjenja analitičkih i sintetičkih evidencija (zapisnik).

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

Potrebno je na dan bilansiranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na osnovu očekivanog stepena naplativosti.

Potrebno je elaboratom obuhvatiti sva stanja sredstava na pripadajućoj bilansnoj poziciji.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na osnovu procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije.

Potrebno je obaveze iskazivati na osnovu dokumentovane procjene ročnosti.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

Potrebno je, u skladu sa MRS 10, evidentiranje izdataka za usluge nastale u ranijem izvještajnom periodu za koje postoje dokazi prije podnošenja finansijskih izvještaja uključiti u iste, a događaje koji pružaju dokaze nakon podnošenja izvještaja vršiti u okviru rashoda perioda uz objavljivanje u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Za poslove koji se javljaju povremeno tokom godine potrebno je zaključivati ugovore o djelu, a obavljanje poslova koji se obavljaju kontinuirano u toku godine i predviđeni su organizacionim planom zaključivati ugovore o radu nakon provedene zakonske procedure prijema.

Potrebno je blagovremeno donositi plan nabavki, kako bi se omogućio pravilan izbor adekvatnog postupka nabavke i pokretanje i realizacija postupaka nabavke u skladu sa važećim propisima i ukazanim potrebama Preduzeća.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sistem koji će eliminisati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, obezbijediti brže i pouzdanije izvještavanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sistema. Do uvođenja integralnog sistema neophodno je dokumentovati izvršena mjesečna usklađivanja analitičkih i sintetičkih evidencija.

Preporučujemo da se, u cilju jačanja interne kontrole, evidencija uplata prenese u nadležnost računovodstvenoj funkciji.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2009. godine

POZICIJA	Bilješka	IZNOS tekuće godine			IZNOS (početnog stanja)
		BRUTO	Ispravka vrijednosti	NETO (5-6)	
2	3	5	6	7	8
AKTIVA					
A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL					
B. STALNA SREDSTVA (103+110+117+122+123+130+133+134+135)		10.057.999	5.788.078	4.269.921	690.004
I. Stalna nematerijalna sredstva (od 104 do 109)		53.525	18.842	34.683	1.950
4 Računarski programi - software		44.900	18.842	26.058	1.950
II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 111 do 116)		10.004.474	5.769.236	4.235.238	688.054
3. Postrojenja i oprema (strojevi, alati, pogonski i uredski namještaj, te transportna sredstva		8.288.118	5.529.216	2.758.902	688.054
C. TEKUĆA SREDSTVA (139+145+149+152+158+159)		15.595.381	-	15.595.381	10.084.141
I. Zalihe (140 do 144)		3.305.197	-	3.305.197	87.778
1 Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.305.015	-	3.305.015	50.942
5 Avansi na zalihi		182	-	182	36.836
II. Potraživanja od prodaje (od 146 do 148)		8.581.619	-	8.581.619	6.751.754
2 Potraživanja od kupaca u zemlji i inostranstvu		-	-	-	6751754
III. Druga kratkoročna potraživanja (od 150 do 151)		929.618	-	929.618	452.001
1 Druga potraživanja		929.618	-	929.618	452.001
IV. Kratkoročni finansijski plasmani (od 153 do 157)		15.456	-	15.456	4.500
V. Novac i novčani ekvivalenti		2.763.491	-	2.763.491	2.788.108
UKUPNA AKTIVA (101+102+138+160)		25.653.380	5.788.078	19.865.302	10.774.145
Izvanbilansna evidencija		104.401.906	-	104.401.906	111.806.337

POZICIJA	Bilješka	IZNOS na dan bilansa tekuće godine	IZNOS prethodne godine (početno stanje)
2	3	5	6
PASIVA (KAPITAL I OBAVEZE)			
A. KAPITAL (164+165+166+167+168-169-170)		9.911.774	7.289.528
1 Upisani osnovni kapital		2.000	2.000
5 Akumulirana (zadržana) dobit		9.909.774	7.287.528
B. DUGOROČNE OBAVEZE (172+178+182)		497.677	-
C. KRATKOROČNE OBAVEZE (184+191+198+199)		9.455.851	3.484.617
II. Obaveze prema dobavljačima i druge obaveze (od 192 do 197)		9.455.851	3.484.617
2 Obaveze prema dobavljačima u zemlji i inostranstvu		2.642.699	2.766.516
3 Tekuće obaveze poreza na dobit		-	223.483
4 Obaveze za porez na dodanu vrijednost - PDV		193.155	209.002
5 Obaveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		401.760	285.616
UKUPNO PASIVA (163+171+183)		19.865.302	10.774.145
Izvanbilansna evidencija		104.401.906	111.806.337

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

POZICIJA	Bilje- ške	Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	5	6
Prihod od prodaje		33.973.874	34.519.548
Troškovi za prodano		18.840.396	18.890.693
Bruto dobit (202 - 203) > 0		15.133.478	15.628.855
Troškovi distribucije		108.617	0
Troškovi uprave i administracije		12.426.012	7.478.640
Drugi operativni rashodi		59.461	1.585.867
Dobit od operativne aktivnosti (204 - 206 do 208) > 0		2.539.388	6.564.348
Drugi finansijski prihodi		103.030	50.934
Ostali prihodi		21.660	902.246
Drugi finansijski rashodi		4.876	-
Gubici od prodaje stalne imovine		36.956	0
Ostali rashodi		-	6.517
Dobit prije poreza (209+211 do 217-218 do 224)>0 ili (211 do 217-218 do 224-210)>0		2.622.246	7.511.011
Porez na dobit		-	223.483
Neto dobit perioda (225 - 227) > 0		2.622.246	7.287.528

Izveštaj o gotovinskim tokovima za 2009. godinu

Red. broj	O P I S	Broj bilješke	Ozna-ka	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	Gotovinski tok iz poslovnih aktivnosti				
1.	Neto dobit (gubitak)			2.622.246	7.511.011
	Usklađivanje za:				
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+	697.972	4.508
9.	Svega od 2 do 8			697.972	4.508
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	(3.217.419)	(87.778)
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)	(1.829.865)	(6.751.754)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)	(477.617)	(452.001)
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)	(123.817)	2.766.516
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)	6.095.051	494.618
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		+(-)	497.677	0
17.	Svega od 9 do 16			944.010	(4.030.399)
18.	A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)			4.264.228	3.485.120
	Novčani tok od ulagačkih aktivnosti:				
19.	Nabavka (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava		- (+)	(32.733)	(1.950)
20.	Nabavka (prodaja) stalnih materijalnih sredstava		- (+)	(4.245.156)	(692.562)
26.	Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim pravnim licima		- (+)	(10.956)	0
28.	B. Neto novčani tok od ulagačkih aktivnosti (od 19 do 27)			(4.288.845)	(694.512)
	Novčani tok od finansijskih aktivnosti:				
29.	Primici od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala		+	-	2.000
32.	Priljena pozajmljena sredstva		+	-	0
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-	-	0
35..	Ostali novčani tokovi od finansijskih aktivnosti				4.500
36.	C. Neto novčani tok od finansijskih aktivnosti (od 29 do 35)			-	2.500
37.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni (A+B+C)			(24.617)	2.788.108
38.	Početno stanje novca na računu i blagajni			2.788.108	-
39.	Konačno stanje novca na računu i blagajni			2.763.491	2.788.108
40.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i blagajni (39-38)			(24.617)	2.788.108

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31. 12. 2009. godine

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Akumulirana neraspored. dobit / nepokriv. gubitak	UKUPNO (3+4+5+6±7- 8)	Od čega	Manjinski interes
				Dio koji pripada vlasnicima kapitala	
1	3	7	9	1011	
Stanje na dan 31. 12. 2007. god. odnosno 1. 1. 2008. god.	-	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		7.287.528	7.287.528	7.287.528	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokrića gubitka			-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	2.000		2.000	2.000	-
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.000	7.287.528	7.289.528	7.289.528	-
Neto dobit (gubitak) perioda iskazan u bilansu uspjeha		2.622.246	2.622.246	2.622.246	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokrića gubitka					-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					-
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000	9.909.774	9.911.774	9.911.774	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JP "KOMUNALNO BRČKO" D.O.O. BRČKO ZA 2009. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Ured za reviziju drugi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Preduzeća. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu maj-juni 2010. godine.

3. OPĆI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće) osnovano je kao preduzeće sa ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obrada otpadnih voda, prikupljanje i obrada ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno sa važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

Preduzeće je pravno lice osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju JP broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, ispravkom odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Preduzeće je na osnovu Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

NAZIV PREDUZEĆA GLASI: JAVNO PREDUZEĆE ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH.

Skraćeni naziv firme je JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Preduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija,
- RJ Vodovod i kanalizacija,
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Na dan 31. 12. 2009. godine, bilo je 369 zaposlenih u Preduzeću.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2009. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu sa važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu sa internim planskim dokumentima revizije u periodu maj–juni 2010. godine. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2008. godinu Preduzeće je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 02.01-6967/09 od 30. 6. 2009. godine. Akcionim planom je za realizaciju najvećeg broja preporuka utvrđen rok 31. 10. 2009. godine koji nije u potpunosti ispoštovan.

Do momenta vršenja revizije Preduzeće je djelimično ispoštovalo preporuke iz prethodnog Izvještaja u dijelu donošenja pravilnika i procedura o pojedinim aktivnostima koje djelimično uspostavljaju kontrolno okruženje kao prvu fazu u uspostavi sistema internih kontrola, kao i uspostavu jedinice za internu reviziju. Pravilnici ne sadrže procjenu rizika pa tako ni mjere i aktivnosti kojim bi se rizik eliminisao ili smanjio na prihvatljiv nivo.

Za nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz prethodne godine, koje nisu do kraja otklonjene, date su preporuke u ovom izvještaju.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Upravni odbor, kao organ upravljanja i direktor Preduzeća kao poslovodni organ imaju posebnu dužnost i odgovornost da uspostave pouzdan i adekvatan sistem internih kontrola.

Pravilnikom o sistematizaciji radnih mjesta u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. koji je usvojen 17.11.2008. godine i Organizacionim planom koji čini njegov sastavni dio stvorene su pretpostavke za uspostavu sistema interne kontrole koji uključuje i internu reviziju, koja je uspostavljena od 1. 5. 2009. godine.

Revizijom je utvrđeno da preduzeće nije u svim segmentima uspostavilo sistem internih kontrola, kojim bi se spriječile i otklonile uočene slabosti:

kontrolno okruženje – je zasnovano na Pravilniku o internoj kontroli i drugim aktima koje je Preduzeće donijelo u 2008. i 2009. godini. Revizijom akata utvrđeno je da isti parcijalno rješavaju pojedina pitanja iz nadležnosti Preduzeća. U revidiranom periodu Preduzeće nije u potpunosti izvršilo popunjavanje pozicija predviđenih organizacionim planom.

upravljanje rizikom - Pravilnik o internim kontrolama ne sadrži formalnu procjenu rizika kao opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, niti ima uspostavljenu metodologiju procjene rizika značajnih aktivnosti i transakcija, kao ni procedure koje rizik eliminišu, smanjuju ili prenose na druge subjekte.

kontrolne aktivnosti – su usmjerene na određene operativne aktivnosti Preduzeća. Revizijom je utvrđeno postojanje slabosti i propusta u kontrolnim aktivnostima u dijelu sravnjenja popisa potraživanja sa glavnom knjigom, primjene postupaka nabavki utvrđenih Planom nabavki, kao i evidentiranja poslovnih transakcija na način koji ne odražava njihovu suštinu u pogledu vrste, ročnosti i procjene stepena naplativosti.

Potrebno je u Pravilniku o internoj kontroli sačiniti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, greške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Preduzeća i propisati primjerene procedure neophodne za uspostavljanje i jačanje sistema internih kontrola, te obezbijediti njegovu primjenu u svakodnevnom radu Preduzeća.

Potrebno je izvršiti popunu upražnjenih pozicija utvrđenim organizacionim planom Preduzeća, dokumentovati upoznavanje zaposlenika sa radnim dužnostima i kontinuirano nadgledati implementaciju internih akata otklanjajući uočene propuste i usavršavati iste u skladu sa izmjenama u kontrolnom okruženju.

6.2 Zakonska usklađenost i računovodstveni sistem

Preduzeće je u toku godine donijelo više općih akata koji su usaglašeni sa važećim propisima.

Preduzeće nije izvršilo usklađivanje Pravilnika o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova sa izmjenama Zakona o javnim nabavkama u BiH (Sl. glasnik BiH broj, 12/09).

Pravilnik o platama i drugim primanjima zaposlenih u JP "Komunalno Brčko" d.o.o. je donesen 2. 2. 2009. godine, sa primjenom od 1. 3. 2009. godine.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama donesen je 7. 11. 2008. godine. Revizijom smo utvrdili da je isti, uglavnom, usklađen sa MRS ali je dosta uopćen s obzirom da je zadržao alternative za pojedina rješenja koje se ne mogu istovremeno primjenjivati. Odlukom o izmjeni i dopuni Pravilnika broj 01-46-12539-3/09 od 9. 11. 2009. godine izvršeno je manje korigovanje istog bez suštinskih izmjena.

Potrebno je pravovremeno usklađivanje Pravilnika o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova sa izmjenama Zakona o javnim nabavkama u BiH, a nabavke vršiti u skladu sa Pravilnikom.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama treba konkretizovati i prilagoditi potrebama preduzeća u skladu sa Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, ograničiti njegov djelokrug na računovodstvo, te obezbijediti njegovu dosljednu primjenu.

6.3 Upravljanje, rukovođenje, planiranje i izvještavanje

Osnivač Skupština Brčko distrikta BiH ostvaruje nadzor nad Preduzećem preko Upravnog odbora. Obaveza preduzeća je da najmanje jednom godišnje o svom radu izvještava Skupštinu Brčko distrikta BiH. Do momenta revizije preduzeće nije dostavilo godišnji izvještaj o radu Skupštini Distrikta.

Rukovođenje preduzećem obavlja direktor preduzeća kao poslovodni organ.

Preduzeće je donijelo godišnji poslovni plan za 2009. godinu u martu 2009. godine što nije u skladu s članom 53 Statuta Preduzeća.

Potrebno je godišnje planove donositi na način i u rokovima propisanim članom 53 Statuta Preduzeća.

6.4 Stalna sredstva

U finansijskim izvještajima na datum bilansiranja iskazana su stalna sredstva u sljedećim iznosima:

<u>Vrsta stalnih sredstava</u>	<u>Vrijednost u KM</u>
Nematerijalna stalna sredstva-softveri	34.683,00
<u>Nekretnine, postrojenja i oprema</u>	<u>4.235.238,00</u>

Revizijom je utvrđeno da se navedeni iznosi odnose na stalna sredstva nabavljena u 2008. i 2009. godini, kao i stalna sredstva prenesena diobnim bilansom na dan 31. 5. 2009. godine u iznosu od 3.222.140,93 KM. Preduzeće nije pravilo procjenu vijeka trajanja sredstava, nego je obračun amortizacije nabavljenih sredstava vršen proporcionalnim metodom primjenom amortizacionih stopa utvrđenih odlukom broj: 01-11260/08.

Zaštita imovine

Godišnji popis je obavljen na osnovu odluke od 8. 10. 2009. godine. Revizijom popisa potraživanja utvrđeno je da je isti urađen upoređivanjem analitičke evidencije sa glavnom knjigom, bez konfirmacija sa kupcima. Konstatacije popisne komisije u izvještaju o popisu o usklađenosti prometa i stanja pojedinih konta ne odgovaraju pozicijama iskazanim u finansijskim izvještajima što ukazuje na formalan pristup popisu.

Popis sredstava Vlade Distrikta na korištenju u Preduzeću okončan je Izvještajem o usaglašenosti popisa broj: 48-08-000142/10 od 29. 3. 2010. godine. Revizijom izvještaja utvrđeno je da isti ukazuje na niz grešaka i nedorečenosti te neusaglašenih iznosa po određenim kontima, kao i potrebu njihovog rješavanja u narednom periodu. Izvještaj ne sadrži podatke koji omogućavaju identifikaciju pojedinačnih stanja sredstava, kao ni ukupnih vrijednosti usaglašenih pozicija.

***Potrebno je popis imovine planirati i obaviti na dan bilansiranja, istim obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obaveze preduzeća, te uskladiti analitičke evidencije sa evidencijama u glavnoj knjizi .
Potrebno je izvršiti međusobno sravnjenje evidencija Preduzeća i Vlade Distrikta o imovini Vlade na korištenju u Preduzeću, kao i sravnjenje evidencija sa stvarnim stanjem te imovine.***

6.5 Potraživanja

U finansijskim izvještajima Preduzeća na dan bilansiranja iskazana su sljedeća potraživanja:

- potraživanja od prodaje	8.581.619,62 KM
- potraživanja za akontacije poreza na dobit	205.119,80 KM
- ostala potraživanja	929.617,91KM
- kratkoročni plasmani	15.456,15 KM

Analitička evidencija potraživanja od kupaca - pravnih lica vodi se u glavnoj knjizi, a potraživanja za isporuke fizičkim licima u pomoćnim softverima po radnim jedinicama, zbog različitih softvera koji su u primjeni. Mjesečno se radnim jedinicama dostavljaju sintetički podaci iz glavne knjige radi spravnjenja analitičkih evidencija.

Ostala potraživanja sastoje se od potraživanja po osnovu refundacija bolovanja preko 42 dana u iznosu 23.430,20 KM, potraživanja za plate pripravnika 10.249,45 KM, potraživanja za avanse 33.831,00 KM i potraživanja od Vlade Distrikta (naplata računa Preduzeća na račun trezora) u iznosu 656.987,46 KM. Kratkoročni plasmani u iznosu od 15.456,15 KM odnose se na potraživanje po osnovu finansijskog zajma sindikatu Preduzeća iz 2008. godine.

Popis potraživanja vršen je na osnovu stanja u glavnoj knjizi bez konfirmacija sa kupcima. Konfirmacija sa kupcima – pravnim licima je otežana zbog činjenice da kod većine istih nije izvršeno razgraničenje obaveza na dan 31. 12. 2007. godine tako da su u saldima kod kupaca uključena potraživanja Vlade Brčko distrikta BiH za izvršene isporuke do tog datuma.

Ne postoji klasifikacija tih potraživanja po ročnosti i izvjesnosti naplate, tako da je njihova sudbina krajnje neizvjesna.

U strukturi potraživanja od kupaca najveće stavke se odnose na:

Vrsta potraživanja	Iznos
Isporuka el. energije 0,4 kV	1.825.843,51 KM
Isporuke el. energije 10 kV	621.717,15 KM
Isporuke el. energije domaćinstva	1.489.820,13 KM
Neovlaštena potrošnja el. energije	191.304,09 KM
Isporuka vode domaćinstva	551.692,91 KM
Odvoz smeća domaćinstva	1.032.317,02 KM
Odvoz smeća – ugovorna potrošnja	131.736,99 KM
Sumnjiva i sporna potraživanja	1.062.527,95 KM

Sumnjiva i sporna potraživanja odnose se na potraživanja za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća za fizička i pravna lica za koja je pokrenut postupak naplate putem nadležnog suda. Na dan bilansiranja preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i potrebne ispravke.

Potrebno je najmanje jednom godišnje vršiti konfirmaciju potraživanja i dokumentovanje spravnjenja analitičkih i sintetičkih evidencija (zapisnik).

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sistem glavne knjige.

Potrebno je na dan bilansiranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na osnovu očekivanog stepena naplativosti.

6.6 Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 2.763.491,73 KM i odnose se na sredstva na transakcijskom računu 2.760.102,32 KM, blagajna 1.121,65 i ostala gotovina- pogrešne uplate 2.267,76 KM. Revizijom je utvrđeno da Elaboratom o godišnjem popisu Preduzeća za 2009. godinu nisu obuhvaćena sredstva koja se odnose na pogrešne uplate u iznosu 2.267,76 KM.

Revizijom je utvrđeno da preduzeće finansijsko poslovanje obavlja preko jednog transakcijskog računa u jednoj banci bez dokumentovane procjene rizika takvog načina raspolaganja finansijskim sredstvima.

***Potrebno je elaboratom obuhvatiti sva stanja sredstava na pripadajućoj bilansnoj poziciji.
Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na osnovu procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminisanja, smanjenja ili diversifikacije.***

6.7 Obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u bilansu stanja iskazan je iznos od 497.677,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se obaveze odnose na unaprijed naplaćeni prihod po osnovu subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za penzionere i socijalno ugrožena lica sa područja Distrikta. Neusaglašenost matičnih evidencija korisnika subvencija kod Vlade i Preduzeća, po svom karakteru upućuje na rok kraći od godinu, i zahtijeva iskazivanje na kratkoročnim obavezama. Preduzeće nije dokumentovalo procjenu ročnosti obaveze. U zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2009. godinu iskazan je iznos 477.677,00 KM koji ne odgovara iznosu u bilansu stanja.

Potrebno je obaveze iskazivati na osnovu dokumentovane procjene ročnosti.

Na poziciji kratkoročnih obaveza u bilansu stanja iskazan je iznos od 9.455.851,00 KM. U strukturi obaveza najveća je obaveza prema Distriktu u iznosu 6.217.118,97 KM za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu pretvorene u kapital.

Obaveze Preduzeća prema dobavljačima iskazane su u iznosu 2.642.699,00 KM od čega se na obaveze MH Elektroprivredi RS Trebinje a.d. odnosi 2.475.486,57 KM, faktura za decembar. Obaveze za PDV po prijavi za decembar iskazane su u iznosu 193.155,00 KM.

Ostale obaveze u iznosu 401.760,00 KM odnose se na obaveze za poreze i doprinose po osnovu isplate naknada radnicima po osnovu toplog obroka, regresa za godišnji odmor i drugih primanja.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

6.8 Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu 9.911.774,00 KM, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi 2.000,00 KM, a iznos od 9.909.774,00 KM se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za 2008. godinu u iznosu 7.287.528,00 KM i dobiti za 2009. godinu u iznosu 2.622.246,00 KM.

6.9 Prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su prihodi od prodaje u iznosu od 33.973.874,00 KM od čega se na prihode od isporuka vode odnosi 2.201.921,16 KM, isporuka električne energije 26.970.376,23 KM, usluga odvoza smeća 2.137.7582,01 KM i ostalih komunalnih usluga 2.663.818,52 KM.

6.10 Rashodi

U finansijskim izvještajima iskazani su sljedeći rashodi:

- operativni rashodi	31.434.486,00 KM i
- ostali rashodi	41.832,00 KM

U okviru operativnih rashoda poziciji troškova za prodato iskazana je nabavna vrijednost električne energije u iznosu 18.840.396,00 KM, troškovi distribucije 108.617,00 KM, troškovi uprave i administracije u iznosu 12.426.012,00 KM i ostali operativni rashodi u iznosu 59.461,00 KM. Troškovi uprave i administracije

uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom periodu bez izdvajanja troškova koji se mogu direktno pripisati učincima.

Materijalni troškovi su iskazani u iznosu od 2.460.419,00 KM i odnose se na nabavljene sirovine, materijal, utrošenu električnu energiju i pogonsko gorivo, rezervne dijelove i sitan inventar neophodne za obavljanje djelatnosti. Materijalni troškovi su iskazani u iznosu koji je 134% veći od ostvarenja u 2008. godini. Revizijom je utvrđeno da je u materijalne troškove uključen iznos utrošenog materijala i rezervnih dijelova iz skladišta u iznosu 735.017,00 KM, izvršen u 2008. godini, koji nije teretio troškove 2008. godine. Po tom osnovu su precijenjeni materijalni troškovi i umanjen finansijski rezultat u 2009. godini. Preduzeće u zabilješkama nije izvršilo objavljivanje informacija potrebnih za razumijevanje finansijskih izvještaja (MRS 1 paragraf 103).

Amortizacija je iskazana u iznosu 697.972,00 KM i odnosi se na obračun amortizacije primjenom amortizacionih stopa utvrđenih odlukom Preduzeća. Obračun amortizacije za sredstva primljena od Vlade Distrikta izvršen je za 7 mjeseci, s obzirom da su ista uknjižena na dan 31. 5. 2009. godine.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 5.782.352,00 KM, od čega se na plate i naknade odnosi 5.174.561,00 KM i na ostala primanja 607.791,00 KM.

Obračun plata i naknada za januar i februar 2009. godine vršio se po polaznim osnovama zaposlenika na dan izdvajanja Preduzeća iz odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH. Dana 2. 2. 2009. godine donesen je Pravilnik o platama i drugim primanjima broj: 01-581/09 čija je primjena počela od marta 2009. godine. Plate su obračunavane na osnovu mjesečne plate za puno radno vrijeme uz korekcije za neizvršene sate ili dodatke na platu utvrđene Pravilnikom o radu broj: 01-3337/08-1 od 19. 5. 2008. godine.

Na ime regresa za godišnji odmor isplaćeno je 184.159,12 KM, na osnovu odluke Upravnog odbora broj: 01-37-6683-03/09 od 26. 6. 2009. godine. Isplata je izvršena linearno za sve zaposlenike koji ispunjavaju uslove za godišnji odmor, u neto iznosu 587,87 KM po zaposlenom.

Na ime toplog obroka isplaćen je iznos 493.000,20 KM. Odlukom Upravnog odbora od 19. 5. 2008. godine utvrđen je iznos od 7,00 KM dnevno i pravo na naknadu za zaposlenike, učenike na praksi, volontere i osobe angažovane po ugovoru o djelu.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 3.073.036,00 KM, od čega se na usluge kooperanata za odvoz smeća odnosi 320.769,26 KM, usluge zimskog održavanja puteva 204.613,87 KM, održavanja opreme – ugradnja vodomjera 316.110,00 KM, PTT usluge 63.276,98 KM, reklame i propagande i sponzorstva 134.630,43 KM, ugovore o djelu –naknade plate i toplog obroka 1.006.178,61 KM.

Revizijom je utvrđeno da se u okviru usluga kooperanata za odvoz smeća nalazi i iznos od 135.300,00 KM po osnovu vansudske nagodbe broj 01-581/09 od 2. 2. 2009. godine za izvršene usluge prikupljanja i odvoza smeća u periodu 1. 7. - 23. 9. 2008. godine, koje nisu teretile troškove 2008. godine, čime je precijenjen finansijski rezultat za 2008. godinu.

Revizijom ugovora o djelu utvrđeno je da se na ugovore za RJ Administracija odnosi 557.479,19 KM i odnose se na kontinuirane poslove za koje postoje upražnjena radna mjesta.

Potrebno je, u skladu sa MRS 10, evidentiranje izdataka za usluge nastale u ranijem izvještajnom periodu za koje postoje dokazi prije podnošenja finansijskih izvještaja uključiti u iste, a događaje koji pružaju dokaze nakon podnošenja izvještaja vršiti u okviru rashoda perioda uz objavljivanje u bilješkama uz finansijske izvještaje.

Za poslove koji se javljaju povremeno tokom godine potrebno je zaključivati ugovore o djelu, a za obavljanje poslova koji se obavljaju kontinuirano u toku godine i predviđeni su organizacionim planom zaključivati ugovore o radu nakon provedene zakonske procedure prijema.

Ostali operativni rashodi iskazani su iznosu 59.461,23 KM i odnose se na obračunate gubitke u distribuciji električne energije i vode u toku godine, kao razlika preuzetih i priznatih isporučenih količina. Smanjenje pomenutih rashoda u odnosu na 2008. godinu rezultat je aktivnosti na smanjenju tih izdataka i njihovom svođenju na standarde u ovoj djelatnosti.

6.11 Javne nabavke

Javne nabavke se provode na nivou Preduzeća. Plan nabavki za 2009. godinu donesen je u martu 2009. godine u sklopu plana poslovanja.

Nabavke su vršene na osnovu Pravilnika. Revizijom je utvrđeno da nije vršeno usklađivanje Pravilnika sa izmjenama Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu utvrđivanja i primjene vrijednosnih razreda, već je direktno primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH.

Izbor postupka nabavke vršen je na osnovu vrijednosti pojedinačne nabavke i raspoloživog vremena za nabavku, bez pridržavanja postupaka koji su utvrđeni planom nabavki, tako da je u posmatranom uzorku srazmjerno veliko učešće konkurentskog postupka bez objave obavještenja.

Potrebno je blagovremeno donositi plan nabavki, kako bi se omogućio pravilan izbor adekvatnog postupka nabavke i pokretanje i realizacija postupaka nabavke u skladu sa važećim propisima i ukazanim potrebama Preduzeća.

6.12 IT sistem

IT sistem Preduzeća sastoji se od jednog glavnog softvera za vođenje računovodstva i više softverskih rješenja naslijeđenih iz ranijeg perioda za analitičke evidencije. Pojedine analitičke evidencije se vode odvojene po radnim jedinicama i ne generišu automatske naloge za glavnu knjigu. Evidencija dnevne naplate potraživanja u glavnoj knjizi vrši se zbirno po vrstama usluga dok se u radnim jedinicama vrši analitičko raščlanjivanje po korisnicima usluga - kupcima. Usklađivanje analitičkih evidencija sa sintetikom glavne knjige vrši se mjesečno.

Fakturisanje isporuka kupcima, evidentiranje uplata i naplata potraživanja organizovano je putem Sektora za fakturisanje, unos podataka i gotovinsku naplatu, u okviru Službe za odnose sa potrošačima. Nismo se uvjerali da navedeno rješenje osigurava potreban nivo razdvajanja dužnosti između prodajne i računovodstvene funkcije.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sistem koji će eliminisati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, obezbijediti brže i pouzdanije izvještavanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sistema. Do uvođenja integralnog sistema neophodno je dokumentovati izvršena mjesečna usklađivanja analitičkih i sintetičkih evidencija.

Preporučujemo da se, u cilju jačanja interne kontrole, evidencija uplata prenese u nadležnost računovodstvenoj funkciji.

6.13 Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazan je iznos od 104.401.906,31 KM koji se odnosi na neto vrijednost infrastrukture u vlasništvu Vlade Distrikta na korištenju u Preduzeću.

5. KOMENTAR

Dopisom 02.01.05976/10 od 6. 7. 2010. godine JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko se u zakonskom roku očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu. Preduzeće nije imalo primjedbi a obrazloženja pojedinih nalaza ne daju osnov za izmjenu kvalifikacija datih u nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2009. godinu tako da nacrt bez korekcija postaje konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.