

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](http://www.revizori-bdbih.ba)

Broj: 01-02-03-13-358/11

R: 06-06; 011-06/11

JAVNI IZVJEŠTAJ  
ZA 2010. GODINU

Brčko, jula 2011. godine

## Sadržaj

1.	PREDMET REVIZIJE.....	3
2.	CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE.....	4
3.	MIŠLJENJE REVIZORA .....	4
4.	ZAKLJUČNE KONSTATACIJE .....	30

## UVOD

Javni izvještaj za 2010. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija 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 2010. 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.

### 1. PREDMET REVIZIJE

Javni izvještaj o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za budžetsku 2010. godinu, došao Ured za reviziju tokom procesa provođenja revizije u odjeljenjima, institucijama i javnim preduzećima u Brčko distriktu BiH. Paralelno s 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 i racionalno upravljanje javnim sredstvima.

Odgovornost Ureda za reviziju propisana je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, 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 dosljedno primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo finansijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sistema internih kontrola.

U toku 2010. godine Ured za reviziju je, realizacijom terminskih planova revizija, stvorio uslove za obavljanje prerevizija u toku budžetske godine koja je predmet revizije, tako da su revidirane institucije bile u prilici da, na osnovu pisma menadžmentu koje je sadržavalo nalaze i preporuke o uočenim nepravilnostima, izvrše određene ispravke u toku budžetske godine bez posljedica na konačno mišljenje o finansijskom poslovanju i finansijskim izvještajima za 2010. godinu.

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.

## 2. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08).

U skladu s 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 koje 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 s odobrenim budžetom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

## 3. 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 distrikta 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 s mišljenjem revizora o finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju za 2009. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvještavaju.

Revizorska mišljenja u izvještajima o izvršenim revizijama za 2010. godinu izražena su u dva dijela saglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome da li godišnji finansijski izvještaji klijenta, sačinjeni na dan 31. 12. 2010. godine, daju istinit i objektivan prikaz poslovanja po svim materijalno značajnim pitanjima,

- drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li je finansijsko poslovanje revidiranog subjekta za 2010. 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 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 primjenljivim 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 s 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 2010. godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1.	Budžet Brčko distrikta BiH	<p>1) 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 definisano:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 prenosi),</li> <li>• reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Brčko distrikta BiH),</li> <li>• 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 BiH (tačka 6.1. Izvještaja).</li> </ul> <p>2) Prilikom planiranja prihoda i primitaka budžeta za 2010. godinu, nisu planirani primici od zaduživanja u iznosu od 3.502.487,67 KM, čime je za isti iznos više planirano finansiranje iz viška prihoda nad rashodima iz ranijeg perioda (tačke 6.3. i 6.3.1. Izvještaja).</p> <p>3) Budžetski korisnici prilikom planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava, nisu postupili u skladu s odredbama članova 12, 14 i 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u smislu da</p>	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim mogućih efekata navedenih pod 1), 2), 5) i 6) u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno pod 1), 3), 4) i 7) prethodnog pasusa.</p>

*planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (tačka 6.3.3. Izvještaja).*

- 4) Obračun i isplatu plata, pojedini budžetski korisnici, nisu vršili u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, nisu vršili obračun plata u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog zaposlenog, te povećanje plata nisu planirali i isplaćivali u okviru ograničenja, što je suprotno odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima (tačka 6.3.3. Izvještaja).*
- 5) Na dan bilansiranja nije vršena procjena naplativosti potraživanja i potrebna ispravka vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako to preporučuje Međunarodni računovodstveni standard 1 za javni sektor (tačka 76 ), čime je iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivi, te u istom iznosu kratkoročna razgraničenja u pasivi bilansa stanja, na dan 31. 12. 2010. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 6.4.1. Izvještaja).*
- 6) Popis stalnih sredstava izvršen je formalno preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, što ukazuje da nije izvršeno usklađivanje knjigovodstvenog stanja sa stvarnim stanjem stalnih sredstava utvrđenim popisom, što je suprotno odredbama člana 58 stava 1) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH. Izgrađena stalna sredstva u upotrebi i dalje su knjigovodstveno evidentirani na kontima sredstava u pripremi, te za ista nije izvršen obračun amortizacije. Osim navedenog u evidencijama stalnih sredstava iskazana su sredstva i ulaganja u sredstva:*

- koja nisu u upotrebi Brčko distrikta BiH (sredstva koja su diobnim bilansom*
-



*data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“, vezano za sporazum Vlade Brčko distrikta BiH - JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine),*

- *za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti objezbijediti priliv budućih ekonomskih koristi ili uslužni potencijal (npr. ugrađeni vodomjeri nabavne vrijednosti 371.078,93 KM, troškovi bušenja bunara u kojima nije pronađeno izvorište pitke vode, ulaganje u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta: biblioteka na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici, vjerski objekti i sl.), što je u suprotnosti s tačkom 7 MRS JS 1- Prezentacija finasijskih izvještaja i*
- *čija je nabavna vrijednost u trenutku nabavke manja od 250,00 KM, što je suprotno odredbama člana 56 stava 6) Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 9 stava 3 Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.*

*Prethodno navedeni nedostaci i nepravilnosti imali su uticaja na precijenjeno iskazivanje nabavne vrijednosti, ispravke vrijednosti i neotpisane vrijednosti stalnih sredstava u aktivi odnosno u istom iznosu precjenjivanje pripadajućih izvora sredstava u pasivi bilansa stanja na dan 31. 12. 2010. godine (tačka 6.4.2. Izvještaja).*

- 7) *Nije izvršeno usaglašavanje zakonskih i podzakonskih akata, koji regulišu rokove sačinjavanja i podnošenja finasijskih izvještaja korisnicima istih, kako bi se obezbijedila primjena odredaba Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu roka usvajanja godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta (tačka 6.4.2. Izvještaja).*

2. Ured gradonačelnika

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Ureda što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: nepravilnosti vezane za određivanje platnih razreda, neusklađenost Budžeta za 2010. godinu s organizacionim planom, neusklađivanje podzakonskih akata u dijelu nadležnosti pojedinih Odjeljenja – Sektor za informacione tehnologije, neuspostavljanje pisane procedure kontrole utroška električne energije i kontrole telefonskih računa, neblagovremeno pokretanje i neadekvatan izbor postupka javnih nabavki, nedokazivanje prihvaćenih računa narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, neimenovanja komisije zadužene za prijem roba i usluga, kao i neefikasnost u trošenju sredstava kapitalnog budžeta.*
- *Obračun i isplata bruto plata vršena je bez Detaljnog zahtjeva za plate i iste nisu bile planirane u Budžetu Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a što je suprotno Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Obračun i isplata bruto plata, nakon provedene reorganizacije, vršena je prema dopisu – spisak zaposlenih po novim organizacionim jedinicama, bez blagovremeno izdatih rješenja o raspoređivanju usljed prekobrojnosti, a što je suprotno Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plata budžetskim korisnicima.*
- *Imenovanje savjetnika gradonačelnika za informisanje i odnose s javnošću, nije izvršeno u skladu s članom 46 stavom 3 Statuta Brčko distrikta BiH. Po tom osnovu je, za savjetnika gradonačelnika, isplaćena bruto plata za 2010. godinu, u ukupnom bruto iznosu od 37.962,60 KM.*
- *Izvršeno je imenovanje vršioca dužnosti, suprotno uslovima radnog mjesta predviđenim u Organizacionom planu. Za bruto plate, po tom osnovu, do kraja*

*Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika, ima neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.*

*budžetske 2010. godine isplaćeno je 20.962,20 KM.*

- *Članovima disciplinske komisije je, tokom 2010. godine isplaćeno 39.632,45 KM, a da ne postoji jasna i precizna procedura ostvarivanja prava na naknadu. Dio Izvještaja o radu disciplinske komisije ne sadrže podatke o tome da li su održane rasprave.*
- *Nedosljedna primjena članova 117 i 118 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i člana 4 Instrukcije o primjeni članova 40 i 118 navedenog zakona, u dijelu koji se odnosi na proceduru prestanka radnog odnosa. Po tom osnovu je izvršena isplata bruto plata u ukupnom iznosu od 27.280,00 KM.*
- *Troškovi dnevnica u zemlji i inostranstvu su isplaćeni u iznosu od 66.473,60 KM. Dio navedenog iznosa je realizovan uz neadekvatnu dokumentovanost i nevjerodostojnost knjigovodstvenih isprava (računa) na osnovu kojih se vrši obračun i isplata putnih troškova, kao i uz neusklađenost obračuna dnevnica s evidencijom sati provedenih na putu.*
- *Nepridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo u iznosu od 11.043,00 KM, za zaposlenike u drugim budžetskim institucijama.*
- *Nepridržavanje člana 1 Zakona o javnim nabavkama BiH, u smislu preduzimanja svih potrebnih mjera kako bi se obezbijedila pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, Ugovorni organ je vršio dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, u iznosu od 114.741,90 KM, što je suprotno članu 6 stava 8 istog zakona.*

3. Odjeljenje za stručne i administrativne poslove

- *Isplate grantova pojedincima i neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.171.832,15 KM. Dio navedenog iznosa, čija namjena nije bila određena Knjigom budžeta, je vršena bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora nad praćenjem namjenskog utroška odobrenih sredstava.*
- *Rebalansom budžeta nisu oslobođena sredstva po osnovu bruto plata u iznosu od 47.727,54 KM (tačka 5.2.1. Izvještaja).*
- *Realizacija grantova mjesnim zajednicama u iznosu od 309.400,00 KM i drugim udruženjima građana po javnom pozivu u iznosu od 99.991,00 KM, nije vršena u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za izbor i sufinansiranje programa i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).*
- *Odjeljenje (kao stručni organ Vlade) nije vršilo kontrolne aktivnosti za projekte: održavanje javnih objekata, održavanje javnog stambenog fonda, održavanje poslovnih prostora i građevinsko-zanatskih radova za održavanje Doma kulture, biblioteke, galerije i sportskih dvorana, pri čemu su kao osnovni kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača uzimane jedinične cijene bez količina, što je suprotno članu 13 stavu 3 Zakona o javnim nabavkama BiH, i članu 5 Organizacionog plana (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Odjeljenje, iz svoje nadležnosti, nije vršilo kontrolne aktivnosti već je uputilo zahtjev za objavu obavještenja o nabavci radova za projekt "Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom", po sistemu "ključ u ruke" (procijenjena vrijednost nabavke 25.000.000,00 KM), a da za to nisu budžetom odobrena sredstva, niti je Skupština Brčko distrikta donijela odluku o zaduživanju za kreditna sredstva (tačka 5.3. Izvještaja).*

*Po našem mišljenju, zbog efekata gore navedenih, finansijsko poslovanje Odjeljenja za stručne i administrativne poslove, za period od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.*

- *Odjeljenje je tokom 2010. godine realizovalo sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 62.250,43 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4 Izvještaja).*

4. *Odjeljenje za javni registar*

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Odjeljenja što je imalo za posljedicu: nepripremanje i nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženje saglasnosti direktora Direkcije za rashode koji nisu planirani tromjesečnim planom, neusaglašenosti tačnog iznosa duga za električnu energiju, nepropisivanje procedura evidencije, kontrole i plaćanja troškova električne energije, nepostojanje ograničenja u pogledu troškova telefona, nedosljedno poštovanje odredaba Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije, neprovođenje adekvatnog postupka nabavke, nepridržavanje namjene sredstava određene Budžetom Brčko distrikta BiH i nepridržavanje donesenog Plana nabavki roba, usluga i radova s ciljem obezbjeđenja efikasnosti realizacije kapitalnih projekata.*
- *Trošenje budžetskih sredstava prilikom zapošljavanja na određeno vrijeme nije vršeno u skladu sa Ugovorom o radu na određeno vrijeme.*
- *Odjeljenje je vršilo dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene adekvatnog postupka nabavke.*
- *Odjeljenje se nije pridržavalo ugovorom predviđenih rokova za realizaciju ugovorenih radova, te nisu obračunati i naplaćeni penali, kako je to predviđeno Ugovorom.*

*Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.*

5. Odjeljenje za  
zdravstvo i ostale  
usluge

- *U uspostavljenom sistemu internih kontrola nedostaju: osnovni paket zdravstvenih usluga kao i standardi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, adekvatne kontrolne procedure u naplati participacije zdravstvenih usluga, priznavanja pojedinih socijalnih prava, potrošnji vode i električne energije, planiranje, dokumentovanje i izvještavanje o izvršenim kontrolnim aktivnostima, kao i zaokružen informacijski sistem na relaciji osiguranik – zdravstvena ustanova (ljekar) – Fond zdravstvenog osiguranja.*
- *Obračun plata i naknada u dijelu povećanja plata zaposlenih u zdravstvu vršen je u okvirima odobrenog budžeta, bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Izbor spoljnjih saradnika vršen je bez postojanja propisane procedure izbora, metodologije načina obračuna visine naknade i dokumentovanja obima i vrste pruženih usluga.*
- *Izbor kandidata za specijalizaciju i subspecijalizaciju nije vršen u skladu s članom 80 stavom 2 Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH koji propisuje obavezu provođenja javnog konkursa.*
- *Odjeljenje nije obezbijedilo dinamičko planiranje i kontinuirano finansiranje prava na zdravstvenu zaštitu koja se finansiraju iz budžeta.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je nepravovremeno, bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga s raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Pokretanje postupka javne nabavke radova na projektovanju, izgradnji i*

*Po našem mišljenju, zbog mogućih efekata napomena datih u kvalifikacijama, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2010. godine, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.*

*opremanju novog objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom u sklopu Opće bolnice Brčko izvršeno je bez dokumentovanja prethodnog odobrenja projekta, obezbjeđenja sredstava ili pribavljanja prethodnih saglasnosti Skupštine Distrikta o kreditnom zaduženju.*

6. Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti Odjeljenja što je imalo za posljedicu: nesačinjavanje plana nabavki za narednu budžetsku godinu, nepodnošenje prijedloga operativnih planova za svaki kvartal fiskalne godine, neupućivanje pismenog zahtjeva i traženja saglasnosti za realizaciju izdataka koji nisu predviđeni operativnim planom, neadekvatno dokumentovanje i kontrola izvršenih poslova kao i nepoštivanje rokova predviđenih Ugovorom, nepostojanje obrazloženja u smislu povoda i svrhe trošenja sredstava reprezentacije, nedovoljno precizni kriteriji za ostvarivanje prava korisnika podsticaja, neprecizno definisane obaveze korisnika podsticaja u pogledu postizanja referentnog prinosa, nepostojanje plana mjesečnih kontrola kao i nepružanje zadovoljavajućeg opravdanja o „neprirodno niskoj ponudi“.*
- *Nepouzdanost utvrđenog činjeničnog stanja po podnesenim zahtjevima, od strane Komisije za podsticaje, kao i nedovoljan obim kontrole Komisije za naknadnu kontrolu, s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole.*
- *Odjeljenje se nije pridržavalo Ugovorom predviđenih prava i obaveza u pogledu ugovorenih rokova izvođenja radova, načina plaćanja, korištenja mogućnosti naplate penala za neobavljeni posao, kao i neorganizovanje tehničkog pregleda i primopredaje izvedenih radova. Vrijednost ugovorenih radova iznosi 67.392,31 KM.*

*Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.*

<p>7. Odjeljenje za javne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti odjeljenja što je imalo za posljedicu: neadekvatno popunjavanje pozicija u pogledu uslova predviđenih Organizacionim planom, neblagovremenu pripremu i podnošenje operativnih planova, nepostojanje ograničenja u pogledu visine telefonskih troškova, nepostojanje tačnih i pouzdanih podataka iz putnih naloga na osnovu kojih se rade izvještaji o utrošku goriva i pređenim kilometrima.</li><li>• Odjeljenje nije zaključilo ugovor za korištenje poslovnog prostora, kojim će se definisati prava i obaveze ugovornih strana.</li><li>• Odjeljenje nije, u skladu s Izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima, uz saglasnost na Plan i program redovnog održavanja javnih saobraćajnih površina, donijelo i Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku.</li><li>• Odjeljenje nije uspostavilo pisane procedure u pogledu kontrole vrste i količine izvršenih usluga redovnog održavanja javnih i zelenih površina.</li></ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
<p>8. Odjeljenje za obrazovanje</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Ne možemo potvrditi da je Odjeljenje uspostavilo adekvatan sistem internih kontrola, s obzirom da svi elementi sistema nisu primijenjeni na cjelokupno poslovanje Odjeljenja, niti je obezbijeđeno jednoobrazno i potpuno funkcionisanje usvojenih kontrolnih procedura i aktivnosti.</li><li>• Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od Skupštine Distrikta prilikom usvajanja budžeta za 2010. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</li></ul>	<p>Po našem mišljenju, osim efekata koje mogu imati napomene date u kvalifikacijama, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2010. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>



	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Izdaci za prekovremeni rad zbog zamjene odsutnog nastavnika-saradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o državnoj službi u organima uprave i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada, kao i obavještanja nadležnih organa Distrikta o njegovom uvođenju.</i></li> <li>• <i>Nabavka lož-ulja za zagrijavanje škola vršena je prije provedenog postupka javnih nabavki što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.</i></li> <li>• <i>U realizaciji kapitalnih izdataka Odjeljenje nije uspostavilo dinamičko planiranje i preduzimanje potrebnih aktivnosti neophodnih za efikasnu i racionalnu realizaciju odobrenih projekata u propisanim rokovima, kao i potreban nivo sinhronizacije i informisanja prilikom realizacije zajedničkih projekata.</i></li> </ul>	
<p>9. <i>Odjeljenje za komunalne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjeljenja (tačka 5.2. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Odjeljenje je tokom 2010. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Nije izvršeno usaglašavanje stvarnog s knjigovodstvenim stanjem popisanih stalnih sredstava, te nije izvršena identifikacija sredstava koja su diobnim bilansom data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ (tačka 5.4. Izvještaja).</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.</i></p>
<p>10. <i>Skupština</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Priznavanje izdataka za benzin i dizel gorivo, u iznosu od 30.591,56 KM, nije</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju u finansijskom</i></p>

**Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH**

<p><i>Brčko distrikta BiH</i></p>	<p><i>vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Izdaci za reprezentaciju, u iznosu od 84.861,69 KM, nisu realizovani u skladu s Odlukom o načinu korištenja sredstava reprezentacije (tačka 5.2.3. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Realizacija grantova neprofitnim organizacijama, u iznosu od 58.500,00 KM, nije vršena u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.4. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Nabavka usluga servisiranja opreme u iznosu od 80.000,00 KM i usluge štampanja službenog glasnika u iznosu od 85.000,00 KM nisu vršene u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH (tačka 5.3. Izvještaja).</i></li> </ul>	<p><i>poslovanju Skupštine u periodu od 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</i></p>
<p><i>Policija</i></p> <p><b>11. Brčko distrikta BiH</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola za sve aktivnosti u Policiji Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu: prekoračenje planirane pozicije doprinosa poslodavca, odnosno nizak procent ostvarenja tekućih grantova, nedosljedna primjena člana 15 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu koji se odnosi na potrebu pridržavanja planiranih rashoda predviđenim operativnim planovima, nepotpuno analitičko planiranje u Knjizi budžeta, odabir i pokretanje postupka javnih nabavki koji omogućava aktivnu konkurenciju.</i></li> <li>• <i>Prilikom obavljanja popisa sredstava, nije u potpunosti primjenjivano Uputstvo o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, nije izvršeno usaglašavanje stvarnog stanja s knjigovodstvenim evidencijama.</i></li> <li>• <i>Nije izvršeno usaglašavanje zakonskih propisa, kako je predviđeno Zakonom o</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u toku 2010. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</i></p>

*izvršavanju krivičnih sankcija, pritvora i drugih mjera BiH, koji regulišu izvršavanje krivičnih i prekršajnih sankcija i mjera pritvora.*

- *Angažovanje lica po ugovoru o djelu i isplata naknada za izvršene usluge u iznosu od 7.063,00 KM nisu osnovane, iz razloga što su navedeni poslovi i radni zadaci predviđeni Organizacionim planom Policije.*

12. *Pravosuđe  
Brčko distrikta BiH*

- *Nije vršeno pravilno evidentiranje izdataka za privremene i povremene poslove u iznosu od 65.643,90 KM, što je suprotno Pravilniku o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Priznavanje izdataka za benzin i dizel-gorivo, u iznosu od 39.796,86 KM, nije vršeno na osnovu vjerodostojne dokumentacije na osnovu koje bi se mogli priznavati računi, što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. Izvještaja).*
- *Izdaci za reprezentaciju, u iznosu od 27.233,83 KM, nisu realizovani u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama i Pravilnikom o internim kontrolama pravosuđa Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.3. Izvještaja).*
- *Pravosuđe je tokom 2010. godine realizovalo sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 19.835,69 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).*

*Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju pravosuđa u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.*

13. Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja

- *Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti iz programa rada u dijelu prikupljanja dokumentacije neophodne za izdavanje odobrenja za upotrebu i upis u zemljišne knjige građevina, kako je predviđeno odredbama člana 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju (tačka 5.1. Izvještaja).*
- *Odjeljenje je planiralo sredstva za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI koje su u nadležnosti drugog odjeljenja, što nije u skladu s članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.2. Izvještaja).*

*Pored navedenog Odjeljenje nije vršilo kontrolu dodijeljenih novčanih sredstava za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu od 599.521,49 KM, što je suprotno članu 4 ugovora (tačka 5.3. Izvještaja).*

- *Planiranje sredstava za bruto plate nije vršeno u skladu s članom 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Privremeni premještaj zaposlenika na drugo radno mjesto traje duže od šest mjeseci, što nije u skladu s članom 44 stavom 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Izdaci za nabavku lož-ulja ostvareni su u iznosu od 11.723,40 KM. Nisu utvrđeni normativi utroška i kontrolni postupci u praćenju utroška lož-ulja.*
- *Namjenska sredstva predviđena Odlukom Skupštine kao socijalna pomoć domaćinstvima koja su pretrpjela štetu od poplava u iznosu od 71.573,98 KM Odjeljenje je preusmjerilo na redovne aktivnosti, odnosno programe sanacije (tačka 5.4. Izvještaja).*

*Finansijsko poslovanje Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u toku 2010. godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.*

- *Izdaci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 1.801.264,00 KM. Odjeljenje u većini slučajeva nije vršilo kontrolu utroška dodijeljenih novčanih sredstava namijenjenih za sanaciju objekata i nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji u roku nisu uložili dodijeljena novčana sredstva, što nije u skladu s članom 4 ugovora (tačka 5.3. Izvještaja).*
- *Odjeljenje je tokom 2010. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).*
- *Odjeljenje nije poštovalo rok za dostavljanje Izvještaja o popisu sredstava, potraživanja i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, što nije u skladu s članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.5. Izvještaja).*

14. *Odjeljenje za javnu sigurnost*

- *Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte u roku koji nalaže Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. Izvještaja).*
- *Izdaci za bruto plate i naknade planirani u većem iznosu za 50.313,00 KM u odnosu na broj popunjenih pozicija (tačka 5.2.1. Izvještaja).*
- *Prijem zaposlenika nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.1. Izvještaja).*
- *Priznavanje izdataka za benzin i dizel-gorivo u iznosu od 24.213,67 KM vršeno je bez validne dokumentacije (original otpremnice) koja bi potvrdila nastale izdatke (tačka 5.2.2. Izvještaja).*
- *Izdaci za troškove reprezentacije u iznosu od 6.188,40 KM, nisu trošeni u skladu s Pravilnikom o poklonima i reprezentaciji (tačka 5.2.3. Izvještaja).*

*Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost u periodu 1. 1. – 31. 12. 2010. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

<p>15. Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neuspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: planiranja bruto plata, primjene propisa o javnim nabavkama, neefikasnom korištenju budžeta kapitalnih potreba, izdataka za reprezentaciju i poklone, kao i planiranje i kontroli ostvarenih prihoda.</li> <li>• Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 563.261,60 KM je nastavljeno i u 2010. godini, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.</li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. -31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>16. Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Neuspostavljen cjelovit i adekvatan sistem internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: planiranja bruto plata, primjene propisa o javnim nabavkama, neefikasnom korištenju budžeta kapitalnih potreba, izdataka za reprezentaciju i poklone, kao i planiranje i kontroli ostvarenih prihoda.</li> <li>• Trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2007. godine u iznosu od 563.261,60 KM je nastavljeno i u 2010. godini, što je suprotno članu 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.</li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>17. Direkcija za finansije</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:             <ul style="list-style-type: none"> <li>- donijeti podzakonske akte; Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora i Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava.</li> <li>- usaglasiti postojeće podzakonske akte; Organizacioni plan Direkcije sa</li> </ul> </li> </ul>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, Direkcije za finansije u periodu 1. 1. - 31. 12. 2010. godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>

*Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakon o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. i 5.2. Izvještaja).*

- *Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. -30. 11. 2010. godine, vršen je obračun i isplata plaća uvećanih za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Amandmanom na Budžet za 2010. godinu broj: 354, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim pravnim aktom koji reguliše problematiku plata. Osim navedenog, isplata plata je vršena bez izdatih rješenja, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje (tačka 5.3.1. Izvještaja).*
- *Prilikom planiranja i donošenja budžeta, u računu finansiranje, nisu planirani primici (primanja) od primljenih kredita i zajmova i nisu adekvatno planirani izdaci za otplatu zajmova i kredita što je suprotno odredbama člana 8 (stav 4) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.2.2. i 5.2.3. Izvještaja).*
- *Porezna uprava nije se obraćala dužnicima poreza na imovinu, (obavještenja, opomene i sl.) s ciljem efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s članom 16 stavom 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine, a što je uticalo na neefikasnost naplate prihoda od navedene vrste poreza (tačka 5.5. Izvještaja).*
- *Preplate u poreznim evidencijama, nisu priznate kao avansna primanja, što je u suprotnosti s preporukama datim u tački 66 MRS- JS 23-Prihodi od transakcija*

koje nisu transakcije razmjene (tačka 5.8. Izvještaja).

- Nije izvršen otpis obaveza poreznih obveznika, kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, što je suprotno odredbama člana 86 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza (tačka 5.5. Izvještaja).

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku 2010. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na potrebu usaglašavanja akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.

18. Komisija za papire od vrijednosti

- Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta.

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda u toku 2010. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na sljedeće:

Potrebno je planirati sredstva za bruto plate, u skladu sa Zakonom o budžetu

19. Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

- Nema kvalifikacije, dato je pozitivno mišljenje uz isticanje predmeta.



*Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*

20. Ured za upravljanje  
javnom imovinom  
Brčko distrikta BiH

- *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, s ciljem racionalnog trošenja budžetskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.*
- *Ured nije blagovremeno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti preduzeo sve mjere za njihovu pravovremenu i efikasnu naplatu. Nenaplaćena potraživanja po osnovu iznajmljivanja poslovnih prostora iznose 2.407.947,74 KM.*
- *U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Distrikta u iznosu od 591.437,19 KM, 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.*

*Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.*

<p>21. Zavod za zapošljavanje</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja budžeta Zavoda, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana.</li><li>• Nije donesen opći akt koji će regulisati pitanje načina obavještanja potencijalnih korisnika prava, kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje.</li></ul>	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja i izvršenje budžeta Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Zavoda u toku 2010. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno u tačkama prethodnog pasusa.</p>
<p>22. JP Radio Brčko</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Preduzeće nije konkretizovalo pravilnik o unutrašnjoj organizaciji niti uspostavilo neophodne procedure za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog poslovanja Preduzeća.</li><li>• Preduzeće nije donijelo program sanacije akumuliranih gubitaka i gubitka iznad visine kapitala, kao ni uspostavilo sistem mjera za praćenje troškova učinaka s ciljem pravovremenog otkrivanja poremećaja u poslovanju te preduzimanje mjera za održanje kontinuiteta poslovanja.</li><li>• Bruto plate i naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama direktora uz suglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.</li></ul>	<p>Po našem mišljenju, zbog efekata navoda u prethodnom stavu, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2010. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom</p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Finansijski izvještaji Preduzeća nisu dosljedno prezentirani u skladu s odabranom bilansnom shemom, i isti ne sadrže cjelokupnu imovinu obuhvaćenu Izvještajem o popisu imovine, niti su iskazani iznosi nabavne vrijednosti stalnih sredstava usklađeni sa stanjem na popisnim listama.</i></li> </ul>	<p><i>zakonskom regulativom.</i></p>
<p>23. JP “Luka“ Brčko</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Preduzeće nije uspostavilo cjelovit sistem internih kontrola u dijelu donošenja konkretnih procedura za cjelokupno poslovanje preduzeća, kojim bi se detaljno utvrdili rizici, propisali rokovi, način i obim vršenja kontrola i izvještavanja o nalazima, te obaveza preduzimanja mjera na sprečavanju i pravovremenom otkrivanju poremećaja u poslovanju, te smanjenju negativnih efekata na finansijski rezultat preduzeća.</i></li> <li>• <i>Preduzeće nije vršilo kontinuirano sagledavanje rezultata poslovanja i pravovremeno usklađivanje rashoda poslovanja s ostvarenim prihodima.</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja Preduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</i></p> <p><i>Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2010. godine je, osim navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</i></p>
<p>24. Garantni fond Brčko distrikta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Upravni odbor Garantnog fonda tokom 2010. godine, obavljao je svoju funkciju u sastavu od 4 (četiri) člana, što je u suprotnosti s članom 14 Statuta Razvojno-garantnog fonda “RGFBD” Brčko distrikta BiH.</i></li> <li>• <i>Pravilima i procedurama Garantnog fonda za subvencioniranje dijela kamata za kredite preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, niti bilo kojim drugim aktom nije regulisano da li su troškovi provizije uračunati u ukupan iznos odobrenih sredstava za subvencioniranje ili oni predstavljaju tekuće troškove koji terete poslovanje Garantnog fonda.</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Garantnog fonda prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</i></p>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Pravila i procedure Garantnog fonda za subvencioniranje dijela kamata za kredite preduzećima i preduzetnicima na području Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, ne obezbjeđuju objektivnost pri rješavanju žalbi u žalbenom postupku po odlukama Upravnog odbora o odobravanju ili odbijanju zahtjeva za subvencije.</i></li> </ul>	<p><i>Finansijsko poslovanje Garantnog fonda u toku 2010. godine u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno u tačkama prethodnog pasusa.</i></p>
<p>25. <i>Fond zdravstvenog osiguranja</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>U uspostavljenom sistemu internih kontrola nedostaje: ažuriranje neophodnih akata koje je uslovljeno statusnom promjenom Fonda, donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga kao i standarda i normativa zdravstvene zaštite, zaokružen informacioni sistem na relaciji osiguranik - zdravstvena ustanova (ljekar)-apoteka-Fond, metodologija utvrđivanja vrste i stepena rizika, dosljedno provođenje utvrđenih kontrolnih aktivnosti (elektronička evidencija prisustva na poslu), te planiranje i izvještavanje o provedenim kontrolnim aktivnostima u kraćim vremenskim periodima.</i></li> <li>• <i>Izdaci za lijekove s esencijalne liste u iznosu od 5.601.737,00 KM i usluge asistirane reprodukcije u iznosu od 88.210,00 KM realizovani su bez prethodnog provođenja propisanog postupka javnih nabavki, kojim bi se obezbijedila pravična i aktivna konkurencija, realna ocjena prikupljenih ponuda i racionalno trošenje javnih sredstava Fonda.</i></li> <li>• <i>Zbog uopćenosti primijenjenih važećih računovodstvenih politika Fonda, finansijskim izvještajima nije obezbijeđena dosljedna i fer analitička prezentacija pojedinih ekonomskih kategorija (ugovorene usluge, grantovi pojedincima i nematerijalna imovina).</i></li> </ul>	<p><i>Po našem mišljenju, zbog mogućih efekata navoda u tački 2 kvalifikacija, finansijski izvještaji ne prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2010. godine, rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.</i></p> <p><i>Finansijsko poslovanje Fonda u toku 2010. godine, zbog napomena u tački 2 kvalifikacija, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</i></p>

26. JP „Komunalno“  
Brčko distrikt BiH

- *Iskazano stanje zaliha na dan 31. 12. 2010. godine potcijenjeno je, za vrijednost zaliha preuzetih diobnim bilansom koje ne ispunjavaju uslove priznavanja tekućeg sredstva, kako je to propisano Okvirom za prezentaciju i sastavljanje finansijskih izvještaja, MRS 2-Zaliha i Pravilnikom o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.5. ovog izvještaja).*
- *Na dan bilansiranja preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja i potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.6. ovog izvještaja).*
- *Nije dovršena potpuna implementacija Diobenog bilansa s Vladom Brčko distrikta BiH u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost (što je detaljnije obrazloženo u zabilješci 6.2.9. ovog izvještaja).*

*Po našem mišljenju, osim za efekte koje na izvještaje mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obaveza na dan 31. 12. 2010. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.*

*Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. u toku 2010. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.*

#### Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2010. godinu, može se konstatovati da je s bezuslovnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 2, uslovnim ili osim za 18, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 6, što ukazuje da je svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjeljenjima koja upravljaju javnim resursima u odnosu na prethodnu godinu znatno pogoršana. Navedeno se može posmatrati kroz tabelu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008., 2009. i 2010. godinu.

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

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuslovno (pozitivno)	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8
Uslovno	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69
Nepovoljno (negativno)	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23
Suzdržano	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100

Nezavisno od datog mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2010. godinu, revizori su istakli predmet (skrenuli pažnju) u 2 slučaja.

#### 4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

U periodu koji je obuhvaćen djelovanjem Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, kod određenog broja odjeljenja i institucija uočen je napredak koji se ogleda u datim mišljenjima u odnosu na prethodne godine. Kod pojedinih odjeljenja i institucija u dosljednoj primjeni zakona i drugih normativnih akata, kao i odgovornosti prilikom trošenja javnih finansijskih sredstava, uočava se negativan trend. Značajan broj revidiranih korisnika budžeta preporuke revizora formalno prihvata, ali ih primjenjuje nedosljedno ili minimalnom obimu, tako da tokom revizije još uvijek utvrđujemo značajne nedostatke koji se ponavljaju iz ranijeg perioda.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvještaja institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH za 2010. godinu, a na osnovu iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatuje se da su u poslovanju institucija - odjeljenja prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji su evidentirani u nalazima revizora i na koje su date preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Jedan od najvažnijih neotklonjenih propusta, i u 2010. godini, jeste još uvijek neuspostavljen cjelovit i adekvatan 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

### Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

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. Problem je naročito izražen u slučajevima nepostojanja podzakonskih akata u čije je donošenje i implementaciju uključeno više samostalnih institucija. 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 43, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obavezni uspostaviti i urediti sistem internih kontrola donošenjem odgovarajućih Pravilnika o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima i njihovom implementacijom, veći broj budžetskih korisnika do okončanja revizija za 2010. godinu, obaveze nije izvršio u potpunosti ili na adekvatan način. Kod dijela budžetskih korisnika koji su donijeli navedeni Pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za 2010. godinu, konstatovano je da definisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta nisu dovoljno precizni i jasni. Isti nisu u korelaciji s procijenjenim rizikom, što je imalo odraza na uspostavljanje i funkcionisanje neadekvatnog sistema internih kontrola i pojavu uočenih 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. Početno planiranje sredstava vršeno je na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu i planskih zadataka u narednom periodu. Konačno usklađivanje je izvršeno bez relevantnih pokazatelja kojim bi se predviđen određeni iznos sredstava za pojedinačne planirane budžetske pozicije mogao neposredno povezati s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada. Zbog ovakvog načina planiranja nije bilo moguće pratiti izvršenje pojedinačne stavke po odobrenim analitičkim budžetskim pozicijama.

Postojećim sistemom budžetskog planiranja, praćenja i finansijskog izvještavanja nisu stvorene pretpostavke za blagovremenu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja ili pojedinih bilansnih pozicija a naročito:

- planiranih primitaka od finansiranja, vrednovanje pozicija imovine nakon početnog priznavanja,
- stvarnog popisa i reklasifikacije stalnih sredstava i izvora,
- usklađivanja pojedinih pozicija kratkoročne imovine-potraživanja,
- korelacije pozicija tekućeg budžeta s poslovnim aktivnostima institucija, kao i
- usaglašavanja rokova sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja sa rokovima za njihovo usvajanje.

Zbog navedenih nedostataka u finansijskim izvještajima je iskazana precijenjena vrijednost imovine i izvora, s obzirom da su u imovini sadržane pojedine kategorije imovine koje po vrijednosti i sadržaju ne predstavljaju imovinu Distrikta ili ne donose buduće ekonomske koristi.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za podnošenje finansijskih izvještaja nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju budžeta Skupštini

#### **Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH**

Distrikta. Razmatranje i usvajanje nerevidiranih finansijskih izvještaja, bez mišljenja i informacija nadležne institucije o eventualnim značajno pogrešnim informacijama u prezentiranim izvještajima, može uticati na kvalitet donošenja skupštinskih odluka i blagovremenog pokretanja mjera za otklanjanje uočenih nedostataka.

U postupku revizije utvrđeno je da pojedine institucije nisu donijele ili izvršile usaglašavanje postojećih podzakonskih akata neophodnih za dosljednu primjenu zakonskih propisa kojim se:

- regulišu uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, kao i rokovi sačinjavanja i podnošenja finansijskih izvještaja neophodnih za blagovremeno usvajanje godišnjeg izvještaja o izvršenju budžeta (Direkcija za finansije),
- definiše osnovni paket zdravstvenih usluga i standardi zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja (Fond zdravstvenog osiguranja uz saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge).

Osim toga, nije obezbijedena dosljedna primjena postojećih propisa koje su iz djelokruga rada odjeljenja - institucija prilikom:

- prikupljanja dokumentacije i upisa u zemljišne knjige građevina rekonstruiranih u postupku obnove ratom oštećenih građevinskih objekata propisanih članom 98 Zakona o prostornom planiranju i građenju,
- planiranja, dodjele i kontrole utroška sredstava za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI koje je vršeno suprotno zakonom utvrđenim nadležnostima,
- prijema zaposlenika koji nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave, privremenog rasporeda ili premještanja zaposlenika na druge poslove koje je vršeno duže od zakonski odobrenih rokova, kao i nepostupanja u slučajevima ispunjavanja uslova za prestanak radnog odnosa po sili zakona,
- donošenja plana raspolaganja javnom imovinom koji nije blagovremeno donesen,
- pokretanja postupka javne nabavke radova za projekt „Izgradnja i opremanje objekta ginekologije i akušerstva s dijagnostičko-radiološkim centrom“ koje je vršeno bez postojanja odobrenog kapitalnog projekta, kao i bez obezbijedenih odobrenih sredstava ili odobrenog kreditnog zaduženja od Skupštine Distrikta.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, Ured je utvrdio nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom su regulisane plate i naknade u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- kod pojedinih odjeljenja i institucija, nije postupano po usvojenom budžetu, odnosno obračunato je i isplaćeno više sredstava za plate u odnosu na budžetom odobrena sredstva,



#### **Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH**

- isplata plata kod pojedinih budžetskih korisnika je vršena bez izdatih rješenja o imenovanju, kojim bi bila regulisana visina bruto plate, platni razred i podrazred, odnosno izmjenu visine plate nije pratilo odgovarajuće rješenje,
- planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu neupražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće uposlene,
- budžetom za 2010. godinu, su odobrena i isplaćena sredstva za bruto plate u iznosu većem od predviđenog Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:
  - zaposlenicima Odjeljenja za zdravstvo (osim administracije), vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 10% na osnovu amandmana na budžet, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave
  - inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, vršen je obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave, a da pri tom isto povećanje nije regulisano Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH, niti bilo kojim drugim podzakonskim aktima koji regulišu problematiku plata,
- budžetom za 2010. godinu nije eksplicitno određena osnovica za obračun plate što je propisano članom 2 stavom 4 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o naknadama i platama korisnika budžetskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH,
- obračun i isplata plata vršen je na osnovu pojedinačnih odluka menadžmenta, bez postojanja općeg akta donesenog od nadležnog organa.

U realizaciji izdataka za dnevnice i putne troškove prisutne su nepravilnosti koje se ogledaju u vjerodostojnosti dokumentacije o izvršenom putovanju i troškovima, neusklađenosti obračuna dnevnica s evidencijom sati i izvještajem o obavljenom službenom putovanju, kao i isplata naknada zaposlenicima iz drugih budžetskih institucija.

U realizaciji izdataka za stručno usavršavanje Ured je utvrdio da se isti planiraju i izvršavaju bez postojanja usvojene strategije i programa 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. Izbor korisnika stručnog usavršavanja vrši se nedosljednom primjenom podzakonskih akata koji nisu usklađeni sa zakonskom regulativom. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su budžetska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena u skladu s kadrovskim potrebama institucija Vlade Brčko distrikta BiH.

U realizaciji izdataka za grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama Ured je utvrdio nepravilnosti koje se ogledaju u odobravanju grantova bez jasno utvrđene namjene, bez postojanja ili dosljedne primjene kriterija i procedura za odobravanje istih, naknadnoj promjeni namjene, kao i praćenju i dokumentovanju njihovog namjenskog korištenja.

#### **Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH**

U realizaciji kapitalnih projekata Ured je utvrdio da dio kapitalnih projekata nije planiran u skladu s realnim mogućnostima, odnosno da su sredstva odobrena, a da se nisu stvorile zakonske pretpostavke za realizaciju istih.

Osim toga, zbog nepravovremenog pokretanja postupaka javnih nabavki za kapitalne projekte odobrena sredstva se ne mogu realizovati u zakonom predviđenom roku. Revidirane institucije nisu u potpunosti poštovale 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.

Upravljanje kapitalnim budžetom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu nije bilo efikasno što pokazuje izvršenje od 14,75% odobrenih sredstava.

U reviziji provođenja postupaka javnih nabavki Ured je uočio nepravilnosti kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabavke), kao i kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu njene nekompletnosti predmeta i obima planirane nabavke, čime nisu stvoreni uslovi za aktivnu i pravičnu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava. Za nabavke usluga održavanja javnih objekata i vozila, kao i lijekova s esencijalne liste kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina suprotno Zakonu o javnim nabavkama u BiH. Posljedice ovih propusta ogledaju se u pogrešnom vrednovanju i odabiru najpovoljnije ponude što za rezultat ima neracionalno trošenje javnih sredstava, poništavanje i obnavljanje postupaka zbog podnesenih žalbi, primjenu manje transparentnih postupaka, kao i izvršenje pojedinih nabavki prije okončanja provođenja postupka uz obrazloženje o neophodnosti održavanja kontinuiteta izvršavanja programskih zadataka.

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 otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da podstakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorke

Glavna revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---