

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: 01-02-03-13-397/12

R: 06-07; 011-07/12

JAVNI IZVJEŠTAJ  
ZA 2011. GODINU

Brčko, augusta 2012. godine

Javni izvještaj o provedenim revizijama u 2011. godini

## UVOD

Javni izvještaj za 2011. 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 2011. 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 2011. godinu, došao Ured za reviziju tokom 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.

Revizija finansijskog poslovanja u 2011. godini izvršena je dijelom obavljanjem prerevizija u toku budžetske godine koja je predmet revizije o čemu su sačinjena pisma menadžmentu koja su sadržavala nalaze i preporuke o uočenim nepravilnostima. Revidirane institucije su, na osnovu dostavljenih pisama menadžmentu mogle da izvrše određene ispravke u toku budžetske godine bez posljedica na konačno mišljenje o finansijskom poslovanju i finansijskim izvještajima za 2011. 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 2011. 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 2011. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvještavaju.

Revizorska mišljenja u izvještajima o izvršenim revizijama za 2011. godinu izražena su u dva dijela saglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome da li su godišnji finansijski izvještaji klijenta na dan 31. 12. 2011. godine sačinjeni u skladu sa zakonskim propisima i važećim

računovodstvenim standardima, i daju li 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 2011. 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 donesenog 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 2011. 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 5.1. Izvještaja).</li> </ul> <p>2) 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 planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima (tačka 5.3.3. Izvještaja).</p> <p>3) Obračun i isplatu plata, pojedini budžetski korisnici, nisu vršili u skladu sa 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 5.3.3. Izvještaja).</p>	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim mogućih efekata navedenih pod 1), 4), 5) i u prethodnom pasusu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH 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 2011. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno pod 1), 2) i 3) prethodnog pasusa.</p>

		<p>4) <i>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. 2011. godine, precijenjeno najmanje za iznos sumnjivih i spornih potraživanja (tačka 5.4.1. Izvještaja).</i></p> <p>5) <i>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:</i></p> <ul style="list-style-type: none"><li><i>• 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),</i></li><li><i>• za koja ne možemo tvrditi da će u budućnosti obezbijediti 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</i></li><li><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.</i></li></ul>	
--	--	--	--

		<p><i>Naprijed 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. 2011. godine (tačka 5.4.2. Izvještaja).</i></p>	
2.	Ured gradonačelnika	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Upraznjena radna mjesta u Kancelariji gradonačelnika nisu popunjavana u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH. Izbor četiri zaposlenika, za koje je trebalo raspisati javni konkurs, vršen je putem imenovanja od strane gradonačelnika.</i></li> <li>• <i>Nepridržavanje Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu, u dijelu isplate naknada troškova prevoza, troškova smještaja u inostranstvu i novčane naknade za službeno putovanje u inostranstvo u iznosu od 8.482,63 KM, za zaposlenike u drugim odjeljenjima.</i></li> <li>• <i>Vršeno je angažovanje lica po ugovoru o djelu, za obavljanje poslova koji su u opisu i nadležnosti radnih mjesta predviđenih Organizacionim planom Kancelarije, u iznosu od 14.520,00 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s načelima zakonitosti, efikasnosti, ekonomičnosti i transparentnosti, odnosno članom 4 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu.</i></li> <li>• <i>Isplate grantova neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od 2.734.157,94 KM. Odobrenim budžetom za 2011. godinu određena je namjena i korisnik granta za iznos od 2.442.000,00 KM, dok je iznos od 292.157,94 KM realizovan u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika. Navedenom Odlukom o kriterijima za dodjelu tekućih grantova gradonačelnika nisu precizno definisana prava i kriteriji za dodjelu grantova, kao i način i rokovi dokumentovanja istih.</i></li> </ul> <p><i>Ne postoji zvanična evidencija o broju i iznosu opravdanih dodijeljenih sredstava grantova za prethodnu godinu, niti je obezbijeđen nadzor nad utroškom ovih sredstava.</i></p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Kapitalna sredstva planirana budžetom iz 2008. godine u iznosu od 69.254,55 KM su trošena u 2011. godini, što je suprotno članu 6 stavu 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.</i></li> <li>• <i>Kancelarija je vršila nabavku informatičke opreme u iznosu od 631.892,43 KM a da ista nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. S tim u vezi možemo zaključiti da nisu poštivane odredbe zaključenih Ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijema opreme i usluga.</i></li> <li>• <i>Nije sačinjen izvještaj o popisu od strane Interne popisne komisije, na način i u roku propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija. Interna popisna komisija nije izvršila popis u Sektoru za informacione tehnologije, te je Centralna popisna komisija koristila knjigovodstvene podatke. Također, usvojen je Izvještaj o izvršenom popisu, iako nije usaglašeno stvarno i knjigovodstveno stanje u Sektoru za informacione tehnologije.</i></li> </ul>	
3.	<p><i>Odjeljenje za stručne i administrativne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Popunjavanje pozicije šefa Pododjeljenja za javne nabavke, u vrijeme odsutnosti rukovodećeg zaposlenika, nije izvršeno u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i></li> <li>• <i>Dodjela dijela grantova nevladinim organizacijama izvršena je na osnovu dokumentacije koja je sadržavala određene formalne nedostatke, kao i bez definisane jedinstvene metodologije praćenja odobrenih projekata i načina dokumentovanja njihovog provođenja.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Odjeljenja za stručne i administrativne poslove za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

<p>4.</p>	<p><i>Odjeljenje za javni registar</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Pravilnikom o pravu, načinu korištenja i upotrebi mobilnih i fiksnih telefona u Odjeljenju, nije propisano ograničenje visine troškova za fiksne telefone bilo po izvršiocu ili telefonskom broju. Istim je predviđeno da je nerealno prekoračenje potrošnje telefonskih impulsa povreda radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti. Međutim, ostaje nedefinisano koji se iznos smatra „nerealnim prekoračenjem“ potrošnje telefonskih impulsa.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije dosljedno poštivalo Zakon o državnoj službi Brčko distrikta BiH, u slučaju povećanog obima posla koji su sadržani u opisima poslova pojedinih zaposlenika u Organizacionom planu. Na ime naknada po osnovu ugovora o djelu isplaćen je ukupan iznos od 14.646,00 KM.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje se nije dosljedno pridržavalo Zakona o javnim nabavkama BiH, koji predviđa da ugovornim organima nije dozvoljeno dijeljenje predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka. Na ovaj način su realizovane dvije nabavke u ukupnom iznosu od 112.126,95 KM.</i></li> <li>• <i>Prilikom nabavke dodatnih licenci i modula za sistem elektroničkog poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, Odjeljenje nije, dosljedno poštivalo ugovorom predviđena prava i obaveze ugovornih strana, u dijelu naplate penala i naknade štete u slučaju neispunjenja ugovorenih obaveza u cijelosti. Vrijednost nabavke je iznosila 479.910,00 KM, dok je aneksom ugovora, zbog neisporučenih licenci modula, kao i neizvršene obuke korisnika, ista smanjena i iznosi 470.316,00 KM.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije dosljedno poštivalo Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora kada je broj primljenih prihvatljivih ponuda manji od tri i ne osigurava stvarnu konkurenciju.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje se nije pridržavalo Plana nabavki roba, usluga i radova, tako da nije obezbijeđena efikasna realizacija budžetom planiranih kapitalnih projekata, odnosno realizacija aktivnosti predviđenih Planom rada Odjeljenja.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
-----------	--	---	---

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Odjeljenje nije preduzelo aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema u iznosu od 433.583,49 KM, nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika. Izmjenom Organizacionog plana iz 2010. godine je unutrašnja organizacija Odjeljenja promijenjena tako da se Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) briše, i postaje sastavni dio Informacionih tehnologija u okviru Kancelarije gradonačelnika. Oprema za GIS se i dalje evidentira u Odjeljenju, jer nije izvršena primopredaja i preknjižavanje opreme za GIS, koja je bila namijenjena Pododjeljenju za GIS. S obzirom da je načinjen trošak i da je izvršena obuka zaposlenika, te da se oprema i dalje vodi u Odjeljenju, trebalo bi izvršiti uvezivanje administracije u jedinstven informacioni sistem, a što bi u konačnosti unaprijedilo rad administracije i podiglo funkcionisanje javne uprave na viši stepen.</i></li> </ul>	
5.	<p><i>Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: definisanja pojma zdravstvenog radnika za obračun dodataka na platu, kontrole računa za gorivo za motorna vozila, dokumentovanja obima i vrste usluga po ugovoru o djelu, definisanja rokova realizacije subvencija za električnu energiju, blagovremene naplate prihoda osiguranicima van Brčko distrikta BiH.</i></li> <li>• <i>U toku 2011. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju osnovnog paketa zdravstvenih usluga i standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i uspostavi integralnog informacionog sistema za poboljšanje planiranja, izvršavanja i evidentiranja pruženih zdravstvenih usluga i razmjenu informacija između zdravstvenih institucija kojim bi se unaprijedio kvalitet pruženih usluga i racionalnost u trošenju javnih sredstava.</i></li> <li>• <i>Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zaposlenicima u zdravstvu (bez administracije) vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta, bez preciznog definisanja pojma zdravstvenog radnika i postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2011. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<ul style="list-style-type: none"><li>• <i>Izdaci za konsultantske usluge u iznosu 5.850,00 KM realizovani su bez vjerodostojnog dokumentovanja postojanja potrebe za istim, kao i nedosljednom primjenom propisa o javnim nabavkama u dijelu izbora ponuđača, utvrđivanja vrijednosti obavljenih usluga i dokumentovanja obima i kvaliteta pruženih usluga.</i></li><li>• <i>Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH izvršeno je neblagovremeno i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.</i></li><li>• <i>Programom utroška sredstava za subvencioniranje troškova električne energije nisu definisani rokovi realizacije prava na subvenciju, što je dovelo do poteškoća u njihovoj realizaciji u dijelu blagovremenog izvještavanja o stepenu realizacije programa.</i></li><li>• <i>Odjeljenje nije obezbijedilo neophodnu dinamiku prilikom realizacije grantova na ime doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika za koje je obveznik Distrikt.</i></li><li>• <i>Odjeljenje nije uspostavilo efikasnost i dosljednu primjenu zakonskih propisa u realizaciji budžeta kapitalnih potreba, koja se ogleda u odsustvu adekvatnog i blagovremenog planiranja i preduzimanja potrebnih aktivnosti, što je dovelo do niskog stepena izvršenja budžeta 13,97%, pokretanja realizacije složenih projekata bez njihovog pozicioniranja u DOB-u, obezbjeđenja potrebnih sredstava ili saglasnosti za kreditno zaduženje za realizaciju istih, kao i poštovanja standardnih tehničkih procedura prilikom realizacije složenih projekata (idejno rješenje, idejni projekt, tehničke i druge saglasnosti i sl.).</i></li></ul>	
--	--	--	--

<p>6.</p>	<p>Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Pravilnik o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu obrade zahtjeva za podsticaj, te načina i procedure vršenja kontrole dokumentacije na osnovu koje se vrši isplata, nije usaglasilo i doradilo podzakonske akte te predvidjelo sankcije po osnovu uočenih nepravilnosti od strane naknadne kontrole, nije uredilo sistem internih kontrola s ciljem smanjenja rizika odobravanja većeg iznosa sredstava u odnosu na iznos po utvrđenom činjeničnom stanju, nije predvidjelo način kontrole otuđenja mehanizacije i prerađivačkih kapaciteta.</i></li> <li>• <i>Nije dosljedno poštivan Pravilnik o kretanju dokumentacije i internim kontrolama i procesima javnih nabavki i Zakon o javnim nabavkama u dijelu obrazloženja neprirodno niske ponude.</i></li> <li>• <i>Nije obezbijeden jednak tretman i nediskriminacija prema svim ponuđačima, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.</i></li> <li>• <i>Traženom posebnom dokumentacijom odnosno izjavom ili potvrdom o proizvedenim količinama se ne obezbjeđuje podsticanje razvoja biljne proizvodnje koji doprinosi unapređivanju komercijalne poljoprivredne proizvodnje, kako to predviđa Zakon o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.</i></li> <li>• <i>Nije dosljedno primjenjivan Zakon o javnim nabavkama BiH, u dijelu pružanja potpunih informacija potrebnih za pripremu tenderske dokumentacije, kao i u dijelu prestanka postupka dodjele ugovora zbog nedovoljnog broja prihvatljivih ponuda koje i ne osigurava stvarnu konkurenciju.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije dosljedno poštivalo ugovorene obaveze u dijelu roka za izvođenje radova i naplate penala u slučaju prekoračenja istih.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
-----------	--	---	---

<p>7.</p>	<p>Odjeljenje za javne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, nije primjenjivan na način da se popunjavaju sve rubrike putnih naloga, tako da je evidentiranje netačno i nepouzđano a kontrola utroška goriva po korisnicima i po vozilima onemogućena.</i></li> <li>• <i>Nisu poduzete sve mjere s ciljem pravovremene realizacije odobrenih budžetskih sredstava za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje puteva i ulica u iznosu od 775.000,00. Odjeljenje nije donijelo Program održavanja javnih zelenih površina, u zakonom predviđenom roku, niti je obezbijedilo ljetno čišćenje puteva i ulica na način kako je to regulisano Zakonom o komunalnim djelatnostima, i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.</i></li> <li>• <i>Izdaci za održavanje vozila za sva odjeljenja i institucije Distrikta, koji se realizuju preko Odjeljenja, za 2011. godinu, ostvareni su u iznosu od 464.425,13 KM. Odjeljenje nije, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata, obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Odjeljenje je donijelo Plan održavanja na motornim vozilima ali nije planiralo održavanje po vozilima i po pojedinim vrstama radova. Doneseni plan ne omogućava planiranje potrebnih količina i vrsta materijala za održavanje vozila, na osnovu čega bi se planirao iznos sredstava potreban za nabavku istih.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije prilikom sačinjavanja tenderske dokumentacije, pružilo jasne i odgovarajuće informacije, koje su ponuđačima dovoljne za pripremu svojih ponuda na stvarno konkurentskoj osnovi, čime bi se izbjegla mogućnost ulaganja žalbi i poništavanja postupaka nabavki. Iz tih razloga sredstva za održavanje javnih zelenih površina i ljetno čišćenje puteva i ulica nisu realizovana kako su i odobrena.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije obezbijedilo da budžet kapitalnih potreba važi za period od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena budžetom iz 2008. godine u iznosu od 977.970,98 KM su trošena u 2011. godini.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
-----------	------------------------------------	---	---

<p>8.</p>	<p>Odjeljenje za obrazovanje</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od Skupštine Distrikta prilikom usvajanja budžeta za 2011. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</i></li> <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>Izdaci za prevoz učenika u javnom saobraćaju realizovani u iznosu 2.480.769,12 KM, odobreni su na osnovu stvarnog broja učenika i jediničnih cijena, čija je korekcija izvršena bez postojanja precizno definisanih elemenata početne cijene i načina dokumentovanja njene korekcije koja obezbjeđuje racionalno trošenje budžetskih sredstava.</i></li> <li>• <i>U realizaciji kapitalnih izdataka Odjeljenje nije obezbijedilo blagovremeno uvođenje izvođača u posao, te efektivan nadzor nad dosljednim izvršavanjem ugovorenih obaveza neophodnih za povećanje stepena efikasnosti i racionalnosti u realizaciji odobrenih kapitalnih projekata u zakonom propisanim rokovima, kao i potreban nivo sinhronizacije aktivnosti s drugim institucijama u pogledu pravovremenog i pouzdanog međusobnog informisanja prilikom realizacije zajedničkih projekata.</i></li> <li>• <i>Popisom imovine Odjeljenja nisu obuhvaćena potraživanja i obaveze. Postojećim evidencijama i popisnim listama stalne imovine nije obezbijeđena pouzdana zaštita imovine u dijelu jednostavne identifikacije pojedinačnih stavki, naročito kod složenih sredstava veće vrijednosti koja su knjigovodstveno evidentirana zbirno po nazivu realizovanog projekta.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim efekata koje mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2011. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
-----------	----------------------------------	--	--

<p>9.</p>	<p>Odjeljenje za komunalne poslove</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Nije okončan diobeni bilans, po sporazumu Vlade Brčko distrikta BiH i JP „Komunalno Brčko“, broj: 01.1-13-005803/09-1 od 23. 2. 2009. godine, o prenosu sredstava koja su data na upravljanje i korištenje JP „Komunalno Brčko“ d.o.o., u dijelu identifikacije sredstava i usaglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama (tačka 4 Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Planiranje tekućeg budžeta nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima Odjeljenja, te je 220.549,00 KM ili 10% ukupno planiranog tekućeg budžeta ostalo neutrošeno (tačka 5.2. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, a što je bilo u obavezi prema odredbama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2011. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije obezbijedilo kontrolu kvaliteta i količine izvršenih radova (tačka 5.2. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Odjeljenje je tokom 2011. godine, vršilo trošenje budžeta kapitalnih potreba iz 2008. godine u iznosu od 405.960,44 KM, što je suprotno odredbama člana 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH (tačka 5.3. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Odjeljenje je i dalje vršilo ulaganja na postrojenju „Fabrika vode“ iako je ista, na osnovu Rješenja o odobrenju za upotrebu, dovedena do stepena potpune završenosti i suštinski se koristi u proizvodnji vode za piće, što je suprotno odredbama Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za budžetske korisnike i trezor Brčko distrikta BiH (tačka 5.4. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista knjigovodstveno evidentirana. Komisija također nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike, između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, što je suprotno odredbama člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>
-----------	--	--	--



10.	<p>Skupština Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Izdaci po osnovu stručnog usavršavanja-obrazovanja realizovani su u iznosu od 11.047,11 KM. Oblast stručnog usavršavanja-obrazovanja nije regulisana Pravilnikom o internoj kontroli, niti nekim drugim aktom. U Planu stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH za 2011. godinu predviđeno je upućivanje jednog uposlenika na stručno usavršavanje iz oblasti javnih nabavki dok je tokom godine više uposlenika upućivano na stručno usavršavanje iz različitih oblasti (tačka 5.2.2. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Realizacija grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima, u iznosu od 95.000,00 KM, nije vršena u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH iz razloga što: podnosioci zahtjeva u nekim slučajevima nisu dostavili prijedlog projekata-programa sa specifikacijom troškova, nisu dostavili potvrde o mjestu prebivališta i potvrde o socijalnom statusu podnosilaca zahtjeva (tačka 5.2.3. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu u iznosu od 194.848,83 KM nije vršena u skladu sa Instrukcijom o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu ograničenja nabave materijala i usluga po direktnom sporazumu do 10% ukupnog budžeta za te namjene i provođenja postupka direktnog sporazuma (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacija na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanje ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.4. Izvještaja).</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
11.	<p>Policija Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Nedosljednu primjenu odredaba Poslovnika o radu Policijskog odbora, u dijelu poštivanja odredbi koje regulišu broj članova koji prisustvuju sjednicama i u skladu s tim ostvaruju pravo na naknadu.</i></li> <li>• <i>Nisu poštivane procedure potpisivanja ugovora, jer iste treba provesti prije nego što se izvrši usluga.</i></li> <li>• <i>Nedosljedno poštivanje Zakona o javnim nabavkama, u dijelu definisanja tehničkih specifikacija.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

<p>12.</p>	<p>Pravosuđe Brčko distrikta BiH</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Dnevni izvještaj ostvarenih sati u Osnovnom sudu i Pravosudnoj komisiji nisu vođeni na propisanim obrascima (obrazac PRI) i nisu potpisani od strane nadležnih lica u skladu s Uputstvom o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanja i obračuna zahtjeva za platu (tačka 5.3.1. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Priznavanje izdataka za prevoz i gorivo, u iznosu od 49.742,14 KM, nije vršeno uz vjerodostojnu dokumentaciju na osnovu koje bi se mogli priznavati računi tj. priznavanje dijela računa je vršeno na osnovu kopija otpremnica za gorivo i iste se ne mogu smatrati pouzdanim dokumentom u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH (tačka 5.3.2. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Izdaci za telefonske i internet usluge u iznosu od 66.743,86 KM realizovani su, a da nisu obezbijeđeni efikasni kontrolni mehanizmi u smislu ograničavanja potrošnje i kontrole trošenja putem telefonskih listinga (tačka 5.3.3.) Izvještaja.</i></li> <li>• <i>Izdaci za reprezentaciju u iznosu od 18.186,80 KM realizovani su bez donošenja odluke rukovodilaca pravosudnih institucija kojima bi se bliže odredili uslovi i način realizacije istih. Također dio usluga za reprezentaciju nabavljen je po direktnom sporazumu, a da nije provedena procedura nabavke predviđena za direktni sporazum Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga) (tačka 5.3.4. Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Izdaci za reklamu i propagandu u iznosu od 28.627,28 KM, nisu realizovani u skladu s Pravilnikom o poklonu, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u smislu sačinjavanja službene zabilješke u kojoj se konstatuje za koga je roba nabavljena, odnosno kome je poklonjena uz potpis lica koje je dalo poklon. Navedeni materijal je nabavljen po direktnom sporazumu, usitnjavanjem nabavke, što nije u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. U postupku nabavke nije ispoštovana predviđena procedura za direktni sporazum (sačinjavanje službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanje zahtjeva za</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim mogućih efekata u prethodnom pasusu, u finansijskom poslovanju pravosuđa za period od 1. 1. do 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i po odobrenim pozicijama budžeta.</p>
------------	--	---	--

		<i>dostavu ponuda, sačinjavanje ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga) (tačka 5.3.4. Izvještaja).</i>	
13.	<i>Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Izdaci za stambeno zbrinjavanje porodica poginulih boraca i RVI Brčko distrikta BiH iznosili su 466.293,72 KM, izdaci za izgradnju kuća – program rekonstrukcije iznosili su 1.475.828,00 KM i izdaci za izgradnju kuća – program sanacije iznosili su 902.987,00 KM. U dijelu izdataka za ove namjene, Odjeljenje nije preduzimalo mjere protiv korisnika koji nisu ispoštovali odredbe ugovora.</i></li> <li><i>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.</i></li> <li><i>Odjeljenje je realizovalo sredstva budžeta na analitičkoj poziciji za usluge oglasa u iznosu od 2.328,20 KM i ista nije analitički planiralo. Na analitičkoj poziciji izdataka za usluge opravki i održavanja vozila, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 959,55 KM. Odjeljenje nije planiralo analitičke budžetske pozicije, obezbijedilo adekvatno praćenje realizacije istih ni preusmjerilo sredstva u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.</i></li> </ul>	<i>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnijih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</i>
14.	<i>Odjeljenje za javnu sigurnost</i>	<ul style="list-style-type: none"> <li><i>Odjeljenje nije donijelo i dostavilo Vladi godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara, od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH (tačka 5.2. Izvještaja).</i></li> <li><i>Odjeljenje nije izradilo planove za zaštitu od požara i drugih nepogoda a što je suprotno s donesenim Planom rada Odjeljenja za 2011. godinu (tačka 5.3.1. Nacrta izvještaja).</i></li> <li><i>Nabavka usluge obilježavanja minskih polja u iznosu od 29.998,00 KM vršena je a da pri tom nije obezbijedena konkurencija kako to nalaže Zakon o javnim nabavkama BiH. Osim navedenog priznavanje izdataka za usluge obilježavanja minskih polja, vršeno je bez adekvatne kontrole izvršenih usluga a kako je regulisano Ugovorom između Odjeljenja i izvođača radova (tačka 5.3.2. Nacrta izvještaja).</i></li> </ul>	<i>Po našem mišljenju, osim za efekte navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjeljenja za javnu sigurnost u periodu 1. 1. – 31. 12. 2011. godine, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</i>

<p>15.</p>	<p><i>Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Odjeljenje nije vršilo dosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu: planiranja izdataka za bruto plate i doprinose poslodavaca i ostale doprinose, izdataka za energiju, izdataka za ugovorene usluge, realizacije kapitalnog budžeta, finansijskog planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava po analitičkim pozicijama i preduzimanja mjera na korištenju ljudskih i tehničkih resursa kako bi funkcionisala nabavljena GIS aplikacija.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje je realizovalo sredstva budžeta na analitičkoj poziciji za geološka istraživanja u iznosu 18.673,20 KM i ista nije analitički planiralo, niti blagovremeno izvršilo unutrašnju preraspodjelu odobrenih budžetskih sredstava.</i></li> <li>• <i>Na analitičkim pozicijama izdataka za troškove smještaja za službena putovanja u zemlji, izdataka za kompjuterski materijal i izdataka za usluge komisije za procjenu vrijednosti nekretnina, utvrđeno je prekoračenje u iznosu od 5.095,15 KM i nakon unutrašnje preraspodjele odobrenih budžetskih sredstava.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije obezbjedilo da se budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena budžetom iz 2008. godine u iznosu od 76.616,89 KM su trošena u 2011. godini.</i></li> <li>• <i>GIS podsistem nije u funkciji, iako je Odjeljenje za isti realizovalo iznos od 19.565,40 KM, izvršilo nabavku opreme, obuku kadrova i prijem zaposlenika.</i></li> <li>• <i>Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara nije izvršen u roku. Popis po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije nije vršen kako je regulisano odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>
<p>16.</p>	<p><i>Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Upraznjena radna mjesta nisu popunjavana u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu ispunjenosti uslova za raspisivanje javnog konkursa.</i></li> <li>• <i>Nisu poštivane procedure nabavke i potpisivanja ugovora kako bi se obezbijedila transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.</i></li> <li>• <i>Prilikom provođenja procedure javnih nabavki nisu jasno i precizno definisani svi elementi koji utiču na visinu troškova.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije precizno odredilo namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršilo kontrolu korištenja sredstava.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2011. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo odredbe zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno Javnog poziva u dijelu poštivanja rokova pravdanja dodijeljenih sredstava.</i></li> <li>• <i>Odjeljenje nije svakih šest mjeseci vršilo kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještavalo gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom 3 Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.</i></li> <li>• <i>Nije vršena naplata penala, kako je to predviđeno ugovorom o izvođenju radova, u slučaju prekoračenja rokova.</i></li> </ul>	
17.	Direkcija za finansije	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>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,</i></li> <li>- <i>usaglasiti postojeće podzakonske akte: Organizacioni plan Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH (tačka 5.1. i 5.2. Izvještaja).</i></li> </ul> </li> <li>• <i>Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, vršen je obračun i isplata plata 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 Budžetom za 2011. godinu, 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).</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Direkcije za finansije u periodu 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, osim za navedeno u prethodnoj tački, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Porezna uprava zaprimala je mjesečne izvještaje o platama, a da po prijemu istih nije vršila evidentiranje obaveza po osnovu poreza na plate, doprinosa za PIO, doprinosa za zdravstveno osiguranje i doprinosa za nezaposlene, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.</i></li> </ul>	
18.	Komisija za papire od vrijednosti	<p><i>Isticanje predmeta bez uticaja na kvalifikaciju u mišljenju:</i></p> <p><i>Pismom supervizora je predložena plata predsjednika Komisije u bruto iznosu od 3.164,00 KM i to sa primjenom od 1. 1. 2009. godine. U Detaljnom zahtjevu za plate za 2009. godinu, Komisija za papire od vrijednosti je uputila u proceduru izrade prijedloga budžeta visinu plate po Pismu supervizora u iznosu od 3.164,00 KM. Uočili smo da je u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nastavljena isplata sredstava za plate predsjedniku Komisije po starom iznosu od 4.819,87 KM, a ista je odobrena od strane Komisije za budžet i uključena u odobreni budžet za 2009. godinu.</i></p> <p><i>Navedeno nas upućuje na zaključak da je Pismo supervizora, primjenjivano selektivno na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, kako smo i izvještavali do sada u provedenim revizijama.</i></p> <p><i>Od 1. 1. 2010. do 31. 12. 2011. godine plata predsjedniku Komisije se uskladuje sa Pismom supervizora i pored toga što je visina plate predsjednika Komisije regulisana članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04). Ista se utvrđuje u procentualnom odnosu na bruto platu gradonačelnika. Primjenom Pisma supervizora odobrena sredstva po osnovu bruto plata predsjedniku Komisije su isplaćivana suprotno Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti.</i></p> <p><i>Obračunom i isplatom plata prema Pismu supervizora, predsjednik Komisije je imao nižu platu u odnosu na zamjenika predsjednika i člana Komisije. U skladu s iznesenim izvršena je korekcija bruto plata zamjeniku i članu Komisije, tako da je bruto plata sekretara Komisije i voditelja Centralnog registra, ostala viša u odnosu na platu zamjenika predsjednika i člana Komisije.</i></p> <p><i>Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata predsjedniku Komisije, zamjeniku predsjednika i članu Komisije, kako bi se otklonile nepravilnosti kod obračuna i isplate istih.</i></p>	<p><b>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku 2011. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</b></p>

19.	<p><i>Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</i></p>	<p><b><i>Isticanje predmeta bez uticaja na kvalifikaciju u mišljenju:</i></b></p> <p><b><i>Kancelarija nije postupila u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu preciznijeg planiranja budžetskih sredstava za doprinose poslodavca i ostale doprinose, putne troškove, nabavke materijala i sitnog inventara, izdatke osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, kao i ugovorene usluge</i></b></p>	<p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2011. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
20.	<p><i>Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b><i>Kancelarija nije uspostavila cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stepena rizika pojedinačnih aktivnosti Kancelarije, planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke, izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava, poštovanja procedura za nabavku roba po direktnom sporazumu i dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Kancelarije.</i></b></li> <li>• <b><i>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.</i></b></li> <li>• <b><i>Kancelarija nije obezbijedila da se budžet kapitalnih potreba realizuje u periodu od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH. Kapitalna sredstva predviđena budžetom iz 2008. godine u iznosu od 174.603,81 KM su trošena u 2011. godini. U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 285.985,44 KM, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne grantove i kao takva pripadaju tekućem budžetu.</i></b></li> <li>• <b><i>Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.</i></b></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije u toku 2011. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.</p>

21.	Zavod za zapošljavanje	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Zavod nije u postupku planiranja, praćenja i izvršenja Finansijskog plana, dosljedno primjenjivao odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvještaja).</i></li> <li>• <i>Nije izvršeno usaglašavanje Plana nabavki sa Finansijskim planom, što je suprotno članu 3 Pravilnika o nabavci roba, vršenju usluga i ustupanju radova Zavoda (zabilješka pod 6.2. Nacrta izvještaja).</i></li> <li>• <i>U zabilješkama uz finansijske izvještaje za 2011. godinu, u dijelu koji obrazlaže pozicije vanbilansne evidencije, nisu obrazloženi ishodi sudskih sporova za utužena potraživanja, te stoga nije izvršena ni procjena naplativosti spornih potraživanja. Navedena nepravilnost je u suprotnosti s članom 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda i Okvirom za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvještaja (zabilješka pod 6.3. 5. Nacrta izvještaja).</i></li> <li>• <i>Zavod nije usvojio opći akt, koji bi regulisao pitanje kriterija za odabir kandidata za stručno osposobljavanje, obuku i pripremu za zapošljavanje, što je u suprotnosti s članom 14 Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (zabilješka pod 6.4. 1. Nacrta izvještaja).</i></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 2011. godine, rezultat poslovanja i izvršenje Finansijskog plana 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 2011. godine, u svim materijalno značajnim aspektima, bilo je usklađeno s važećom zakonskom regulativom, osim za navedeno u tačkama prethodnog pasusa.</p>
22.	JP Radio Brčko	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Preduzeće nije donijelo potrebne opće akte neophodne za obezbjeđenje racionalnog i zakonski usklađenog cjelokupnog finansijskog poslovanja Preduzeća.</i></li> <li>• <i>Bruto plate, dodaci na platu i druge naknade zaposlenicima su obračunavane primjenom polaznih osnova koji su utvrđeni pojedinačnim odlukama direktora uz saglasnost Upravnog odbora, bez postojanja općeg akta s utvrđenom metodologijom obračuna po radnim mjestima.</i></li> <li>• <i>Priznavanje pojedinih rashoda vršeno je bez dokumentovanja prethodne kontrole i odobravanja finansijskih dokumenata (ulazne fakture, blagajnički računi, otpis potraživanja...).</i></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 2011. godine, rezultat poslovanja Preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p>



		<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Izveštaj o popisu imovine sačinjen je u naturalnom obliku i ne omogućava identifikaciju pojedinih dobara iskazanih u popisnim listama, niti utvrđivanje njihove nabavne vrijednosti i usklađivanje sa stanjem u glavnoj knjizi i na popisnim listama.</i></li> <li>• <i>Ostvarenim tekućim prihodima u 2011. godini Preduzeće nije pokrilo tekuće rashode poslovanja, tako da tekućim poslovanjem nije obezbijedena stalnost poslovanja u budućem periodu niti je izvršeno neophodno objavljivanje u skladu s MRS 1 – Prezentacija finansijskih izvještaja.</i></li> </ul>	<p>Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2011. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
23.	JP "Luka" Brčko	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Nema kvalifikacija – pozitivno mišljenje</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja Preduzeća i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2011. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

24.	<p>Garantni fond Brčko distrikta</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Upravni odbor Garantnog fonda tokom 2011. 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 (zabilješka 3 Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Pravila i procedure Garantnog fonda za odobravanje kreditnih garancija ne sadrži kriterije zapošljavanje radnika, što je u suprotnosti s članom 9 (tačka 1) Statuta Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvještaja).</i></li> <li>• <i>Garantni fond je, na dan 31. 12. 2011. godine, izdao Hypo Alpe Adria a.d. banci Banja Luka više kreditnih garancija u vrijednosti od 216.455,00 KM od ugovorom predviđenog iznosa, potpisanog od strane navedene banke i Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvještaja).</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati prethodno navedena kvalifikacija (pod 3), finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Garantnog fonda na dan 31. 12. 2011. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim MRS i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Garantnog fonda u toku 2011. godine, osim za prethodno navedene kvalifikacije, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom i drugom regulativom.</p>
25.	<p>Fond zdravstvenog osiguranja</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>U toku 2011. godine nisu okončane aktivnosti koje se odnose na: izbor i imenovanju Upravnog odbora i direktora Fonda, donošenje Osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, standarda i normativa zdravstvene zaštite, donošenje novog Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite van ugovornih zdravstvenih ustanova s područja Brčko distrikta BiH.</i></li> <li>• <i>Izdaci za lijekove sa esencijalne liste u iznosu 5.967.931,60 KM, realizovani su na osnovu cijena koje su utvrđivane, nakon ispitivanja tržišta, odlukama Upravnog odbora. Odluka o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova s esencijalne liste za potrebe osiguranih lica Fonda donesena je 20. 10. 2011. godine.</i></li> <li>• <i>U toku 2011. godine Fond nije uspostavio knjigovodstvenu evidenciju o potraživanjima od ino-osiguravatelja za pružene usluge njihovim osiguranicima, niti je obim navedenih potraživanja obuhvatio elaboratom o popisu i objavio u bilješkama uz finansijske izvještaje.</i></li> </ul>	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje Fonda mogu imati stavke navedene u prethodnom pasusu, finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2011. godine, rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.</p> <p>Finansijsko poslovanje Fonda u toku 2011. godine, osim za napomene u prethodnom pasusu, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

26.	JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>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 7.3.6. pod ba) Izvještaja).</i></li> <li>• <i>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 7.3.9. ovog izvještaja).</i></li> </ul>	<p>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. 2011. 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.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. u toku 2011. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
-----	--------------------------------------	---	---

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2011. godinu, može se konstatovati da je s bezuslovnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 1, pozitivno mišljenje sa skretanjem pažnje koje su imale uticaja na finansijsko poslovanje bila su 2, uslovnim ili s rezervom za 22, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 1. Obim i vrsta kvalifikacija datih u mišljenjima sa rezervom ukazuje da, u odnosu na prethodnu godinu, osim uočenog otklanjanja formalnih nedostataka, nije došlo do značajnijeg unapređenja postojeće prakse, kao ni u svijesti o potrebi jačanja javne odgovornosti osoba u institucijama - odjeljenjima koja upravljaju javnim resursima.

Navedeno se može posmatrati kroz tabelu iskazanih mišljenja za 2006, 2007, 2008, 2009, 2010. i 2011. godinu.

Iskazana mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2006, 2007, 2008, 2009, 2010. i 2011. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
<b>Bezuslovno (pozitivno)</b>	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12
<b>Uslovno</b>	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84
<b>Nepovoljno (negativno)</b>	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4
<b>Suzdržano</b>	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Ukupno</b>	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100

Nezavisno od datog mišljenja o provedenim revizijama odjeljenja i institucija za 2011. godinu, izvršeno je isticanje predmeta (skretanje pažnje) 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 uočava se negativan trend u dosljednoj primjeni zakona i drugih normativnih akata, kao i odgovornosti prilikom trošenja javnih finansijskih sredstava.

Izražen je problem implementacije preporuka po obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja u prethodnoj godini. Uočeno je da pojedine institucije u **Akcioni plan implementacije preporuka uključuju samo nepravilnosti date u kvalifikacijama u mišljenju bez ostalih nalaza i preporuka datih u izvještaju** što dovodi do njihovog zanemarivanja i ponavljanja nepravilnosti u narednom periodu. Osim toga preferira se otklanjanje formalnih nedostataka u procedurama i njihovo

podešavanje prema praksi bez ulaganja napora za unapređenje prakse, 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 2011. godinu, a na osnovu iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatuje se da su u poslovanju institucija - odjeljenja i dalje prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji su evidentirani u nalazima revizora i na koje su date preporuke u svrhu otklanjanja istih.

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 predstavlja cjelovit i funkcionalan sistem internih kontrola. Revizijom je utvrđeno da propisani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, te 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. Osim toga kontrolne aktivnosti su ograničene u okviru institucije - odjeljenja, tako da zbog nepostojanja jedinstvenog sistema internih kontrola na nivou Vlade Distrikta, utiču na efikasnost i nepravilnosti u obavljanju aktivnosti u kojima sudjeluje više institucija. Zbog nepostojanja neophodnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt i nisu u funkciji povećanja efikasnosti u korištenju odobrenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe, niti preciziranja i povećanja odgovornosti zaposlenih za neracionalno i nenamjensko trošenje.

Revizijom je utvrđena nedosljedna primjena propisa u dijelu izvršavanja poslova iz nadležnosti Vlade Distrikta u vezi s obezbjeđenjem upravljačke funkcije u vanbudžetskim institucijama – blagovremeno imenovanje članova Upravnog odbora i menadžmenta (FZO i RB), te iskazana nedovoljna briga u zaštiti vlasničkih interesa –očuvanje vlastitog kapitala (jpkb-diobeni bilans-amortizacija i RB-gubitak iznad visine kapitala), kao i neefikasnost u planiranju, pripremi i provođenju zajedničkih aktivnosti koje su zakonski i odlukom o osnivanju date u nadležnost pojedinim institucijama ( OJP i jpkb-održavanje saobraćajnih i zelenih površina; JPKB i zdravstvo –subvencije za električnu energiju).

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 analitički na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu i planskih zadataka u narednom periodu. Tekuće usklađivanje amandmanima i unutrašnjom preraspodjelom vrši se **sintetički što u konačnici onemogućava neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane budžetske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada i ocjenu efikasnosti i namjenskog trošenja sredstava.** Također je uočeno odsustvo tromjesečnih operativnih planova kojim bi se omogućilo dinamičko praćenje izvršenja godišnjeg budžeta, i blagovremenog pokretanja postupaka usklađivanja realizacije programskih aktivnosti s odobrenim budžetskim okvirom. U takvim uslovima kod pojedinih institucija se unutrašnjom preraspodjelom i rebalansom budžeta naknadno verifikuju realizovani iznosi u okviru ukupnog godišnjeg plana, čime se umanjuje značaj i svrha tromjesečnog operativnog planiranja i praćenja izvršenja budžeta.

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 i vrednovanja pozicija imovine nakon početnog priznavanja,**

- stvarnog popisa imovine kojom raspolaže konkretna institucija, otpis i rashodovanje otuđene ili neupotrebljive imovine, te 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 ne donose buduće ekonomske koristi, zbog toga što ne predstavljaju imovinu Distrikta ili su bile predmet zamjene u postupku rekonstrukcije sredstva. Navedene nepravilnosti su rezultat nedosljednosti u dokumentovanju okončanja postupaka sticanja imovine od strane nosioca realizacije projekta, s obzirom da se ne vrši stručna nominacija stalnog sredstva, procjena vijeka trajanja (po pojedinačnim značajnim dijelovima koji se mogu iskazati kao posebna cjelina), rezidualne vrijednosti i vrijednosti zamijenjenih dijelova stalnog sredstva, na osnovu čega bi se omogućila njihova pravilna evidencija i fer prezentacija u finansijskim izvještajima.

Kao posljedica nepoštivanja zakonom propisanih rokova za okončanje predbilansnih radnji i podnošenje finansijskih izvještaja nastavlja se praksa upućivanja nerevidiranih godišnjih finansijskih izvještaja i izvještaja o izvršenju budžeta Skupštini 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,
- prijema zaposlenika koji nije vršen u skladu sa Zakonom o državnoj službi u organima uprave, privremenog rasporeda ili premještaja zaposlenika na druge poslove koje je vršeno duže od zakonski odobrenih rokova,
- 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. Uglavnom je riječ o narušavanju hijerarhije propisa.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

- 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,
- kod pojedinih institucija vršena je isplata plata na osnovu podzakonskih akata koji su u suprotnosti sa zakonom kojim je regulisana ta oblast,
- planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za finansiranje planiranog popunjavanja upražnjenih pozicija po organizacionom planu, isplaćivana su postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu upražnjenih pozicija po organizacionom planu, odnosno došlo je do preraspodjele sredstava za plate planiranih za nepopunjene pozicije na postojeće zaposlene,
- budžetom za 2011. 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), u periodu januar-juni vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 10% a u periodu juli-decembar s uvećanjem 20%, 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 2011. 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 kod pojedinih institucija vršen je na osnovu pojedinačnih odluka menadžmenta, bez postojanja općeg akta donesenog od nadležnog organa.

U realizaciji izdataka za dnevnice i putne troškove kod pojedinih institucija 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 i kadrovskim potrebama javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH. 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.

U realizaciji kapitalnih projekata Ured je utvrdio da je značajan dio kapitalnih projekata planiran bez prethodnog obezbjeđenja neophodnih pravnih i tehničkih pretpostavki za njihovu realizaciju, što značajno utiče na efikasnost i racionalnost prilikom njihove realizacije a nerijetko i na potpunu nemogućnost njihove realizacije. Navedeni problemi su naročito izraženi kod projekata za koje su sredstva planirana kod više budžetskih korisnika, gdje je zbog terminskog neusaglašavanja detaljnih planova nabavki roba, usluga i radova, uočeno nepravovremeno pokretanja postupaka javnih nabavki koje ima direktan uticaj na efikasnost u izvršavanju budžeta kapitalnih potreba i nepoštovanja zakonskih rokova za okončanje odobrenih projekata. Također je uočena neprecizna podjela dužnosti i odgovornosti prilikom implementacije takvih projekata, kao i nedovoljan stepen informisanosti svih učesnika u projektu što stvara mogućnosti za odstupanje od ugovorenih rokova i obima i kvaliteta isporučenih roba, usluga i izvedenih radova, netransparentno trošenje budžetskih sredstava i opasnosti od naknadnih terećenja i sudskih sporova sa značajnim negativnim uticajem na imovinu Distrikta.

Upravljanje kapitalnim budžetom Brčko distrikta BiH za 2011. godinu nije bilo efikasno što pokazuje izvršenje u visini 35% sredstava odobrenih budžetom za 2010. godinu, te 15,09% odobrenih sredstava budžetom za 2011. godinu. Efikasnost izvršenja budžeta kapitalnih potreba za 2009. godinu prezentirana je u većem iznosu (98,68%) što je rezultat korekcije plana zbog brisanja ranije odobrenih kapitalnih projekata na osnovu skupštinskih amandmana. Osim toga u prilog ocjene efikasnosti napominjemo da je u toku 2011. godine vršena realizacija budžeta kapitalnih potreba iz 2008. godine koje je u suprotnosti s odredbama Zakona o budžetu, te da je i pored toga iskazan značajan nerealizovan iznos (545.415,00 KM).

U reviziji provođenja postupaka javnih nabavki Ured je uočio ponavljanje nepravilnosti kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabavke), kao i kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu neusaglašenosti strukture LOT-ova i 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 kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina zasnovanih na prethodno donesenim stručnim planovima potreba pojedinih oblasti, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama u BiH. Posljedice ovih propusta ogledaju se u nemogućnosti objektivnog vrednovanja i pravilnog odabira 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 navođenje potrebe hitnosti zbog neophodnosti održavanja ugroženog kontinuiteta u izvršavanju 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



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

institucija u Brčko distriktu BiH, sa svrhom da otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da podstakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja javne uprave i institucija na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavne revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

---

Božo Zimonjić, dipl. oec.

---

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

---