

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



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



Bulevar mira b.b., zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар мира б.б., зграда Делта 2, телефон 049 218-220, факс 049 218-438
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-347/13

R: 03-05; 06-05/13

**JAVNI IZVJEŠTAJ
ZA 2012. GODINU**

Brčko, augusta 2013. godine

Sadržaj

UVOD.....	4
PREDMET REVIZIJE.....	4
CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE.....	5
MIŠLJENJE REVIZORA.....	5
ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....	30
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE.....	36
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	93
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	118
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	133
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	150
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	168
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	185
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	201
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	219
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	232
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	249
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	261
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA.....	274
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST.....	286
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	302
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	314

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE	334
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE	351
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BIH PRI VIJEĆU MINISTARA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE	361
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2012. GODINE	369
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE	388
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE	405
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE	425
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE	456
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE.....	477
IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE	494

UVOD

Javni izvještaj za 2012. godinu (u daljnjem tekstu: Javni izvještaj) sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija poslovanja odjeljenja i institucija, kao i nalaze i mišljenja na finansijske izvještaje budžeta Brčko distrikta BiH, javnih preduzeća, zavoda i fondova. Javnim izvještajem informišemo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za 2012. 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 srpskom, bosanskom i hrvatskom jeziku.

PREDMET REVIZIJE

Javni izvještaj, u najkraćem, daje prikaz najznačajnijih nalaza za budžetsku 2012. godinu do kojih je došla Kancelarija za reviziju tokom procesa provođenja revizije. Svi revizorski izvještaji o provedenim revizijama 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 Kancelarije propisana je Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Zakon), Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (u daljnjem tekstu: ISSAI standardima) i Kodeksom profesionalne etike revizora. Kancelarija je odgovorna 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.

Svi revizorski izvještaji koji su sadržani u Javnom izvještaju, prije konačnog slanja Skupštini i klijentima, bili su upućeni klijentima u vidu nacrtu radi uvida i očitovanja. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvještaja. Konačnu verziju izvještaja, Kancelarija dostavlja instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužilaštvu.

Konačni revizorski izvještaji upućivani su pojedinačno na skupštinska zasjedanja, nakon čega se svaki izvještaj javnosti prezentuje na web-stranici Kancelarije. Kroz reviziju finansijskih izvještaja budžeta Brčko distrikta BiH, skupština i javnost se po drugi put upoznaju sa uočenim nepravilnostima klijenata u potrošnji javnog novca. Kroz Javni izvještaj, zastupnici i javnost se ponovno, odnosno po treći put, upoznaju s nepravilnostima. Četvrti put, javnost se informiše o nepravilnostima putem pres-konferencije, nakon provedenih revizija.

Premda je ovakav način izvještavanja zakonom definisan, u praksi on dovodi do ponavljanja istih informacija i može stvarati zabune u javnosti.

CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na osnovu ovlaštenja datih Zakonom i na osnovu ISSAI standarda.

U skladu sa Zakonom, Kancelarija je nadležna da vrši reviziju:

javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i zavoda i drugih institucija koje se finansiraju iz budžeta Distrikta;

javnih preduzeća, preduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%;

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.

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 i odgovarajućih 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 izražena mišljenja.

MIŠLJENJE REVIZORA

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2012. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na ISSAI standardima, izvršila je reviziju finansijskog poslovanja i reviziju finansijskih izvještaja Brčko distrikta BiH u 19 institucija - odjeljenja budžeta Brčko distrikta BiH, kao i reviziju finansijskih izvještaja u 2 fonda, Zavodu za zapošljavanje i 3 javna preduzeća. Svi navedeni revizijski izvještaji prezentovani su pojedinačno, a u ovom izvještaju objedinjeni.

Nakon izvršene revizije kod odjeljenja i institucija sastavljeni su izvještaji o reviziji s mišljenjem revizora o finansijskom poslovanju i finansijskim izvještajima za 2012. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvještavaju.

Revizorska mišljenja u izvještajima o izvršenim revizijama za 2012. 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. 2012. 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 2012. godinu u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Iskazana mišljenja, prema ISSAI standardima, kao i metodologiji izrade revizorskog izvještaja Kancelarije, imaju sljedeća značenja:

Mišljenje bez kvalifikacije (pozitivno mišljenje)

Mišljenje bez kvalifikacije se daje kada je revizor uvjeren u svakom materijalnom pogledu da su:

finansijski izvještaji pripremljeni koristeći prihvatljive računovodstvene osnove i politike koje su dosljedno primjenjivane;

izvještaji usklađeni sa zakonskim obavezama i relevantnim propisima;

gledišta prezentovana finansijskim izvještajima su dosljedni s revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;

sva materijalna pitanja relevantna za finansijske izvještaje adekvatno su objelodanjena.

Isticanje predmeta

U određenim okolnostima revizor može smatrati da čitalac neće dobro razumjeti finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje ukoliko se ne naglase pitanja koja su neuobičajene ili značajne prirode. Opći je princip da se revizor, ako izražava mišljenje bez kvalifikacija, ne poziva na posebne aspekte finansijskih izvještaja i poslovanja u mišljenju, jer bi to moglo biti pogrešno shvaćeno kao kvalifikacija. Da bi se to izbjeglo, revizor „isticanje predmeta“ stavlja u poseban paragraf, odvojeno od mišljenja. Međutim, revizor ne koristi ovakvo isticanje predmeta u slučaju da se u finansijskim izvještajima ne daje dovoljno podataka, niti se ono koristi kao alternativa ili nadomještanje za davanje mišljenja s kvalifikacijom.

Mišljenje s kvalifikacijom (mišljenje s rezervom)

Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja u pogledu prikaza jedne ili više pozicija u finansijskim izvještajima koje su materijalne prirode, ali nisu od fundamentalnog značaja za razumijevanje izvještaja, revizor daje mišljenje s kvalifikacijom.

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

Negativno mišljenje revizora

Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je efekat neslaganja od takvog materijalnog ili sveobuhvatnog značaja za finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje da finansijski izvještaji i 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 to nije izvodivo, kvantificirati mogući učinak ili učinke za finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Takve informacije se uobičajeno daju u posebnom odjeljku, prije odjeljka u kojem se izražava mišljenje o finansijskim izvještajima i finansijskom poslovanju, i trebaju sadržavati poziv za šire objašnjenje dato u napomenama uz finansijske izvještaje i finansijsko poslovanje.

Suzdržavanje od davanja mišljenja

Ukoliko revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima kao cjelini, zbog postojanja sumnje ili ograničenja u obimu koje je toliko bitno da mišljenje s kvalifikacijom o određenim aspektima ne bi bilo adekvatno, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. Ovakvim mišljenjem se jasno ukazuje na to da revizor nije bio u stanju dati svoje mišljenje, jasno i koncizno ukazujući na sva pitanja kod kojih postoji dilema ili neodređenost.

Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je iskazala mišljenja o provedenim revizijama za 2012. godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1.	Budžet Brčko distrikta BiH	<p>Nakon usvajanja budžeta od strane Skupštine Brčko distrikt BiH, praćenje i izvještavanje o izvršenju utvrđenih pozicija budžeta vrši se na nivou budžetskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca finansijskih izvještaja, tako da je budžetskim korisnicima ostavljena mogućnost preusmjeravanja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda, mimo pojedinačnih budžetskih pozicija utvrđenih budžetom na osnovu detaljnih zahtjeva budžetskih korisnika.</p> <p>Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju budžeta u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u dijelu sačinjavanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, što je dovelo do izostanka predlaganja izmjena i dopuna budžeta i planiranja nedovoljnog iznosa za naknade zaposlenima (gradonačelnik) i grantove putem kojih se realizuju zakonske obaveze budžetskih korisnika (obrazovanje).</p> <p>Obračun i isplata povećanja plata kod pojedinih budžetskih korisnika vršena je u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, bez postojanja odgovarajućih rješenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog i osnova za isplatu u 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.</p> <p>Nisu dosljedno primijenjeni zakonski i drugi propisi u dijelu trošenja odobrenih budžetskih sredstava za naknade zaposlenicima, naknade za rad u komisijama i po ugovorima o djelu u dijelu obračuna i obustave poreza na dohodak.</p> <p>Prilikom planiranja i odobravanja izdataka za stručno obrazovanje zaposlenika, realizovanih u iznosu 40.076,82 KM, nisu dosljedno ispoštovane odredbe o neophodnosti postojanja potrebe posla organa uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni .</p>	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim efekata stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2012. 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 2012. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<p>Nabavka konsultantskih usluga za pravnu ekspertizu za zaključenje ugovora o realizaciji projekta kanaliziranja i prečišćavanja otpadnih voda u iznosu 54.919,71 KM, izvršena konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja o nabavci u 2011. godini. Izdaci u iznosu 30.346,26 KM priznati u 2012. godini bez blagovremenog i valjanog dokumentovanja rokova, obima i sadržaja usluge.</p> <p>Ne postoji definisana politika odobravanja grantova u smislu utvrđivanja potrebe i obaveze donošenja programa utroška i izvještaja o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika grantova, tako da znatan dio stalnih korisnika grantova koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja budžeta neblagovremeno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom periodu.</p> <p>U okviru grantova za obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distriktu BiH realizovan je iznod od 280.000,00 KM po javnom pozivu iz 2012. godine. Odobravanje grantova vršeno je i korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatore) kriterije iz Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, što navodi na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, protivno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu</p> <p>Grantovi za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.013.818,85 KM izvršeni su bez blagovremenog donošenja Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana interne kontrole što ukazuje da nije obezbijeden kontinuiran i adekvatan nadzor nad njihovom realizacijom.</p> <p>Odobravanje grantova za naknadu štete od elementarnih nepogoda leda i suše za 2011. godinu u iznosu 844.987,43 KM, izvršeno je na osnovu procjene štete koja je izvršena bez postojanja akta o kriterijima i načinu utvrđivanja visine štete od leda i suše. Odobravanje grantova za naknadu štete od leda u 2012. godini u iznosu od 1.146.975,72 KM realizovano je bez dokumentovanja stručne metodologije prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja usjeva i procenta oštećenja poljoprivrednih kultura kao objektivnog parametra za obračun naknade po korisniku.</p>	
--	--	--	--

	<p>Odobrovanje granta za sufinansiranje troškova liječenja u inostranstvu vršeno je na osnovu ranije izdatih finansijskih garancija od strane Vlade Brčko distrikta BiH, bez prethodnog pribavljanja odluke Skupštine Brčko distrikta BiH. Grant je odobren bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava, bez unaprijed utvrđenog iznosa, kao i bez evidentiranja obaveza i rashoda u periodu na koji se odnose i/ili objavljivanja uz finansijske izvještaje.</p> <p>Znatan dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izvršenja nabavki prije okončanja postupka nabavke. Osim toga konstatovana je nedosljedna primjena Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta u postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.</p> <p>Osim Kancelarije za upravljanje javnom imovinom koja nije uopće izvršila popis imovine na dan 31. 12. 2012. godine, značajan broj budžetskih korisnika nije pravilno izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza, što je imalo značajan uticaj na istinit i tačan prikaz poslovanja i izvršenja budžeta i njihovog stanja na dan 31. 12. 2012. godine. Konstatovano je da budžetski korisnici nisu blagovremeno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem sumnjivih potraživanja u iznosu 33.216.786,27 KM, postojanjem neevidentiranih obaveza za prevoz učenika u decembru 2012. godine u iznosu 253.465,52 KM, iskazanim potraživanjima za date avanse za gorivo nastalih 2008. i 2009. godine za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realizovanju- isporukama goriva, neusaglašenostima i neprovođenjem diobnog bilansa sa Javnim preduzećem "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.</p> <p>U toku 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH nije izvršila niti izvršila planirane aktivnosti na implementaciji Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH, dok su izdaci za „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“ u iznosu 136.890,00 KM, realizovani bez dosljedne primjene Instrukcije o postupku nabavke roba,</p>	
--	--	--

		obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obima i kvaliteta nabavljenih usluga.	
2.	Kancelarija gradonačelnika	<p>Kancelarija gradonačelnika je u 2012. godini prekoračila Budžetom planirane pozicije naknada troškova zaposlenih u iznosu od 27.903,08 KM, izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 16.924,28 KM, izdataka za usluge opravki i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i izdataka za dnevnice u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i što ukazuje na činjenicu da nije osigurano namjensko korištenje sredstava u skladu s odobrenim Budžetom.</p> <p>Obračun i isplata prelazne novčane naknade vršena je pogrešnom primjenom Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.</p> <p>Priznavanje i plaćanje konsultantskih usluga u iznosu 30.346,26 KM je realizovano tokom 2012. godine, a usluge su izvršene u 2011. godini, čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja, u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza i nastala. Plaćanje navedene usluge je izvršeno bez vjerodostojnog dokumentovanja izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.</p> <p>Realizacija sredstava grantova u iznosu od 70.000,00 KM izvršena je prije usvajanja Programa utroška sredstava za 2012. godinu.</p> <p>Kapitalni projekti u iznosu od 1.005.763,10 KM, koji su odobreni u 2010. godini nisu realizovani nakon isteka trogodišnjeg perioda.</p> <p>Informatičke oprema u iznosu od 631.892,43 KM nabavljena tokom 2011. godine, do kraja 2012. godine nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. Nisu poštivane odredbe zaključenih Ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijema opreme i usluga.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

		<p>Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije u iznosu od 136.890,00 KM, su plaćene bez pismenog izvještaja o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja. U sistemu javne uprave nije organizovano novo Nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, što je u suprotnosti sa rokovima predviđenim Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.</p>	
3.	<p>Odjeljenje stručne administrativne poslove za i</p>	<p>Izdaci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 40.076,82 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave u smislu člana 63 Zakona o državnoj službi. Usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.</p> <p>Obračun i isplata novčanih sredstava za stručno obrazovanje vršena je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice, odnosno stope poreza. Osim toga, izvršena je isplata dijela novčanih sredstava za stručno obrazovanje bez obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak.</p> <p>Prilikom sklapanja Ugovora za vršenje usluga čišćenja, Odjeljenje se nije pridržavalo odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, niti je Ugovor potpisan prije početka obavljanja usluga.</p> <p>Dodjela grantova neprofitnim organizacijama po javnom pozivu u iznosu od 100.000,00 KM izvršena je na osnovu nedovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
4.	<p>Odjeljenje za javni registar</p>		

	<p>Odjeljenje nije postupalo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, te je došlo do prekoračenja kapitalnog budžeta na poziciji nabavka opreme, u iznosu od 3.649,80 KM.</p> <p>Odjeljenje se prilikom realizacije nije pridržavalo analitički planirane pozicije (ugovori o djelu, komisije i drugi nezaposleni) odobrene budžetom, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Također, nije blagovremeno izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, te je iz tog razloga na pomenutoj analitičkoj poziciji došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM, a što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Izdaci za konsultantske usluge po osnovu ugovora o djelu, a koje se odnose na izradu podzakonskih akata, u iznosu od 5.000,00 KM, priznati su za usluge koje su izvršene prije nego što je ugovor potpisan.</p> <p>Izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće realizovani su na osnovu Ugovora o pružanju usluga, koji je potpisan suprotno odredbama Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.</p> <p>Odjeljenje nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršilo realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2010. godine u iznosu od 481.585,43 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
--	---	--

5.	<p>Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge</p>	<p>Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: obračuna poreza na dohodak za dio isplaćenih naknada zaposlenicima (138.175,34 KM) i dio naknada za ugovore o djelu (103.290,22 KM); evidentiranja potraživanja za naknade za bolovanje preko 42 dana; klasifikaciju naknada zaposlenicima (32.150,00 KM) i refundacija za porodijsko odsustvo (1.199.674,28 KM); kao i blagovremene naplate prihoda osiguranicima van Brčko distrikta BiH.</p> <p>U toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju 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.</p> <p>Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</p> <p>Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite sa Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM-primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00-bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je neblagovremeno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.</p> <p>Odjeljenje nije blagovremeno preduzelo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2010. godine niti je blagovremeno planiralo sredstva za osnivački udjel za osnivanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.</p>	<p>Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2012. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
----	--	--	--

6.	<p>Odjeljenje poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu</p>	<p>Izdaci za nabavku poljoprivrednog materijala u iznosu od 3.611,83 KM evidentirani su i plaćeni na teret budžeta 2012. godine, a obaveza za iste nastala je u 2011. godini čime je narušeno načelo modifikovane akrualne osnove (tačka 5.2.2. Izvještaja).</p> <p>Izdaci za zbrinjavanje pasa lotalica realizovani su u iznosu od 94.747,50 KM. Tokom 2012. godine nisu preduzimate kontinuirane aktivnosti na ugovaranju i realizaciji usluga o zbrinjavanju pasa lotalica u skladu s odobrenim sredstvima budžeta. Ne može se potvrditi osnovanost isplate izdataka iz razloga što uz ispostavljene fakture za izvršene usluge, nisu sačinjeni polugodišnji izvještaji i zapisnici o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Ugovorom o pružanju usluga (tačka 5.2.3. Izvještaja).</p> <p>Naknade za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 847.783,83 KM, bez kriterijuma o načinu procjene štete.</p> <p>Izvršena je procjena i obračun šteta na poljoprivrednoj proizvodnji nastalih usljed pojave leda u aprilu i junu 2012. godine, koje su isplaćene u iznosu od 1.151.852,98 KM, bez dokumentovanja činjeničnog stanja na usjevima kako je propisano članom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda, nije dokumentovan stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na osnovu: morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stepena polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvoja biljaka), (tačka 5.2.4. Izvještaja).</p> <p>Odjeljenje nije blagovremeno donijelo Plan naknadne kontrole, kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu (tačka 5.2.4. Izvještaja).</p>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2012. godine zbog efekata navoda datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.</p>
----	--	--	---

7.	<p>Odjeljenje za javne poslove</p>	<p>Odjeljenje je utrošilo sredstva kapitalnog budžeta (depozit za osnivački kapital) u iznosu od 2.000,00 KM, a da ista nisu odobrena Budžetom.</p> <p>Izdaci za usluge održavanja saobraćajnih površina za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM i izdaci za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 435.212,50 KM, realizovani su bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti izabaranog postupka za dodjelu ugovora (transparentnost postupka) i adekvatnog praćenja, nadzora i dokumentovanja izvršenih usluga.</p> <p>Odjeljenje nije prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Izdaci za ove usluge za sva odjeljenja i institucije u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu su ostvarena u iznosu od 470.127,70 KM.</p> <p>Ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu koji se odnosi na efikasno i ekonomično korištenje sredstava kapitalnog budžeta. Procent izvršenja u trogodišnjem periodu od 2010. – 2012. godine je 36%, dok za 2012. godinu nije bilo izvršenja kapitalnih projekata.</p> <p>Odjeljenje je izvršilo ugovaranje usluga linijskog prevoza, a da prethodno svojim podzakonskim aktima nije uredilo način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, kako to predviđa Zakon o prevozu u drumskom saobraćaju, niti je obezbijedilo adekvatnu zaštitu interesa Brčko distrikta BiH u slučaju promjene cijene goriva.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
----	---	--	--

8.	Odjeljenje za obrazovanje	<p>Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju budžeta za 2012. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.</p> <p>Izdaci za prekovremeni rad zbog zamjene odsutnog nastavnika-saradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada.</p> <p>Odjeljenje nije knjigovodstveno evidentiralo obavezu za subvencioniranje prevoza učenika za decembar mjesec 2012. godine u iznosu od 253.465,52 KM.</p> <p>Vršeno je plaćanje prevoza učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.</p>	<p>Po našem mišljenju, osim efekata koje mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2012. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
9.	Odjeljenje za komunalne poslove	<p>Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 159.995,80 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, što je bilo u obavezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije obezbijedilo kontinuiranu kontrolu kvaliteta i količine izvršenih radova (tačka 5.2.1. Nacrta izvještaja).</p> <p>Odjeljenje nije blagovremeno poduzimalo aktivnosti na planiranju, pripremi i vođenju kapitalnih projekata odobrenih u periodu od 2010. do 2012. godine, što je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja (14,18%), a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).</p> <p>Odjeljenje nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista evidentirana u poslovnim knjigama. Komisija nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, također komisija</p>	<p>Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članova 2 i 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.4. Nacrta izvještaja).	
10.	Skupština Brčko distrikta BiH	<p>Skupština je u 2012. godini utrošila više sredstava na ime troškova izbora u iznosu od 59.550,67 KM (Budžetom odobreno 54.000,00 KM), dok je na ime izdataka za reprezentaciju utrošeno više u iznosu od 20.327,47 KM (Budžetom odobreno 93.000,00 KM).</p> <p>Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 354.999,94 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa pojedinačnih grantova, dodjeljivanja sredstava granta samo neprofitnim organizacijama koje su dostavile izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, te ista opravdali u skladu sa namjenom.</p> <p>Izdaci po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 47.220,92 KM, na osnovu ugovora koji su zaključivani bez dosljedne primjene Zakona o obligacionim odnosima, bez pravila i kriterija u dijelu načina angažovanja i utvrđivanja obima, kvaliteta i vrijednosti izvršenog posla, kao i nakon obavljanja ugovorenog posla.</p>	<p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>

11.	Policija Brčko distrikta BiH	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje) sa isticanjem predmeta	<p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Policije u toku 2012. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p> <p>Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju da izvršenje tekućeg budžeta Policije, na pojedinim pozicijama, nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, što je detaljno obrazloženo u tački 5.2. Izvještaja.</p>
12.	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	<p>Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih, što je suprotno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.2. Izvještaja).</p> <p>Prilikom odabira dobavljača za reklamni materijal i poklone, u iznosu od 29.833,40 KM, nije dosljedno ispoštovana odredba člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka javne nabavke utvrđenih članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH (tačka 5.2.3. Izvještaja).</p> <p>Pravosuđe, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje robe namijenjene za poklone, nije sačinjavalo službene zabilješke u kojima bi se konstatovalo za koga je roba nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon, što je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.</p>	<p>Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje pravosuđa u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

		<p>Nabavka uniformisane odjeće i obuće, u iznosu od 19.394,60 KM, izvršena je po direktnom sporazumu, a da pri tome nisu ispoštovane procedure predviđene odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.4. Izvještaja).</p>	
13.	<p>Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja</p>	<p>Realizovana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.899.890,65 KM. Dio navedenih sredstava nisu trošena u skladu s namjenom za koju su i odobrena tj. dio korisnika navedenih sredstava nije ispunjavao opće (eliminatorske i obavezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova, da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.</p> <p>Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini, kao i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.</p> <p>Premještanje zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.</p> <p>Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja plata i naknada za zaposlenike, koji su kao ispomoć premješteni u drugo Odjeljenje.</p>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2012. godine, zbog efekata navoda datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.</p>

14.	<p>Odjeljenje za javnu bezbjednost</p>	<p>Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.</p> <p>Aktivnosti koje je Odjeljenje vodilo tokom 2012. godine, u cilju donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale donošenjem istog, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja za 2012. godinu.</p> <p>Prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade, Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.</p> <p>Odjeljenje je izvršilo nabavku sportske opreme u iznosu od 11.572,47 KM za javne službenike i namještenike Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, iako takva vrsta opreme nije predviđena Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
15.	<p>Odjeljenje za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</p>	<p>Odjeljenje nije Skupštini Brčko distrikta BiH podnosilo tromjesečne izvještaje o provođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.</p> <p>Dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta Odjeljenja nije usklađena s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda. Preostala sredstva u iznosu od 709.860,87 KM Odjeljenje nije oslobodilo kako bi bilo omogućeno blagovremeno usmjeravanje na aktivnosti i pozicije za koje je izvjesnije ostvarenje.</p> <p>Odjeljenje nije vršilo realizaciju kapitalnih projekata shodno odobrenim sredstvima u 2012. godini, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.</p>

16.	<p>Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu</p>	<p>Nije vršena kontrola ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice privatnim preduzećima na svakih šest mjeseci, i o navedenom nije podnesen izvještaj gradonačelniku, kako je predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Odjeljenje je u 2012. godini izvršilo prekoračenje analitički planiranih pozicija izdataka za usluge medija u iznosu od 36.822,66 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 19.736,20 KM, kao i izdataka po osnovu usluga po ugovorima o djelu u iznosu od 2.006,04 KM.</p> <p>Nabavka usluga organizovanja i izvođenja koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012“ u iznosu od 40.950,00 KM, nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu blagovremenog pokretanja i okončanja postupka nabavke, ugovaranja obima i vrijednosti ponuđenih usluga, te dokumentovanja izvršenih usluga.</p> <p>Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice, prilikom obračuna i isplate honorara po osnovu ugovora o djelu, u iznosu od 14.617,80 KM.</p> <p>Odjeljenje nije precizno odredilo namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršilo suštinsku kontrolu korištenja dodijeljenih sredstava.</p> <p>Odjeljenje nije usaglasilo rokove za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava u ugovoru o dodjeli sredstava i Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava grantova.</p>	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p>
-----	---	---	--

17.	Direkcija finansije	<p>Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:</p> <ul style="list-style-type: none"> - donijeti podzakonske akte: uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora i 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, - usaglasiti postojeće podzakonske akte; Organizacioni plan Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.2. Izvještaja). <p>Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. -31. 12. 2012. 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 2012. 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).</p> <p>Porezna uprava Direkcije za finansije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obaveze poreza na promet nekretnina, te je po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH isplatila iznos od 167.954,40 KM, na ime zakonske zatezne kamate i troškova upravnog spora (tačka 5.3.2. Izvještaja).</p>	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, Direkcije za finansije u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.</p>
-----	----------------------------	--	--

18.	Komisija za papire od vrijednosti	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku 2012. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.</p> <p>Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju na potrebu usaglašavanja akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.</p>
19.	Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2012. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.
20.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH	<p>Kancelarija nije uspostavila cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljednog provođenja procedura zasnovanih na prethodno utvrđenim vrstama i stepenima 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.</p> <p>Kancelarija nije obezbijedila blagovremeno preduzimanje aktivnosti neophodnih za planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata odobrenih u periodu od 2010. do 2012. godine u iznosu od 2.622.082,80 KM, što je imalo za posljedicu nizak stepen ostvarenja (23,2%) i predstavlja neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim</p>	Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije u toku 2012. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

		<p>sredstvima, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.</p> <p>U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 101.200,32 KM, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne grantove i kao takva pripadaju tekućem budžetu.</p> <p>Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.</p>	
21.	Zavod za zapošljavanje	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2012. 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 2012. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno sa važećom zakonskom regulativom.</p>

22.	<p>JP Radio Brčko</p>	<p>Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja i finansijske izvještaje za 2012. godinu u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, te iste ne možemo potvrditi (tačka 6.2. Izvještaja).</p> <p>Nije uplaćen doprinos za PIO Republike Srpske u iznosu od 25.448,12 KM i doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 25.559,69 KM, što je suprotno odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (tačka 6.4. Izvještaja).</p> <p>Javno preduzeće nije, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, te su ista u finansijskim izvještajima, na dan 31.12.2012. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 102.253,86 KM. Pomenuti iznos, prilikom redovnog godišnjeg usaglašavanja, kupci su u cijelosti osporili (tačka 6.5. Izvještaja).</p> <p>Nije utvrđen način pokrića gubitaka iznad visine upisanog kapitala u iznosu od 135.056,00KM, što je suprotno odredbama Statuta Javnog preduzeća (tačka 6.6. Izvještaja).</p> <p>Izvještaj 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 (tačka 6.7. Izvještaja).</p>	<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 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća u toku 2012. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
-----	------------------------------	--	--

23.	JP "Luka" Brčko	Mišljenje bez kvalifikacija (pozitivno mišljenje)	<p>Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća "LUKA BRČKO" d.o.o. Brčko 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 2012. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
24.	<p>Garantni fond</p> <p>Brčko distrikta</p> <p>BiH</p>	<p>Upravni odbor Garantnog fonda je obavljao funkciju u nepotpunom sastavu, što je u suprotnosti s članom 14 Statuta Garantnog fonda (zabilješka 3 Izvještaja).</p> <p>Garantni fond je izdao Hypo Alpe Adria a.d. banci Banja Luka više kreditnih garancija u vrijednosti od 449.105,00 KM od ugovorom predviđenog iznosa, potpisanog od strane navedene banke i Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvještaja).</p>	<p>Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati naprijed navedena kvalifikacija (pod 2), finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj Garantnog fonda na dan 31. 12. 2012. godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p>

			<p>Finansijsko poslovanje Garantnog fonda u toku 2012. godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom i drugom regulativom.</p>
25.	Fond zdravstvenog osiguranja	<p>U toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti koje se odnose na donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao ni uspostavljanje integralnog informacionog sistema s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga.</p> <p>Izdaci za lijekove s esencijalne liste u iznosu 5.356.665,96 KM, realizovani su na osnovu cijena koje su utvrđivane odlukama Upravnog odbora na osnovu Odluke o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova s esencijalne liste za potrebe osiguranih lica Fonda koja je donesena 20.10.2011. godine bez provedenog postupka javne nabavke.</p>	<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 2012. 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 2012. godine, osim za napomene u prethodnom pasusu, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

26.	<p>JP „Komunalno“ Brčko distrikt BiH</p>	<p>Na dan bilansiranja nije vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja), preuzetih diobenim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i zahtjevima MRS 2-Zalihe, (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.5. Izvještaja).</p> <p>Javno preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju koja su starija od 12 mjeseci, te potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 1) Izvještaja).</p> <p>Javno preduzeće nije zaključilo ugovore s domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 7) Izvještaja).</p>	<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. 2012. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.</p> <p>Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. u toku 2012. 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 2012. godinu, može se konstatovati da su data sljedeća mišljenja: 3 mišljenja bez kvalifikacije (pozitivna mišljenja), 2 pozitivna mišljenja s isticanjem predmeta, 18 mišljenja s kvalifikacijom (mišljenja s rezervom) i 3 negativnih mišljenja. Povećanje broja negativnih mišljenja, kao i obim i vrsta kvalifikacija datih u mišljenjima s rezervom ukazuje da, u odnosu na prethodnu godinu, osim 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., 2011. i 2012. godinu.

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.		2011.		2012.	
	broj	%	broj	%	broj	%	Broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Pozitivno mišljenje	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8	3	12	5	19
Sa rezervom	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69	22	84	18	69
Negativno	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23	1	4	3	12
Suzdržano	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100	26	100	26	100

ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

U periodu koji je obuhvaćen djelovanjem Kancelarije, 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.

Implementacija preporuka po obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja u prethodnoj godini iznosi 60%, što nije na zadovoljavajućem nivou. Uočeno je da znatan broj institucija 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 2012. 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 date preporuke u svrhu otklanjanja istih.

Cjelovit i funkcionalan sistem internih kontrola predstavlja 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. Revizijom je uočeno 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. Kao ilustracija može poslužiti donošenje uporednih akata bez stavljanja van snage postojećih akata koji regulišu istu oblast (Odluka o uspostavi sistema interne kontrole iz 2012. godine i Pravilnik o internoj kontroli iz 2010. godine). Instrukcija o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH donesena je u 2012. godini, a zatim stavljena van snage i vraćena Instrukcija iz 2009. godine. Zbog navedenih nedosljednosti kao i nedonošenja neophodnih podzakonskih akata mnoge procedure su usmjerene na formalni aspekt, te se provode volontaristički i ne mogu biti u funkciji povećanja efikasnosti u korištenju odobrenih budžetskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe. Također, uspostavljene procedure ne konkretizuju 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 popunjavanje članova Upravnog odbora (JP Radio Brčko), te iskazana nedovoljna briga u zaštiti vlasničkih interesa –očuvanje vlastitog kapitala (Javno preduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. - diobeni bilans - amortizacija i Radio Brčko-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 (Odjeljenje za javne poslove i Javno preduzeće "Komunalno Brčko" d.o.o. -održavanje saobraćajnih i zelenih površina).

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 po pojedinačnim pozicijama na osnovu ostvarenja u prethodnom periodu i planskih zadataka u narednom periodu. Praćenje izvršenja i tekuće usklađivanje amandmanima i unutrašnjom preraspodjelom vrši se u okviru grupe rashoda u skladu s budžetskim klasifikacijama. **Navedeno onemogućava neposredno povezivanje odobrenih iznosa sredstava za pojedinačne planirane budžetske pozicije s predviđenim programskim zadacima, ciljevima i planovima rada, kao 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, prekoračuju odobreni pojedinačni iznosi ili se u izvještaj ne uključuju sve stvorene obaveze 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.

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 neizvjesnosti naplate pojedinih potraživanja iz ranijeg perioda i nevjerodostojnosti potraživanja za date avanse, 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 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),

definišu 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 privremenog rasporeda ili premještanja zaposlenika uprave na druge poslove koji je vršen duže od rokova propisanih Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Distrikta, Kancelarija je utvrdila 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 Distrikta. 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 2012. godinu, su odobrena i isplaćena povećanja sredstava za bruto plate bez postojanja osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH:

zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima u Odjeljenju za zdravstvo, u 2012. godini vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem od 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,

U detaljan zahtjev za plate u Odjeljenju za obrazovanje je, kao i u ranijem periodu, uključen i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave 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 Kancelarija je utvrdila da se isti planiraju i izvršavaju na osnovu usvojene strategije i programa stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji nisu usklađeni s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zahtjeva za postojanje potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Izbor korisnika stručnog usavršavanja vršen je na osnovu iskazanih potreba organa uprave i institucija sačinjenih na osnovu zahtjeva zaposlenika, bez uvažavanja postojanja potrebe posla organa javne uprave i institucija Distrikta. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su budžetska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena u skladu s kadrovskim potrebama institucija Vlade Distrikta.

U realizaciji izdataka za grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama Kancelarija je utvrdila nepravilnosti koje se ogledaju u: odobravanju grantova bez poštovanja maksimalnih iznosa, kao i postojanja ili dosljedne primjene kriterija i procedura za utvrđivanje prava i pojedinačnih iznosa; bez blagovremenog i adekvatnog pravljanja utroška, praćenja i dokumentovanja njihovog namjenskog korištenja; te naknadnoj promjeni namjene.

U realizaciji kapitalnih projekata Kancelarija je utvrdila 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 pokretanje postupaka javnih nabavki koje ima direktan uticaj na efikasnost u izvršavanju budžeta kapitalnih potreba.

Upravljanje kapitalnim budžetom Distrikta za 2012. godinu nije bilo efikasno što pokazuje izvršenje u visini 50,94% sredstava odobrenih budžetom za 2010. godinu, te 31,27% odobrenih sredstava odobrenih budžetom za 2011. godinu, te izvršenje od 2,86% sredstava odobrenih budžetom za 2012. godinu.

U reviziji provođenja postupaka javnih nabavki Kancelarija je uočila ponavljanje nepravilnosti: kod određivanja vrijednosnog razreda (dijeljenje predmeta nabavke); kod pripreme tenderske dokumentacije u dijelu poštovanja ograničenja za imenovanje lica neophodnih za razdvajanje dužnosti u različitim fazama procesa nabavki, nekompletnosti predmeta i obima planirane nabavke; izvršenje nabavke prije okončanja postupka javne nabavke, što ukazuje da nisu obezbijeđeni svi neophodni uslovi za aktivnu i pravičnu konkurenciju i racionalno trošenje javnih sredstava; izostanak valjanog dokumentovanja istraživanja tržišta, prijema i kontrole predmeta nabavke; nedosljedno izvršavanje ugovorenih obaveza u dijelu uzimanja bankarskih garancija za dobro izvršenje posla. Za nabavke usluga održavanja vozila, kao kriterij za odabir uzete su jedinične cijene bez okvirnih količina zasnovanih na prethodno donesenim stručnim planovima potreba, što je suprotno Zakonu o javnim nabavkama u BiH.

Zbog visoko postavljenog kriterija za uzimanje bankarske garancije za dobro izvršenje posla i odbijanja isporuke lijekova i medicinskog materijala od strane izabranih ponuđača, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je u cilju održavanja ugroženog kontinuiteta u pružanju zdravstvenih usluga, bilo prinuđeno provoditi naknadne manje transparentne postupke nabavke. 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.

Nepravilnosti su utvrđene i kod izdavanja finansijskih i kreditnih garancija u dijelu nadležnosti izdavanja i priznavanja rashoda i objavljivanja u finansijskim izvještajima, odnosno poštovanja ugovorenog okvira s poslovnim bankama. Po realizaciji izdataka za sudska i vansudska poravnanja izostalo je istraživanje uzroka njihovog nastanka u cilju utvrđivanja konkretne odgovornosti za njihov nastanak i sprečavanje njihovog ponavljanja u budućnosti.

U 2012. godini konstatovan je izostanak aktivnosti predviđenih Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009.-2014.).

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Svaka od preporuka Kancelarije upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjeljenja i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvještaju predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Kancelarije, sa svrhom da otkloni ponavljanje ranije uočenih propusta, kao i da podstakne i utiče na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja javne uprave i institucija na prostorima Distrikta.

Zamjenici glavne revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE

Mati Lučiću, dipl. oec. - direktoru Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH
Osmanu Osmanoviću, dipl. oec. - direktoru Trezora Brčko distrikta BiH
Slavici Vujić, dipl. oec. – v. d. direktora Porezne uprave Brčko distrikta

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH (bilans stanja na dan 31. decembar 2012. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregleda značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora/revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizorskih institucija- ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, s ciljem odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja. Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dovoljni i odgovarajući i da obezbjeđuju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Osnov za izražavanje mišljenja s rezervom:

- *Nakon usvajanja budžeta od strane Skupštine Brčko distrikt BiH, praćenje i izvještavanje o izvršenju utvrđenih pozicija budžeta vrši se na nivou budžetskih klasifikacija koje su sastavni dio obrazaca finansijskih izvještaja, tako da je budžetskim korisnicima ostavljena mogućnost preusmjeravanja sredstava s pozicije na poziciju u okviru grupe rashoda, mimo pojedinačnih budžetskih pozicija utvrđenih budžetom na osnovu detaljnih zahtjeva budžetskih korisnika.*
- *Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu sačinjavanja tromjesečnih operativnih planova rashoda, što je dovelo do izostanka predlaganja izmjena i dopuna budžeta i planiranja nedovoljnog iznosa za naknade zaposlenima (gradonačelnik) i grantove putem kojih se realizuju zakonske obaveze budžetskih korisnika (obrazovanje).*
- *Obračun i isplata povećanja plata kod pojedinih budžetskih korisnika vršena je u skladu s Detaljnim zahtjevom za plate i usvojenim Budžetom Brčko distrikta BiH, bez postojanja odgovarajućih rješenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog i osnova za isplatu u 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.*
- *Nisu dosljedno primijenjeni zakonski i drugi propisi u dijelu trošenja odobrenih budžetskih sredstava za naknade zaposlenicima, naknade za rad u komisijama i po ugovorima o djelu u dijelu obračuna i obustave poreza na dohodak.*
- *Prilikom planiranja i odobravanja izdataka za stručno obrazovanje zaposlenika, realizovanih u iznosu 40.076,82 KM, nisu dosljedno ispoštovane odredbe o neophodnosti postojanja potrebe posla organa uprave za zvanjima i kvalifikacijama za koje su isti odobreni.*
- *Nabavka konsultantskih usluga za pravnu ekspertizu za zaključenje ugovora o realizaciji projekta kanaliziranja i prečišćavanja otpadnih voda u iznosu 54.919,71 KM, izvršena konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja o nabavci u 2011. godini. Izdaci u iznosu 30.346,26 KM priznati u 2012. godini bez blagovremenog i valjanog dokumentovanja rokova, obima i sadržaja usluge.*
- *Ne postoji definisana politika odobravanja grantova u smislu utvrđivanja potrebe i obaveze donošenja programa utroška i izvještaja o utrošku sredstava za pojedine kategorije korisnika grantova, tako da znatan dio stalnih korisnika grantova koji su poimenično imenovani prilikom odobravanja budžeta neblagovremeno i neadekvatno vrše planiranje sredstava i pravdanje utroška odobrenih sredstava u prethodnom periodu.*
- *U okviru grantovaza obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH realizovan je iznos od 280.000,00 KM po javnom pozivu iz 2012. godine. Odobravanje grantova vršeno je i korisnicima koji nisu ispunjavali opće (eliminatorene) kriterije iz Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja, što navodi na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, protivno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu*
- *Grantovi za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu od 7.013.818,85 KM izvršeni su bez blagovremenog donošenja Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana interne kontrole što ukazuje da nije obezbijeđen kontinuiran i adekvatan nadzor nad njihovom realizacijom.*
- *Odobrovanje grantova za naknadu štete od elementarnih nepogoda leda i suše za 2011. godinu u iznosu 844.987,43 KM, izvršeno je na osnovu procjene štete koja je izvršena bez postojanja akta o kriterijima i načinu utvrđivanja visine štete od leda i suše. Odobravanje grantova za naknadu štete od leda u 2012. godini u iznosu od 1.146.975,72 KM realizovano je bez dokumentovanja stručne*

metodologije prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja usjeva i procenta oštećenja poljoprivrednih kultura kao objektivnog parametra za obračun naknade po korisniku.

- *Odobrovanje granta za sufinansiranje troškova liječenja u inostranstvu vršeno je na osnovu ranije izdatih finansijskih garancija od strane Vlade Brčko distrikta BiH, bez prethodnog pribavljanja odluke Skupštine Brčko distrikta BiH. Grant je odobren bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava, bez unaprijed utvrđenog iznosa, kao i bez evidentiranja obaveza i rashoda u periodu na koji se odnose i/ili objavljivanja uz finansijske izvještaje.*
- *Znatan dio budžetskih korisnika nije dosljedno provodio odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izvršenja nabavki prije okončanja postupka nabavke. Osim toga konstatovana je nedosljedna primjena Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH prilikom dokumentovanja vrste, obima i kvaliteta isporučenih materijala i usluga i izvršenih radnji na istraživanju tržišta u postupcima nabavke putem direktnog sporazuma.*
- *Osim Kancelarije za upravljanje javnom imovinom koja nije uopće izvršila popis imovine na dan 31.12.2012. godine, značajan broj budžetskih korisnika nije pravilno izvršio popis imovine, potraživanja i obaveza, što je imalo značajan uticaj na istinit i tačan prikaz poslovanja i izvršenja budžeta i njihovog stanja na dan 31.12.2012. godine. Konstatovano je da budžetski korisnici nisu blagovremeno vršili usklađivanja stvarnog i knjigovodstvenog stanja što je rezultiralo: postojanjem sumnjivih potraživanja u iznosu 33.216.786,27 KM, postojanjem neevidentiranih obaveza za prevoz učenika u decembru 2012. godine u iznosu 253.465,52 KM, iskazanim potraživanjima za date avanse za gorivo nastalih 2008. i 2009. godine za koje dobavljači imaju evidenciju o njihovom realizovanju- isporukama goriva, neusaglašenostima i neprovođenjem diobnog bilansa s Javnim preduzećem "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko.*
- *U toku 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH nije izvršila niti izvršila planirane aktivnosti na implementaciji Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH, dok su izdaci za „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“ u iznosu 136.890,00 KM, realizovani bez dosljedne primjene Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dokumentovanja obima i kvaliteta nabavljenih usluga.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH, osim efekata stavki navedenih u prethodnom pasusu, po svim bitnim pitanjima, istinito i objektivno, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra 2012. 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.

Finansijsko poslovanje Budžeta Brčko distrikta BiH u toku 2012. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je Akcionim planom obuhvatiti sve preporuke date u izvještaju o reviziji, obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcione planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nosiocima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stepen rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i povećana efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti Odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Potrebno je da Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donositi u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje za javne poslove pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Potrebno je da Odjeljenje za javne poslove prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

Potrebno je, u cijju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju, te efikasnije potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

Potrebno je plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada i naknada zaposlenim dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju obezbjeđenja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja budžetskih sredstava.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

Potrebno je, Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definisati pojam budžeta za nabavke i obezbijediti dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka direktnog sporazuma.

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Potrebno je postupak javne nabavke i potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizovati u okviru odobrenog iznosa.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je da budžetski korisnici imenuju lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, te da obezbijede sačinjavanje pismenih izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja primanja i utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodiljsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnositelj zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

• Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu i njihovog objavljivanja uz finansijske izvještaje.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

Potrebno je, blagovremeno donositi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Potrebno je izdavanje finansijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o budžetu i zakonima o izvršenju budžeta za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz finansijske izvještaje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka priznaje u periodu kada je nastala obaveza.

Potrebno je prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je da budžetski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove neophodnih aktivnosti s rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sistem glavne knjige, odnosno obezbijediti analitičke evidencije potraživanja po korisnicima usluga.

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima i rokova.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA BUDŽETA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

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

Za obavljanje poslova iz djelokruga rada Direkcije uspostavljene su sljedeće organizacione jedinice:

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

Zadatak

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

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

Opis programa rada

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

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH i drugih budžetskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda finansijskih izvještaja i pripadajućih računa, u skladu s usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome da li su finansijski izvještaji pouzdani i da li bilansi u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja budžeta.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 20 (dvadeset) planiranih korisnika Budžeta Brčko distrikta BiH za koje su sačinjeni pojedinačni Izvještaji o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu, te finansijske transakcije Budžeta Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz Glavnu knjigu trezora.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE, BUDŽETSKIH KORISNIKA

Direkcija za finansije je sačinila Akcioni plan, broj:13.9-04.1-494/12-1 od 14. 9. 2012. godine na osnovu preporuka revizije finansijskih izvještaja za 2011. godinu, te isti uputila svim budžetskim korisnicima.

Akcionim planom su obuhvaćene samo preporuke koje su imale direktan uticaj na kvalifikacije date u mišljenju. Osim toga, kao nosioci aktivnosti imenovane su sve revidirane institucije s konačnim rokovima koji prelaze period u kojem se vrši revizija, tako da nije moguća ocjena stepena njihovog provođenja.

Do okončanja revizije Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH i ostali budžetski korisnici **nisu postupili** po navedenim Akcionim planovima, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

- Izmjena Odluke o utvrđivanju računovodstvenih politika u dijelu vrednovanja bilansnih pozicija nakon početnog priznavanja, reklasifikacije stalnih sredstava i izjave o usklađenosti sa MRS-JS,
- Dosljednost u primjeni Zakona o budžetu prilikom planiranja i praćenja izvršenja budžeta u smislu veće korelacije izdataka s planiranim i ostvarenim poslovnim aktivnostima,
- Obračun i isplata povećanja plata pojedinih kategorija zaposlenika (zdravstveni radnici i saradnici, prosvjetni radnici, inspektori porezne uprave) nisu usklađeni sa zakonskim odredbama,
- Praćenje naplate potraživanja, blagovremeno preduzimanje mjera naplate, kao i procjena naplativosti potraživanja i potrebna ispravka u skladu s procjenom,
- Blagovremeno stavljanje sredstava u pripremi u upotrebu, te sveobuhvatan i blagovremen popis imovine i obaveza na dan sastavljanja finansijskih izvještaja.

Preporuke date u finansijskim izvještajima, koje se odnose na konkretna odjeljenja i institucije su predmet pojedinačnih akcionih planova. Revizijom je ocijenjen stepen implementacija datih preporuka u visini do 60% datih preporuka, što nije zadovoljavajuće s obzirom da je dobar dio preporuka realizovan parcijalno i formalno.

Potrebno je Akcionim planom obuhvatiti sve preporuke date u izvještaju o reviziji, obezbijediti da svi budžetski korisnici, koordinirano i na isti način, postupaju po preporukama prethodne revizije, te da svoje usklađene akcione planove detaljnije razrade po konkretnim aktivnostima, rokovima i nosiocima izvršenja za svaku pojedinu aktivnost, te da uspostave efikasan nadzor nad izvršenjem usvojenih Akcionih planova.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Sistem internih kontrola, kao proces koji je utemeljen i vođen od menadžmenta budžetskih korisnika (odjeljenja, institucija, budžetskih i vanbudžetskih fondova), je u najvećim dijelima uspostavljen putem organizacionih planova i pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta, pravilnika o internim kontrolnim postupcima i drugim internim aktima.

Obaveza budžetskih korisnika da urede sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, u cilju obezbjeđenja izvršavanja aktivnosti u okviru njihove osnovne djelatnosti, proizilazi iz člana 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Istim članom pomenutog Zakona, se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa budžetskih korisnika, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Sistem internih kontrola u institucijama Brčko distrikta BiH u 2012. godini je regulisan sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika od 1. 6. 2006. godine, Pravilnikom o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine i Odlukom o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti regulišu identična područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni van snage. Smatramo da ovakav način regulisanja sistema internih kontrola **stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definisanja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola**. Time se ostavlja mogućnost budžetskim korisnicima da javni novac budžetskih korisnika troše na netransparentan i neefikasan način.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

Revidirani budžetski korisnici su donijeli Pravilnike o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima. Međutim, uvidom u pravilnike, konstatovano je da kod većine korisnika istim nisu jasno definisani upravljački, kontrolni postupci knjigovodstvenog evidentiranja izdataka odobrenih budžetom, **a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta**, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sistema internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Kod revidiranih budžetskih korisnika, konstatovano je da preliminarno planiranje budžetskih pozicija korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Također konačni planovi budžeta budžetskih korisnika, nisu rezultat korekcije preliminarno planiranih budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti budžetskih korisnika, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Kod revidiranih budžetskih korisnika ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Planiranje budžeta za 2012. godinu, budžetski korisnici vršili su po pojedinačnim pozicijama izdataka. Usvojen i objavljen budžet od strane Skupštine je također po pojedinačnim pozicijama izdataka. Praćenje izvršenja ne vrši se prema odobrenim pozicijama nego po grupama rashoda kojoj po važećim klasifikacijama te pozicije pripadaju, čime je stvorena mogućnost da po svom nahođenju vrše preusmjeravanje sredstava u okviru grupe, **mimo zakonom propisanog načina unutrašnje preraspodjele sredstava, odnosno mimo usvojenog Budžeta**. Kao rezultat ovakvog načina ostvarena su prekorčenja na odobrenim pojedinačnim pozicijama.

Kod pojedinih revidiranih budžetskih korisnika utvrđene su nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulisana oblast plata i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti zbog nepoštivanja zakonske regulative, na što smo ukazivali i u prethodnoj reviziji, 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 (Direkcija za finansije-inspektori Porezne uprave).
- Planirana sredstva za bruto plate, namijenjena za popunjavanje 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 u iznosu nepopunjenih pozicija na postojeće uposlene (Odjeljenje za obrazovanje).
- Budžetom za 2012. 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 (zdravstveni radnici i zdravstveni saradnici), od 20% na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada, osim zakonski predviđenog povećanja od 8% i
 - 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,
 - nastavnom osoblju u Odjeljenju za obrazovanje vršen je obračun i isplata plata s uvećanjem 10%.
- Isplata grantova pojedincima za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji vršena bez blagovremenog donošenja Pravilnika o podsticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i plana naknadne kontrole.
- Dio grantova pojedincima odobren mimo usvojenih kriterija.
- Nedovoljna efikasnost u realizaciji budžeta kapitalnih potreba.
- Prilikom primjene zakona o javnim nabavkama BiH uočena je pojava nabavke prije okončanja propisanog postupka, nedosljedno provođenje postupka direktnog sporazuma u dijelu dokumentovanja preduzetih radnji na istraživanju tržišta i poštovanja ograničenja učešća ove vrste postupka u ukupnim nabavkama.

Kod znatnog broja budžetskih korisnika uočena je pogrešna primjena poreza na dohodak kod isplate naknada zaposlenicima i naknada po ugovoru o djelu i radu u komisijama, što ukazuje na nedostatke u sistemu internih kontrola u dijelu kontrolnih aktivnosti i sistema informisanja i komunikacije u okviru pojedinih budžetskih korisnika i između budžetskih korisnika i Direkcije za finansije.

Potrebno je da budžetski korisnici, s ciljem obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrde konkretne vrste rizika i procijene stepen rizika, te da donesu jasna i konkretna pravila i procedure, utvrde kontrolne i nadzorne postupke s rokovima i nosiocima i obezbijede njihovo dosljedno sprovođenje i dokumentovanje, kako na nivou institucije, tako i na nivou Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se osigurala dosljedna primjena zakonskih propisa, poboljšala zaštita imovine, kao i povećana efektivnost, ekonomičnost i efikasnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga budžetskih korisnika.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

U toku revizije finansijskog poslovanja su utvrđene određene nepravilnosti koje se ogledaju u neusklađenosti poslovanja institucija sa zakonskim propisima koje se ogledaju u sljedećem:

U sastavu **Kancelarije gradonačelnika** je Organizacionim planom formiran Sektor za informacione tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema, koje je navedene poslove i obavljalo u Pododjeljenju za informatiku, do donošenja Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika.

Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od **1. 2. 2010.** godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen je prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz **Odjeljenja za stručne i administrativne poslove** i drugih odjeljenja, a na osnovu Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog Odjeljenja, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Kancelarije gradonačelnika, odnosno Organizacioni plan, kao i Odluka o prenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija, nisu u skladu s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

- **Direkcija za finansije** je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije za finansije su: Kancelarija direktora, Stručna služba direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica. Odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, a što nije u skladu sa članom 5 Organizacionog plana Direkcije. Navedeno nas upućuje na zaključak, da odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da je **Direkcija za finansije** iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila usaglasiti i dopuniti postojeće zakonske i podzakonske akte, i to: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji.

Također Direkcija je propustila donijeti Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, što je u suprotnosti s odredbama člana 13 navedenog Zakona.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Također u okviru nadležnosti, utvrđenih odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i člana 13 Uputstva o radu **Porezne uprave Direkcije za finansije** Brčko distrikta BiH, Porezna uprava izdaje uvjerenja poreznim obveznicima (pravnim licima sa sjedištem u Brčko distriktu BiH i poslovnim jedinicama pravnih lica na teritoriji Brčko distrikta BiH) da na dan izdavanja imaju ili nemaju dospjelih a neizmirenih poreznih obaveza. Uvjerenja se izdaju na osnovu službenih evidencija o poreznim obavezama, koje su ustanovljene: Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH. Uvidom u dokumentaciju izdatih poreznih uvjerenja utvrdili smo, da su ista izdavana na osnovu službenih **zbirnih** evidencija bez priloženih ovjerenih **analitičkih** kartica poreznih obveznika, što je suprotno odredbama člana 13 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije

Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi tačno stanje obaveza poreznih obveznika u momentu izdavanja poreznog uvjerenja.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Obaveze **poreza na dobit** evidentiraju se na osnovu godišnjih poreznih prijava koje porezni obveznici, u skladu s odredbama člana 22 stava 1 Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH, dostavljaju Direkciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrdili smo da Porezna uprava **Direkcije za finansije**, nije u predviđenom roku (do **30. 6.** tekuće godine) okončala unos obaveza poreza na dobit na osnovu podnesenih poreznih prijava za prethodnu godinu, što je suprotno odredbama člana 6 stava 3 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Direkcija za finansije je, u skladu sa svojom nadležnošću, donijela Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputstvom u članu 2 tačke 5 regulisano je da se preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti samo u **četvrtom kvartalu tekuće godine**. Odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, regulisano je da se unutrašnja preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak da Uputstvo nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bilo u obavezi da u toku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona (o uslovima za osnivanje zdravstvenih ustanova, sadržaju i načinu vođenja registra zdravstvenih ustanova i privatnih praksi, sastav timova porodične medicine, bliže uslove za posebne oblike rada zdravstvenih radnika, referalni sistem zdravstvene zaštite, ...). Do okončanja revizije Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte neophodne za dosljednu primjenu Zakona.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti Odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je Planom rada za 2012. godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je u skladu s ciljevima definisanim u Strategiji razvoja Brčko distrikta BiH, predvidjelo kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivno učešće na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

- izmjene i dopune Zakona o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,
- izmjena i dopuna Pravilnika o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,
- donošenje Zakona o lučkoj upravi Brčko distrikta BiH,
- donošenje Zakona o trgovini Brčko distrikta BiH,
- donošenje podzakonskih akata vezanih za Zakon o trgovini Brčko distrikta BiH,
- Izmjene i dopune Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni u skladu sa zahtjevima privrede a u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do kraja tekuće godine, niti jedna od planiranih

aktivnosti nije realizovana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati podsticanje privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, a da je za isto potreban duži vremenski period, smatramo da je Odjeljenje trebalo u prethodnom periodu započeti potrebne aktivnosti u cilju izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

Odredbama člana 20 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, regulisano je da se Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu donosi u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta. Revizijom smo utvrdili, da je **Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu** navedeni Pravilnik donijelo 15. 6. 2012. godine, to jest sa **zakašnjenjem od 75 dana**, što je suprotno odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donijeti u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo utvrdili da je **Odjeljenje za javne poslove** tokom 2012. godine provelo proceduru nabavke usluga javnog linijskog prevoza u gradskom i prigradskom saobraćaju, na osnovu člana 19 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) bez prethodnog donošenja potrebnih podzakonskih akata (Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta i Pravilnik o izdavanju licenci i iskaznica za vozače).

Odjeljenje je bilo dužno da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta utvrdi linije javnog prevoza, vozila kojima se obavlja linijski prevoz, način izbora i obaveze prevoznika, vozača i putnika, cjenovnik, stajališta, sufinansiranje prevoza i drugo.

Odjeljenje je prilikom pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH sačinilo Tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u prilog 2 Tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema dužini kilometara prevoza i da je **za svaki tarifni razred od strane Odjeljenja ponuđena maksimalna cijena prevoza pojedinačne karte**. U ponuđenom cjenovniku izabranog ponuđača su uglavnom prihvaćene cijene iz tenderske dokumentacije (u pet od sedam tarifnih razreda su prihvaćene ponuđene maksimalne cijene iz tenderske dokumentacije, u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 1/3 niža od ponuđene maksimalne cijene i u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 5% niža u odnosu na ponuđenu maksimalnu cijenu).

Na osnovu provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prevozu, za period od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produženja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjeljenje izvršilo nabavku usluga linijskog prevoza putnika iako prethodno nije donesen Pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulisano Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH kao obaveza Odjeljenja.

Revizijom je konstatovano da je nakon provedenog postupka nabavke došlo do značajnog povećanja cijena usluga javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u odnosu na cijene koje su vrijedile prije provođenja postupka.

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je članom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreni period, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je članom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prevoznik može podnijeti Odjeljenju pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prevoza prevozniku ali ne i naručiocu posla, odnosno Odjeljenju, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

5.3. Donošenje i praćenje izvršenja budžeta Brčko distrikta BiH

Finansiranje odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH u periodu od 1. 1. do 31. 3. 2012. godine se vršilo na osnovu Odluke o privremenom finansiranju odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH broj 01-02-505/11, koju je Skupština Brčko distrikta BiH usvojila 28. 12. 2011. godine.

Budžet Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (u daljnjem tekstu: Budžet), u iznosu od **220.238.127,00 KM** i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, doneseni su od strane Skupštine Brčko distrikta BiH31.3/1. 4.2012. godine

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, broj: **01-02-592/11** od **25. 7. 2012.** godine, uvećavaju se planirani prihodi na ime granta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.000.000,00 KM** i uvećava se finansiranje iz neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijih godina u iznosu od **12.497.732,79 KM**, viška prihoda nad rashodima (Fond stanovanja) **1.300.000,00 KM** i smanjenja planiranih sredstava za realizaciju određenih kapitalnih projekata **5.879,01 KM**, tako da se ukupno finansiranje uvećava u iznosu od **13.803.611,80 KM**, a konačan plan Budžeta nakon izmjena i dopuna iznosi **236.169.931,49 KM**.

Budžetom za 2012. godinu, nakon amandmana na budžet, planirano je sljedeće:

R. br.	Opis	Budžet za 2011. godinu	Plan budžeta za 2012. godinu	Konačan budžet za 2012. godinu
0	1	2	3	4
1.	Porezni prihodi	153.793.800,00	168.940.000,00	168.940.000,00
2.	Neporezni prihodi	42.155.072,40	40.485.973,00	40.485.973,00
3.	Grantovi i primici	672.900,00	1.236.600,00	3.236.600,00
I	Ukupno prihodi (1+2+3)	196.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
II	Primici od zaduživanja	4.000.000,00	0,00	0,00
III	UKUPNO PRIHODI I PRIMICI (I+II)	200.621.772,40	220.238.127,00	236.041.738,80
4.	Tekući izdaci (bruto plate, naknade, materijalni troškovi, grantovi, opća rezerva, sudske presude i vansudska porav. i otplata duga)	187.520.031,05	188.812.655,00	200.486.175,24
5.	Kapitalni izdaci	51.548.832,29	31.026.053,00	35.156.144,56
IV	UKUPNO RASHODI I IZDACI (4+5)	239.068.863,34	220.238.127,00	236.041.738,80
V	(I-II) Planirani višak rashoda nad prihodima (-) višak prihoda nad rashodima (+)	-38.447.090,94	-9.575.554,00	-23.379.165,00
6.	Pokriće nedostajućih sredstava iz suficita prethodne godine	-38.047.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00
7.	Pokriće od doznake UIO (doznaka za putarine)	-400.000,00	0,00	0,00
VI	Ukupno pokriće rashoda nad prihodima tekućeg perioda	-38.447.090,94	9.575.554,00	-23.379.165,00

Namjena sredstava za realizaciju programa rada budžetskih korisnika utvrđena je analitičkim pozicijama rashoda i izdataka koje su sastavni dio budžetskog zahtjeva svakog budžetskog korisnika.

U cilju realizacije budžeta budžetski korisnici dužni su donositi operativne planove za izvršenje budžeta i vršiti praćenje izvršenja i preusmjeravanje sredstava između odobrenih pozicija u okviru odobrenih tekućih izdataka (osim bruto plata i naknada).

Provedenom revizijom konstatovano je da budžetski korisnici ne sačinjavaju operativne planove, da znatan dio budžetskih korisnika ne prati i ne pridržava se odobrenih budžetskih pozicija, tako da se preusmjeravanja ne vrše blagovremeno ili se vrše iznad odobrenog iznosa (putni troškovi, izdaci za usluge prevoza i goriva, unajmljivanje imovine i opreme). Zbog toga na pojedinim pozicijama rashoda dolazi do prekoračenja odobrenih iznosa, dok se na drugim pozicijama ostvaruje nizak stepen izvršenja i nepotrebno vezivanje finansijskih sredstava.

5.4. Izvršenje Budžeta Brčko distrikta BiH

5.4.1. Prihodi, primici i finansiranje Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za 2012. godinu, ostvareni prihodi i primici, iskazani su u iznosu od **209.749.482,23KM** i manji su u odnosu na plan za **2.913.070,77KM** ili **1,37%**, dok su za 3,21% veći od ostvarenja u 2011. godini.

Uporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvještajnog perioda, u odnosu na ostvarenje 2011. godine i plan 2012. godine prikazani su u sljedećoj tabeli:

Prihodi	Ostvarenje I-XII 2011.	Plan 2012.	Ostvarenje I-XII 2012.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	169.147.295,37	168.940.000,00	172.538.932,85	102,01	102,13
Neporezni prihodi	33.333.984,15	40.485.973,00	35.959.878,07	107,88	88,82
Grantovi i primici	742.003,03	3.236.600,00	1.250.671,31	168,55	38,64
Ukupno prihodi	203.223.282,55	212.662.573,00	209.749.482,23	103,21	98,63
Primici od zaduživanja	0	23.379.165,80	0	0	
Ukupno prihodi i primici	203.223.282,55	236.041.738,80	209.749.482,23	103,21	88,86

Učešće pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim prihodima i primicima u 2012. godini je sljedeće: porezni prihodi **82,26%**, neporezni prihodi **17,14%**, grantovi **0,60%**.

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 5 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2012. godini iznosili su **24.373.358,29 KM**, što je **126,68 %** u odnosu na plan i **108,61%** u odnosu na zaduženje, odnosno evidentirane obaveze tekućeg perioda. Podatak da su naplaćeni prihodi veći za 8,61% u odnosu na zaduženje tekućeg perioda, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala **kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg perioda**.

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, **Direkcija za finansije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima na način, da nije moguće utvrditi koji iznos naplaćenih prihoda se odnosi na tekuću godinu**. Nismo se uvjerali da Direkcija posebno knjigovodstveno evidentira prihode iz ranijih godina, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi koji je stepen naplate poreznih prihoda za 2012. godinu.

Potrebno je odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od **1.500.000,00 KM**, a naplaćeno **1.005.409,50 KM**, odnosno 67,03% u odnosu na plan.

U postupku revizije, provjerom preduzimanja mjera i pokretanja postupaka prinudne naplate poreza na nekretnine, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) u cilju efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s odredbama člana 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06) i člana 16 stava 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate

poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine. Nepreduzimanje gore navedenih propisanih mjera imalo je za posljedicu neefikasnu naplatu prihoda od navedene vrste poreza.

Potrebno je, u cilju poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Direkcija za finansije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika s procijenjenom vrijednosti nekretnina. U postupku revizije utvrdili smo, da Direkcija za finansije nije objavila podatke iz fiskalnog registra poreznih obveznika na web- stranici što je u suprotnosti s članom 12 stavom 4 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i članom 11 stavom 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

U 2012. godini zaprimljeno je ukupno **6.315** prekršajnih naloga čija je vrijednost najmanje **1.500.000,00** KM (izvedeno iz prosječnog iznosa prekršajnih naloga iz prethodnog perioda). Od ovog broja predmeta zaprimljenih u 2012. godini samo je za **1 637** predmeta pokrenut postupak prinudne naplate. Tokom 2012. godine pokrenuto je još **1 937** postupaka prinudne naplate i isti se odnose na prekršajne naloge iz ranijih godina. Ukupna vrijednost prekršajnih naloga čiji postupak prinudne naplate je pokrenut iznosi **1.035.933,80** KM, od čega je naplaćeno **59.046,20** KM. Navedeno upućuje na zaključak da nisu obezbijeđene pretpostavke da se kontinuirano radi na obradi zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pokretanju postupka prinudne naplate, što je u suprotnosti s odredbama člana 17 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2012. godini.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Prihodi od pružanja zdravstvenih usluga se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS s područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između **Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge** i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi obim usluga u 2012. godini iznosi 288.835,24 KM. Revizijom je utvrđeno da potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2012. godine iznose 483.320,83 KM, a obuhvataju potraživanja iz 2012. i dio iz 2011. godine.

Zbog neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je u toku 2012. godine nastavilo s pokretanjem mjera za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od obima tekućih usluga.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

Planirani prihodi u **Kancelariji za upravljanje javnom imovinom** za 2012. godinu su **10.044.000,00** KM, a ostvareni u iznosu od **1.757.210,94** KM, što čini **17,6 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za 16,6% manji od ostvarenja u 2011. godini. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tabeli br.1 koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje zemljišta u svojini Distrikta, iznajmljivanja poslovnih prostora, zakupa pijaćnog prostora i naplate parkinga.

U 2012. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje poslovnih prostora planiranih u iznosu od 3.000.000,00 KM, kao ni prihoda od prodaje stanova i lokala planiranih u iznosu 2.200.000,00 KM zbog

toga što je Kancelarija planirala ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene imovinsko-pravne pretpostavke.

Prihodi od prodaje zemljišta u svojoj Distrikta planirani su u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **46.057,38 KM**, ili 2,56% od planiranih, odnosno 81,90% manje u odnosu na 2011. godinu. Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovom osnovu ili nedovoljnom angažovanju Kancelarije na njegovoj realizaciji.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora planirani su u iznosu od **1.200.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **655.973,94 KM**, ili **54,66%** od plana, odnosno 8,7% manje od izvršenja u 2011. godini.

Nizak stepen izvršenja planiranih prihoda, kao i njihovo smanjenje u odnosu na 2011. godinu ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Kancelarije na održanju i poboljšanju nivoa funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

5.4.2. Rashodi i izdaci Budžeta Brčko distrikta BiH

U Finansijskim izvještajima i Izvještaju o izvršenju Budžeta za **2012.** godinu, ukupni rashodi i izdaci budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu iskazani su u iznosu od **184.099.158,57 KM**. U odnosu na planirane rashode u iznosu **236.041.738,80 KM** ostvareni rashodi i izdaci su manji za **51.942.196,86KM**. Ostvareni tekući rashodi i izdaci u **2012.** godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u **2011.** godini veći su za **1.051.660,79 KM** ili 0,6%. Struktura planiranih i ostvarenih tekućih rashoda i izdataka za 2012. godinu, kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2011. godini, prikazana je u tabeli broj 1 koja je u prilogu Izvještaja.

5.4.3. Tekući rashodi

Tekući rashodi u Izvještaju o izvršenju budžeta za **2012.** godinu iskazani su u iznosu od **182.713.158,57 KM**, što predstavlja **91%** ostvarenja. U tabeli broj 2 u prilogu Izvještaja, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2012.** godinu.

Revizijom je konstatovano da, osim izdataka za naknade zaposlenim kod Kancelarije gradonačelnika 16,46% i Odjeljenja za obrazovanje 7,56%, nije bilo prekoračenja kod izvršenja tekućih izdataka u odnosu na planirane pozicije budžeta na nivou grupe izdataka, ali se može zaključiti da budžetski korisnici nisu obezbijedili adekvatno praćenje izvršenja pojedinih odobrenih pozicija tekućih izdataka u cilju njihovog zadržavanja u odobrenim okvirima i povećanja efikasnosti u njihovoj realizaciji. Navedena konstatacija se odnosi na izvršenje sljedećih izdataka u odnosu na plan: **naknade troškova zaposlenih i skupštinskim zastupnicima od 85% i, doprinosi na teret poslodavca od 77%, putni troškovi od 84%, izdaci za komunalne usluge od 73%, izdaci za tekuće održavanje od 85%, osiguranje i bankarske usluge od 88%, ugovorene usluge od 83%, izdaci po osnovu kamata na inostrane kredite od 84%, i izdaci po osnovu kamata na domaće pozajmljivanje od 83%.**

Navedeno nas upućuje na zaključak, da preliminarno planiranje budžeta budžetskih korisnika nije zasnovano na prethodnom iskustvu, ciljevima i zadacima, kao i ostvarivanju osnovne funkcije u smislu odredbi člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Osim navedenog konačan plan budžeta, nije rezultat korekcije preliminarno planiranog budžeta za iznose sredstava koji predstavljaju finansijski izraz planiranih aktivnosti budžetskih korisnika, u smislu odredbi članova 12 i 14 (Programi budžetskih korisnika) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. Budžetski korisnici, nisu precizno planirali sredstva tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za **efikasnost** u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom.

Uvidom u procedure planiranja i izrade periodičnih izvještaja o izvršenju budžeta za 2012. godinu, revizijom smo utvrdili, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta budžetskih

korisnika, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom 26 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članom 13 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, da budžetski korisnici s ciljem preciznijeg planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju, te efikasnije potrošnje odobrenih budžetskih sredstava, postupaju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, odnosno Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

5.4.3.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate za 2012. godinu planirani su u iznosu od 83.504.239,19 KM a ostvareni su u iznosu od 77.578.081,74 KM, što predstavlja 93% plana.

U postupku revizije finansijskog poslovanja odjeljenja i institucija Brčko distrikta BiH, revizorski timovi utvrdili su nepravilnosti u obračunu i isplati plata i naknada, koje se ogledaju u nepoštivanju zakonske i podzakonske regulative, kojom je regulisana oblast plata i naknada u organima uprave i institucija Brčko distrikta BiH.

Uočene nepravilnosti, zbog nepoštivanja zakonske regulative, su sljedeće:

Budžetom je **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge**, osim povećanja na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH), odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje iz izdataka za plate nije isključilo potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koja se odnose na novembar i decembar, a koja se ne priznaju u rashode perioda.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

Uvidom u dokumentaciju **Direkcije za finansije** Brčko distrikta BiH ustanovili smo, kao što je konstatovano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, vršen obračun i isplata plaća uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plaća za 20% odobreno je Budžetom za 2012. 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 plaća. 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.

Osim toga u detaljan zahtjev za plate **Odjeljenja za obrazovanje**, kao i u ranijem periodu, uključen je i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.4.3.2. Izdaci za naknade zaposlenim

Analizom odobrenog Budžeta Kancelarije gradonačelnika utvrdili smo da je na ime naknada troškova zaposlenih planiran iznos od 169.547,00 KM, dok je izvršenje iznosilo 197.450,08 KM, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za 27.903,08 KM. Također, došlo je do prekoračenja na pozicijama: izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, troškova reklamnog materijala i poklona u iznosu od 16.924,28 KM, usluga opravke i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i troškovima dnevnica u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Kancelarija gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavala namjene sredstava utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, što je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od 29.636,59 KM je isplaćen kao prelazna novčana naknada zaposleniku kojem je istekao mandat i zaposleniku koji je razriješen dužnosti. Uvidom u Odluku o razrješenju broj: 33-002094/12 od 15. 6. 2012.godine, ustanovili smo da u istoj nije naveden razlog razrješenja, koji je uslov za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu, nije naznačen početak trajanja mandata, niti period obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prelaznu novčanu naknadu (član 35 stavovi 1 i 3 istog Zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti da li je zaposlenik ostvario pravo na prelaznu novčanu naknadu, kao ni period isplaćivanja iste, kako je to predviđeno članom 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 19/07 i 36/07) .

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada konstatovana je pogrešna primjena Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice iz koje je isključen porez na dohodak (Kancelarija gradonačelnika u iznosu od 29.636,59 KM, Odjeljenje za javnu sigurnost 9.638,00 KM, Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge 138.175,34 KM). Pogrešna primjena odredbi rezultirala je manje obračunatim porezom na dohodak a većom neto isplatom. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada i naknada zaposlenim dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.4.3.3. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove prvobitno su planirani u iznosu od 523.086,00 KM, da bi amandmanima i preusmjerenjima povećani na 631.090,46 KM. Izdaci su ostvareni u iznosu od 558.134,39 KM, što čini

88% izvršenja u odnosu na korigovani plan, dok su 6,7% veći od prvobitnog plana. Prilikom revizije putnih troškova uočene su nepravilnosti koje se ogledaju u naknadnom izdavanju naloga za službeno putovanje, nekompletnosti izvještaja o službenom putovanju i neblagovremenom pravdanju primljenih akontacija troškova.

5.4.3.4. Izdaci za energiju

Izdaci za energiju planirani su u iznosu od 5.001.345,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.637.150,73 KM ili 73% planiranog iznosa.

U odnosu na ostvarenje u 2011. godini izdaci za energiju su manji za 1.044.323,01 KM ili 22,3% zbog neprihvatanja izabranih ponuđača da nastave raniju praksu uskladištenja nerealizovanih isporuka.

Revizijom je kod Odjeljenja za stručne i administrativne poslove konstatovano da je račune za električnu energiju, vodu i komunalne usluge priznavalo u iznosu u koji je uključen iznos koji se odnosi na zakupca prostora, bez njegovog terećenja u skladu sa zaključenim ugovorom o zakupu prostora.

Potrebno je izdatke za energiju planirati i izvršavati u skladu sa stvarnim potrebama budžetskih korisnika i raspoloživim skladišnim kapacitetima, u cilju obezbjeđenja procesa rada i izbjegavanja nepotrebnog vezivanja budžetskih sredstava.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

5.4.3.5. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 7.221.882,87 KM, a ostvareni u iznosu od 6.541.423,61 KM ili 91%.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Nepoštovanje ograničenja primjene direktnog sporazuma do 10% od budžeta za nabavke (član 45 Zakona o javnim nabavkama BiH) po izvještaju direkcije konstatovano kod: Skupštine Brčko distrikta BiH, Kancelarije gradonačelnika, Policije Brčko distrikta BiH, Odjeljenja za javni registar i Kancelarije za upravljanje javnom imovinom.

Potrebno je, Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, preciznije definisati pojam budžeta za nabavke i obezbijediti dosljedno poštovanje ograničenja u primjeni postupaka direktnog sporazuma.

U okviru postupaka javnih nabavki u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** uočena je primjena postupaka direktnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je konstatovano da je uzrok nastanka potrebe direktnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećoj Instrukciji o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju dalju isporuku po ugovorenim uslovima.

Osim navedenih nepravilnosti uočena je pojava izvršenja nabavki bez suštinskog provođenja postupka javnih nabavki (HTZ oprema u kancelariji za upravljanje javnom imovinom) ili prije okončanja postupka nabavke (Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu).

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

5.4.3.6. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 988.741,60 KM, a ostvareni u iznosu od 901.052,31 KM ili 91%.

Revizijom ovih izdataka pojedinih budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka koje se ogledaju u nedosljednom vođenju putnih naloga za vozila (nekompletnost i neblagovremenost) čime je onemogućena kontrola namjenskog i racionalnog korištenja voznog parka i ocjena opravdanosti visine nastalih izdataka za gorivo.

5.4.3.7. Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme

Izdaci za unajmljivanje imovine i opreme planirani su u iznosu od 96.773,00 KM, a ostvareni u iznosu od 82.362,04 KM ili 85% u odnosu na plan

5.4.3.8. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 6.752.492,39 KM, a ostvareni u iznosu od 5.728.397,42 KM ili 85% u odnosu na plan. Nisko ostvarenje ove vrste izdataka ukazuje da pojedini budžetski korisnici nisu adekvatno planirali sredstva ili su propustili izvršiti poslove iz svoje nadležnosti.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Odjeljenje za javnu sigurnost je Zahtjevom za nabavku od 25. 10. 2012. godine pokrenulo nabavku radova na nastavku sanacije klizišta po konkurentskom postupku. Nakon provedene procedure, dana 12. 12. 2012. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 11.831,04 KM. Članom 7 potpisanog Ugovora predviđeno je, kao obaveza izvođača, da nakon potpisivanja Ugovora obezbijedi bezuslovnu bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla u visini od 10% od vrijednosti ugovora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da izvođač radova nije dostavio bankarsku garanciju, kao svoju ugovornu obavezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

U **Odjeljenju za komunalne poslove** iskazani su izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete u iznosu od 159.995,80 KM.

Odredbama člana 24 tačke c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, data je nadležnost Odjeljenju da upravlja i dalje razvija sistem ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacionim planom odjeljenja. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje za tekuću fiskalnu godinu nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je kasno izvršen i odabir izvođača. Neblagovremenim pokretanjem postupaka odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje ulične rasvjete tokom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odabir izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, broj: 22-001287/12 od 17. 7. 2012. godine. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora, zaključen je Ugovor, broj: 22-001287/12-1 od 7. 9. 2012. godine, s izvršiocom usluga JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnov za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, sedmičnoj i petnaestodnevnoj bazi) kako je to predviđeno članom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor). Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu obezbijeđeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

U **Odjeljenju za javne poslove** realizovani su izdaci za tekuće održavanje zelenih površina u iznosu 457.888,14 KM i izdaci za ljetno održavanje saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM.

Odjeljenje je izvršilo nabavku usluga „Ljetnog održavanja javnih saobraćajnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Kao osnov za provođenje navedenog postupka naveden je član 11 stav 4 tačka a) pod 3, Zakona o javnim nabavkama BiH, uz obrazloženje da zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove ili kada ne postoji druga mogućnost izbora.

Odjeljenje za javne poslove je uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka dostavilo Plan i program održavanja javnih saobraćajnih površina za 2012. godinu sa već unaprijed utvrđenim cijenama. S obzirom da je cijena jedna od osnovnih elemenata za pregovaranje i potpisivanje ugovora, ukoliko se ista unaprijed propiše, prestaje smisao za provođenje bilo kakvog postupka javne nabavke.

Uvidom u propise koji regulišu komunalne djelatnosti (Zakon o komunalnim djelatnostima i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima) utvrdili smo da obavljanje komunalnih usluga može biti povjereno nadležnom Odjeljenju Vlade Brčko distrikta BiH, javnom preduzeću, kao i pravnom i fizičkom licu kojem gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjeljenje provelo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provođenje istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu člana 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i člana 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Ugovor o pružanju navedenih usluga je potpisan 8. 5. 2012. godine. Uvidom u fakture izdate nakon potpisa ugovora konstatovali smo da su usluge vršene u periodu 1. 1. - 31. 3. 2012. godine prije provedenog postupka javne nabavke i dodjele ugovora.

Na osnovu člana 4 naprijed navedenog Ugovora o pružanju usluga, donesena je Odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovanog lica je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora preduzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik konstatovali smo da se isti ne može koristiti prilikom nadzora izvršavanja usluga održavanja javnih zelenih površina jer ne definiše ovu oblast. Istovremeno Odjeljenje nije donijelo i usvojilo vlastita pravila i procedure kojim se reguliše nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjeljenja, a time i rada nadzornog organa.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Potrebno je postupak javne nabavke i potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

5.4.3.9. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 29.730.320,88 KM i čine 56,6% budžeta planiranog za izdatke namijenjene za materijal i ugovorene usluge, a ostvareni u iznosu od 24.688.911,42 KM ili 83% u odnosu na plan. Od okvira pomenutog iznosa evidentirane su sljedeće isplate:

- | | |
|-------------------------------------|-----------------|
| - po osnovu stare devizne štednje | 9.444.175,30 KM |
| - po sudskim rješenjima i presudama | 1.221.974,29 KM |

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

U **Kancelariji gradonačelnika** planirane su konsultantske usluge u iznosu od 210.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 107.569,73 KM ili 51,22 %.

Nabavka usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH“ izvršena je konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja od 25. 3. 2011. godine a okončana potpisivanjem ugovora dana 26. 5. 2011. godine. Procijenjena vrijednost nabavke je 49.000,00 KM, a Ugovor o pružanju usluga zaključen je na iznos od 54.919,71 KM.

Član 3 Ugovora predviđa da će se ugovorene usluge izvršiti u roku od 6 mjeseci od dostavljanja naloga i uvođenja u posao.

Komisija za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku sa dvadesetosmog sastanka održanog 13. 10. 2011. godine, donijela zaključak kojim je zadužila lice da detaljnije razmotri pristigle račune obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Komisija Zapisnikom sa trideset četvrtog sastanka održanog 15. 3. 2012. godine konstatuje, da davalac usluge nije izvršio uslugu, jer je postupak nabavke bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku sa trideset sedmog sastanka održanog 23. 4. 2012. godine zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za maj, juni, juli i august plate, jer je davalac usluga izvršio dio ugovorenih usluga.

S obzirom da Gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke kako je propisano članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine, kao i da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije i suprotnih konstatacija Komisije u zapisnicima sa održanih sastanaka nismo se mogli uvjeriti da li su ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.

Priznavanje i plaćanje računa izvršeno je u toku 2012. godine u ukupnom iznosu od 30.346,26 KM, iako fakture glase na period 2011. godine.

Konstatujemo da se Kancelarija gradonačelnika nije pridržavala načela modifikovanog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza nastala, niti je obezbijedila primjenu računovodstvenih načela (tačnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i blagovremenosti), definisanih članovima 38 i 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za reprezentaciju i poklone

Troškovi reklamnog materijala i poklona u **Kancelariji gradonačelnika** Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 41.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 57.924,28 KM što čini 141,28 %, ili 16.924,28 KM prekoračenja.

Kancelarija gradonačelnika Brčko distrikta BiH izvršila je nabavku prehrambenih paketa u iznosu od 17.850,10 KM, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na osnovu potreba i dostavljanja narudžbenica.

Osim navedene nabavke, 27. 12. 2012. godine po direktnom sporazumu izvršena je nabavka prehrambenih artikala za dodatnih 300 komada novogodišnjih paketića ukupne vrijednosti od 3.000,00 KM koji su dodijeljeni Udruženju Roma „Romi na djelu“ i „Romski san“.

Također, nakon provedenog konkurentskog postupka s dodatnom objavom obavještenja, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4. 10. 2012. godine, čiji je predmet nabavka poklon paketa u vrijednosti od 21.071,70 KM. Pored navedene nabavke, izvršena je i nabavka suvenira po direktnom sporazumu u vrijednosti od 6.526,26 KM.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno pomenute nabavke, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, što je suprotno članu 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, a izdatke realizovati u okviru odobrenog iznosa.

Izdaci za reklamni materijal i poklone, u **pravosuđu** realizovani su u iznosu od 29.823,40 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabavke reklamnog materijala i poklona i to: dana 1. 3., 3. 3., 6. 3., 21. 12. i 27. 12. 2012. godine u ukupnom iznosu od 29.186,31 KM. navedeni iznos nabavki izvršen je po direktnom sporazumu (član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH). Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora, što je suprotno odredbama člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabavki koji su predviđeni članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju, konstatovano je da uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, ne postoje službene zabilješke u kojim bi se konstatovalo za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon. Navedeno je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o

poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Na poziciji **usluga po ugovorima o djelu Skupštine Brčko distrikta BiH** je u 2012. godinu realizovan je iznos od 47.220,92 KM. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da se odnosi na **Izbornu komisija Brčko distrikta BiH** koja je u navedenom periodu angažovala lice i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacionim odnosima je regulisano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se poslenik obavezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručilac se obavezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno pomenutim Zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tokom revidiranog perioda. Uvidom u pojedinačne ugovore konstatovane su nepravilnosti koje se ogledaju u: naknadnom potpisivanja ugovora nakon okončanja posla, različitim naknadama za iste poslove bez postojanja kriterija, preklapanja rokova pojedinačnih ugovora za iste poslove sa istim licem.

Prethodno ukazuje da su izdaci realizovani bez postojanja pravila i kriterija za angažovanje lica za vrijeme održavanja lokalnih izbora, te da se korisnik budžetskih sredstava, prilikom izvršavanja budžeta, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju prije obavljanja poslova u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Ugovori o djelu za spoljnje saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** realizovani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. Revizijom je konstatovano da je na iznos od 103.290,22 KM izvršen pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez na dohodak što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

U okviru ugovorenih usluga u **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** iskazani su izdaci za pomoć radniku za smrt člana uže porodice u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodijsko odsustvo u iznosu 1.199.674,28 KM.

S obzirom da pomenuti izdaci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdaci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovu naknada zaposlenim, odnosno grantova.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće za period 1. 1. - 31. 3. 2012. godinu realizovane su na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog 27. 4. 2012. godine, pod uslovima iz ugovora za 2011. godinu bez provedenog novog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga-zajednička nabavka. Okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH zaključen 15. 3. 2012. godine važi za period od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine. Okvirna vrijednost sporazuma za 2012. i 2013. godinu utvrđena je na bazi površina objekata i jediničnih cijena po mjesecu i kvadratu površine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovori o pružanju usluga su potpisani po korisnicima nakon 1. 4. 2012. godine, na osnovu jediničnih cijena. Ugovoreno je pružanje usluga u periodu od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine, tako da je dio usluga izvršen prije potpisivanja ugovora.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Revizijom nabavki ostalih usluga kod znatnog broja budžetskih korisnika konstatovano je izvršenje usluga prije potpisivanja ugovora i da je priznavanje izdataka vršeno bez imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke i sačinjavanja izvještaja u skladu s članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da budžetski korisnici ugovaranje usluga vrše prije njihovog izvršenja, te da imenuju lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke, te da obezbijede sačinjavanje pismenih izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje u **pravosuđu Brčko**, realizovani su u iznosu od 6.035,89 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da, pravosuđe nije donijelo Program stručnog usavršavanja i obrazovanja, što je suprotno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Izdaci za specijalizaciju i školovanje u **Odjeljenju za stručne i administrativne** poslove planirani u iznosu od 39.620,00 KM, a realizovani u iznosu od 40.076,82 KM, što čini 101,15 % ili 456,82 KM prekoračenja.

Zakonom o državnoj službi je regulisano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom odjeljenja, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovodioci organa uprave u skladu s potrebama posla organa uprave.

U skladu s programima stručnog obrazovanja, sva odjeljenja Vlade BD BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdaci odobravani bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave, a što je suprotno članu 63 Zakona o državnoj službi. Također, smatramo da usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Osim gore navedenog prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova uočena je pojava isplate bez obračuna poreza na dohodak ili nepravilnog utvrđivanja osnovice odnosno stope poreza. Iz tih razloga došlo je do manje uplaćenog poreza za ovu vrstu izdataka.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu oporezivanja primanja i utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Direkcija za finansije - Za sudske presude i sudska i vansudska poravnanja odobreno je 1.800.000,00 KM, a realizovano je 1.221.974,29 KM. U okviru ovih sredstava, isplaćen je iznos od 452.291,19 KM poreznom obvezniku „Sloboprom“ d.o.o. Lončari, po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, broj: 960U011881 11 UŽ od 30. 12. 2012. godine. Isplaćeni iznos od 452.291,19 KM, navedenom poreznom obvezniku, sastoji se od:

- povrata sredstava u iznosu od 284.336,79 KM za obračunatu i uplaćenu poreznu obavezu,
- troškova upravnog spora u iznosu od 5.327,05 KM i
- zakonske zatezne kamate u iznosu 162.627,35 KM.

Po navedenoj presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, iznos od 284.336,79 KM odnosi se na pogrešnu obračunatu poreznu obavezu, odnosno Porezna uprava Direkcije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obaveze poreza na promet nekretnina. Kao što je vidljivo iz gornjeg pregleda, također po istoj presudi 162.627,35 KM se odnosi na zakonske zatezne kamate, kao i 5.327,05 KM troškova upravnog spora.

Nismo se uvjerali, da je Direkcija analizirala uzroke pogrešno utvrđene porezne obaveze, niti da je utvrđivana eventualna odgovornost službi i pojedinaca koji su doprinijeli istom, također se nismo uvjerali da su poduzimane mjere kako u buduću ne bi došlo do sličnih propusta.

Ostale isplate po sudskim presudama i sudskim i vansudskim poravnanjima, u iznosu od 769.637,50 KM, su: eksproprijacija nekretnina, naknade za štete od elementarnih nepogoda, ujedni pasa lualica, povrede na radu i sl. Navedene osnove rezultat su obavljanja poslova iz nadležnosti pojedinih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi u buduću ne ponavljaju.

U **Odjeljenju za zdravstvo i ostale usluge** u planu budžeta i obrazloženju izvršenja budžeta u okviru ugovorenih usluga iskazane su naknade zaposlenicima i refundacije porodiljskog odsustva što ukazuje na pogrešnu klasifikaciju ovih izdataka, s obzirom da nisu nastali kao rezultat pruženih usluga nego ostvarivanje prava po osnovu radnog odnosa.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodiljsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

5.4.4. Tekući grantovi i subvencije

Teući grantovi i subvencije planirani su u iznosu od **60.093.007,38 KM**, a ostvareni u iznosu od **57.704.652,84 KM** ili **96%** u odnosu na plan, a prema strukturi kako slijedi:

	Planirano 2012.	Ostvareno 2012.	% ostv.
a) Grantovi pojedincima	37.039.717,00	34.654.507,02	94
b) Grantovi neprofitnim organizacijama	11.186.879,00	11.183.782,46	100
c) Grant drugim nivoima vlasti	100.000,00	100.000,00	100
d) Subvencije javnim preduzećima	8.616.411,38	8.616.411,38	100
e) Subvencije privatnim preduzećima	3.150.000,00	3.149.951,98	100

a) Grantovi pojedincima u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u ukupnom iznosu od 37.039.717,00KM, a ostvareni u iznosu od 34.654.507,02 KM, ili 94% od plana, dok su za 7,7% veći od ostvarenja u 2011. godini.

b) Grantovineprofitnim organizacijama u Budžetu Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od **11.186.879,00 KM**, a ostvareni u iznosu **11.183.782,46 KM** u nivou plana, dok su za 24,7% veći od ostvarenja u 2011. godini.

c) Grant drugim nivoima vlasti planiran je u iznosu od **100.000,00 KM** i ostvaren u istom iznosu. Navedeni grant planiran je pri Odjeljenju za privredni razvoj, sport i kulturu, a realizovan je uplatom sredstava Ministarstvu finansija i trezora BiH.

d) Subvencije javnim preduzećima planirane su u iznosu od **8.616.411,38 KM**, a ostvarene u iznosu od **8.616.411,38 KM** u nivou plana, dok su za 4,1% veće od izvršenja u 2011. godini.

e) Subvencije privatnim preduzećima planirane su iznosu od **3.150.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **3.149.951,98 KM** u nivou plana, dok su za 59,9% veće od ostvarenja u 2011. godini.

Revizijom budžetskih korisnika, utvrdili smo nepravilnosti prilikom realizacije ove vrste izdataka kako slijedi:

Izdaci za tekuće grantove u **Skupštini Brčko distrikta BiH** za **2012.** godinu realizovani su u iznosu od **354.999,94 KM**, što u odnosu na planiranu veličinu iznosi **100,00%**. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima se odnosi **30.000,00 KM**, a na grantove neprofitnim organizacijama **324.999,94 KM**, koliko je i planirano za te namjene.

Komisija za upravu i finansije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2008. godine donijela Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), a potom 15. 6. 2010. godine i 7. 3. 2012. godine i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke. Navedenim odlukama se utvrđuju kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava namijenjenih za tekuće grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obavezom izvještavanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom Odlukom.

Članom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose grantova neprofitnim organizacijama, je propisano da iznos granta može biti dodijeljen najviše dva puta u jednoj fiskalnoj godini, ali ukupan iznos dodijeljenih sredstava u toj godini ne može biti veći od **2.000,00 KM**. Izuzetak od prethodnog, jesu sportska udruženja koja su ostvarila značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnom i državnom nivou gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije smo ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji, koja nije registrovana kao sportsko udruženje, izvršena dodjela sredstava granta u iznosu od **4.000,00 KM**, što je suprotno članu 7 naprijed navedene Odluke.

Uvidom u Spisak neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo također, da određeni broj organizacija izvještaje o utrošku sredstava **za prethodnu godinu** nisu dostavile u propisanom roku (izvještaji dostavljeni u mjesecu aprilu, maju, julu i augustu), a sredstva tekućih grantova **za 2012.** godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 9 Odluke kojom je regulisano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva grantova dužne dostaviti izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu **najkasnije do 31. 3.** tekuće godine. U suprotnom sredstva grantova ne mogu biti dodijeljena.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića, nastupe muzičke grupe i slično. S tim u vezi možemo konstatovati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvještaji o utrošenim sredstvima su površni, više zadovoljavaju formu nego suštinu (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primaoca sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i ne dostavljaju se u predviđenom roku.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od **30.000,00 KM** koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, i Izmjena i dopuna navedene Odluke. Ukupan broj podnesenih zahtijeva je 2.254. Od toga je 478 zahtijeva riješeno u korist podnosilaca zahtijeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane komisije.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrdili smo da je dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno članom 2 Odluke.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

Tekući grantovi za **2012.** godinu u **Kancelariji gradonačelnika** planirani su u iznosu od **3.365.554,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **3.365.554,00 KM** ili **100,00%**. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00 KM**, dok se iznos od **10.000,00 KM** odnosi na grantove pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od **5. 1. 2012. godine** (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programom utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim licima i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvještavanja o utrošenim sredstvima grantova.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna, naročito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta. Navedena Odluka ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekuće grantove po više osnova. **U konkretnom slučaju zbog pomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koristi značajna budžetska sredstva po više osnova (odobrenih u više Odjeljenja i institucija).**

Odluka, također, ne definiše način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio budžetskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije obezbijedio kontrolno okruženje kao polazni osnov za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama. Na ove nedostatke ukazivano je i u ranijim izvještajima o reviziji, a što nas upućuje na zaključak da se preporuke po ranije provedenim revizijama ne poštuju.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, usvojila Program utroška sredstava dana **5. 6. 2012.** godine, nakon čega se moglo pristupiti trošenju budžetskih sredstava.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je Kancelarija gradonačelnika **realizovala** sredstva u iznosu od **70.000,00 KM, prije usvajanja Programa,** što je u suprotnosti s odredbama člana 21 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu u **Odjeljenju za stručne i administrativne poslove** su realizovani u iznosu od **1.024.825,00 KM,** odnosno **100,00%** planirane veličine. Od navedenog iznosa **100.000,00 KM je realizovano po javnom pozivu a preostali iznos je analitički planiran budžetom za 2012. godinu.**

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata Udruženja građana za finansiranje i sufinansiranje iz budžeta Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruženja. Od navedenog broja 25 udruženja je ispunilo uslove iz javnog poziva, dok su 23 udruženja odbijena u skladu s eliminatornim uslovima iz javnog poziva (nisu finansirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Komisija za ocjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH je vršila bodovanje u propisanom obrascu za ocjenu projekata po osnovu pet kriterija, koji su definisani Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Komisije vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se dešava, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Komisije daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana,** u cilju bodovanja i popunjavanja obrasca za ocjenu projekta, kako je regulisano članovima 9 i 10 gore navedene Odluke.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, takođe, da je u nekim slučajevima komisija odobrila znatno manje sredstava nego što je iskazano u finansijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju obima projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o obezbjeđenju nedostajućih sredstava iz drugih izvora. Naprijed navedeno može dovesti u pitanje samu realizaciju projekta, odnosno

postizanje odgovarajućih rezultata i ciljeva projekta, kako je to predviđeno Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata (član 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do kog nivoa će se projekt realizovati i šta će se desiti ako isti ne bude bio realizovan zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

Tekući grantovi u **Odjeljenju za obrazovanje** planirani su u iznosu od **3.398.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.397.184,92 KM** ili **99,98%** plana.

Na grantove pojedincima odnosi se 2.897.184,92 KM (stipendije 900.200,00 KM i prevoz učenika 1.996.984,92 KM), dok se 500.000,00 KM odnosi na grantove neprofitnim organizacijama.

Dodjela stipendija redovnim studentima izvršena na osnovu Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje komisije i raspisan konkurs 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Konkurs utvrdili smo da isti ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati konkursa, što je u suprotnosti sa stavom 3 tačkom f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Revizijom postupka dodjele stipendija, utvrdili smo da komisija za dodjelu stipendija, u istom sastavu vrši odabir, rangiranje kandidata, sačinjava prvu i drugu preliminarnu listu, te rješava po prigovorima na obje liste. Navedeno nas upućuje na zaključak da je objektivnost komisije upitna, odnosno nismo se uvjerali da ovakva procedura u žalbenom postupku obezbjeđuje dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

Subvencioniranje linijskog prevoza učenika, je u nadležnosti Odjeljenja, što je propisano odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabavke usluga linijskog prevoza pokrenuta je u Odjeljenju za javne poslove, a provedena u Pododjeljenju za javne nabavke. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjeljenje je nadležno i obavezno da osigura besplatan prevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjeljenje je planiralo u okviru pozicije ostalih grantova za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 1.652.000,00 KM. Do 31. 12. 2012. godine, za navedene namjene ostvareno je 1.996.984,92 KM, što je više od planiranog budžeta za 344.984,92 KM ili za 20,88%.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prevoza učenicima za period od januara zaključno s novembrom mjesecom, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prevoza za decembar 2012. godine. Prilikom izmirenja Zakonom propisane obaveze subvencioniranja prevoza učenika Odjeljenje je plaćane vršilo s pozicije stipendije na kojoj je ostalo neutrošeno sredstava u iznosu od 345.800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je nalogom za plaćanje broj: 208867 od 8. 1. 2013. godine izvršeno plaćanje za subvencioniranje prevoza za decembar mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz budžeta za 2013. godinu. Na dan 31.12.2012. godine Odjeljenje nije obaveze za subvencioniranje prevoza učenika iskazalo niti u izvještaju o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznalo rashode po ovom osnovu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 55, glava VI Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama člana 55 navedenog Pravilnika definisano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi po načelu

modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu i njihovog objavljivanja uz finansijske izvještaje.

U smislu navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje propustilo planirati sredstva za subvencioniranje prevoza najmanje u iznosu od 598.449,92 KM (344.984,92 + 253.465,52 KM).

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno **pri planiranju istog Odjeljenje nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.**

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Uvidom u spiskove učenika kojima je plaćena naknada za prevoz, konstatovali smo da je ista plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu je usvojenim budžetom za 2012. godinu planiralo na ime grantova neprofitnim organizacijama (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) **1.351.000,00 KM**, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od 74.000,00 KM.

Izbor korisnika vrši se na osnovu provedenog javnog poziva i Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za 2012. godinu, broj: 39-000025/12 od 17. 5. 2012. godine.

Navedenom Odlukom je propisana obaveza udruženja da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjeljenju izvještaj o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davaoca sredstava (Odjeljenja) i korisnika sredstava (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) je regulisano da će korisnik sredstava najkasnije **do kraja prvog kvartala naredne godine**, za prethodnu godinu, sačiniti i dostaviti izvještaj o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Osim toga, ugovorom je predviđeno da udruženja koja ne dostave izvještaj s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvještaju ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo učestvovanja** u odobravanju sredstava za narednu godinu.

Iz svega navedenog se može zaključiti da **rokovi** predviđeni za dostavu izvještaja o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i Odluci, **nisu međusobno usklađeni**. Također smo, na osnovu dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Analizirajući Odlukom predviđenu namjenu utrošenih sredstava, utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, popravku automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjeljenju kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobijenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udruženje koje je dobilo sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika granta. Osim toga, kod nekih naloga za

isplatu ne postoje potpisi lica koja su primila novac, odnosno potpisi lica koja su izvršila navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedina udruženja dostavila dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobijenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava grantova, što nas navodi na zaključak da Odjeljenje ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje ne ostvaruje odgovarajuću saradnju s drugim odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i druga Odjeljenja i institucije vrše dodjelu sredstava grantova, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjeljenja. S tim u vezi smatramo da je potrebno uspostaviti saradnju s drugim odjeljenjima i uvesti kontrolu dodjele sredstava grantova.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je na ime redovnih podsticaja u poljoprivrednoj proizvodnji realizovalo sredstva **7.013.818,85 KM**.

Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji realizovana su na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu koji je donesen 15. 6. 2012. godine, sa **zakašnjenjem od 75 dana**, u odnosu na rok propisan odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Odredbama člana 15 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za **2012.** godinu, regulisano je da šef Odjeljenja imenuje komisiju za internu kontrolu koja će **kontinuirano vršiti nadzor** nad realizacijom podsticajnih mjera. Kontinuiran nadzor obuhvata: naknadnu kontrolu prijema zahtjeva za ostvarenje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu rada komisije za podsticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtjeva koja podrazumijeva kompletnosti dokumentacije na osnovu koje je utvrđeno ostvarivanje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja završenih predmeta i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom. Komisija za internu kontrolu, vršila je nadzor na osnovu godišnjeg Plana interne kontrole za 2012. godinu koji je donesen je **5. 10. 2012.** godine, tj. sa **značajnim zakašnjenjem**. Uvidom u izvještaje o radu komisije za internu kontrolu utvrdili smo, da je kasno donošenje Plana naknadne kontrole uzrokovalo da komisija **nije vršila nadzor** nad ostvarivanjem **prava na podsticaje** u dijelu: prijema zahtjeva, obrade zahtjeva, isplate novčanih sredstava i arhiviranja završenih predmeta, što je suprotno odredbama člana 15 gore navedenog Pravilnika. Zbog nedostatka plana interne kontrole značajan dio budžetskih sredstava namijenjen za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizovan je bez interne kontrole tj. provjere činjeničnog stanja na terenu, odnosno nisu vršene provjere prijavljenih podataka iz prijave za podsticaj.

Potrebno je, blagovremeno donositi Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji i Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje.

Osim redovnih grantova realizovan je i iznos od **1.991.963,15 KM** na ime naknade šteta od elementarnih nepogoda (led i suša) u 2011. godini i led u 2012. godini.

Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta za 2012. godinu, Skupština Brčko distrikta BiH na 70. redovnoj sjednici, održanoj 25. 7. 2012. godine odobrila je sredstva u iznosu od **2.000.000,00 KM** za naknadu šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine.

Nakon usvajanja amandmana na budžet, Vlada Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjeljenja usvaja Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine. Od strane komisije za procjenu šteta utvrđene su ukupne štete u iznosu od **8.938.921,78 KM**. Uzimajući u obzir iznos sredstava odobrenih Odlukom o usvajanju amandmana, od ukupno procijenjene i obračunate štete bilo je moguće isplatiti 22,37% i to za štete kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena i obračunata šteta	Realizovano 22,37%
1. Suša 2011. godine	2.785.462,40 KM	619.060,64 KM
2. Led 2011. godine	1.004.362,49 KM	225.926,79 KM
3. Led april 2012. godine	2.098.920,86 KM	469.910,41 KM
4. Led juni 2012. godine	3.050.176,03 KM	677.065,31 KM
Ukupno	8.938.921,78 KM	1.991.963,15 KM

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih sušom u 2011. godini realizovana su sredstva u iznosu od **619.060,64 KM**. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25. 8. 2011. godine, imenovao je komisiju za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete** nastale usljed suše.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u junu 2011. godine iznose **225.926,79 KM**. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14. 7. 2011. godine, imenovao komisiju za procjenu štete uzrokovane ledom u junu 2011. godine. Također u postupku revizije smo utvrdili, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, **bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete** nastale usljed pojave leda.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u aprilu i junu 2012. godine iznose **1.146.975,72 KM**.

Komisija je bila u obavezi da na osnovu **utvrđenog činjeničnog stanja u stručnom pregledu izradi izvještaj o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.**

Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na osnovu izvještaja komisije za procjenu štete imenovane odlukom šefa Odjeljenja, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.

Uvidom u izvještaje o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, usljed pojave leda, utvrdili smo, da je konstatovan procent oštećenja po kulturama, **bez činjeničnog stanja**. Navedeni procent oštećenja nije dokumentovan po stručnoj metodologiji, i to: **procent mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stepen polegnuća usjeva izazvanih ledom i fenološki razvoj biljaka**. Prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja revizorskom timu nije predložen bilo kakav dokaz o nastaloj šteti (fotografski snimci usjeva ili dr.) kulture kojim bi bilo dokumentovano stanje usjeva odnosno **mehaničko oštećenje poljoprivredne kulture**. Osim navedenog zapisnici ne sadrže fenofaze u kojoj su se kulture nalazile (nicanje, rast i zrioba). Fenofaze su značajne, **jer su štete, odnosno procent oštećenja različiti u zavisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila. Također, određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje procenta oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.**

Ovakvim načinom rada Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo donesene kriterije o procjeni štete izazvane ledom, kako je to propisano odredbama člana 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjeljenje nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije **moglo dati dovoljno uvjerenja naknadim internim kontrolama da su parametri za obračun štete po korisniku utvrđivani na objektivan način.**

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge je na ime refundacije troškova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove dijalize isplatilo iznos od 40.000,00 KM i na ime troškova transplantacije koji padaju na teret Odjeljenja iznos 269.000,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 269.000,00 KM odnosi na usluge izvršene u 2011. godini, za koje je Vlada Brčko distrikta BiH dala finansijsku garanciju u 2011. godini.

Konstatovano je da je finansijska garancija izdata suprotno odredbama člana 33 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 26 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH u 2012. godini, kojim je ovlaštenje za izdavanje finansijskih garancija u nadležnosti Skupštine Brčko distrikt BiH.

S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modifikovana akrealna osnova u prezentaciji finansijskih izvještaja u dijelu neblagovremenog priznavanja rashoda, kao i obaveza po izdatim garancijama.

Navedeno liječenje u inostranstvu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na osnovu prijedloga Odjeljenja i uz prethodno mišljenje nadležne ljekarske komisije bez postojanja općeg akta o načinu odobravanja, kriterijima i visini sredstava. Odobravanje ove vrste izdataka se vrši od slučaja do slučaja, bez poznavanja visine potrebnih sredstava i postojanja ograničenja visine sredstava, što u slučaju nastavka trenda rasta ove grupe oboljenja u bližoj budućnosti može ugroziti stabilnost poslovanja Odjeljenja.

Potrebno je izdavanje finansijskih garancija vršiti dosljednom primjenom Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i zakonima o izvršenju budžeta za godinu kada se garancije izdaju, a njihovo izdavanje objaviti uz finansijske izvještaje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka prizna u periodu kada je nastala obaveza.

Tekući grantovi pojedincima **Odjeljenja za izbjeglice, raseljena lica i stambena pitanja**, odobreni su u iznosu od **4.564.977,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **2.899.890,65 KM**, što čini 63,52%.

Tabela 1: Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova

R. br.	OPIS	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1	Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2	Stambeno zbrinjavanje Roma u Brčko distriktu BiH	84.977,00	0,00	0,00
3	Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava uništenih stanova, koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana	1.300.000,00	0,00	0,00
4	Ukupno tekući grantovi pojedincima	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

Za projekt **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, budžetom je odobreno **3.180.000,00 KM**, a realizovano **2.899.890,65 KM** za 253 korisnika, odnosno 91,19% odobrenog budžetom za navedene namjene.

Navedena sredstva odnose se na projekt obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt, po raspisanom javnom pozivu broj: 22-11-000125/10 od 25. 1. 2010. godine.

Za nerealizovana sredstva projekata **Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, u iznosu od 280.000,00 KM, Odjeljenje je raspisalo Javni pozivom broj 22-0011837/12 od 12. 7. 2012. godine.

Realizacija **projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH**, vršena je na osnovu Odluke Vlade broj: 02-000328/12 od 25. 6. 2012. godine. Navedenom odlukom je odobren Program utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju (u daljnjem tekstu: Program za 2012. godinu).

Programom je definisano da će se navedena sredstva realizovati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 27.000,00 KM. Programom su također definisani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obavezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, kako je propisano članom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06).

Uvidom u dokumentaciju o dodjeli grantova utvrdili smo da pojedini korisnici sredstava **nisu ispunili opće kriterije** u dijelu:

- nemaju status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika,
- predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije,
- da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova,
- da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima, **sredstva dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni**, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu člana 24 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2012. godinu, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetom.

Potrebno je prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

5.4.5. Kapitalni izdaci

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2010. do 2012.** godine iznosila su **112.166.981,28 KM**, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **30.271.012,32KM**, što čini 26,99%.

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2012.** godini po knjizi Budžeta iznosila su **31.026.053,00 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu broj: **01-02-592/12** od **25. 7. 2012.** godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog budžeta u iznosu od **4.130.091,56 KM**, tako da je konačan kapitalni budžet za **2012.** godinu iznosio **35.156.144,56 KM**.

Za kapitalne projekte odobrene budžetom za **2012.** godinu utrošeno je **1.006.849,54 KM** ili **3%** izvršenja, od čega je 4.000,00 KM uplaćeno po osnovu osnivačkog uloga za jedno javno preduzeće i jednu javnu zdravstvenu ustanovu bez postojanja planiranih pozicija, a 3.744,00 KM odnosi se na nabavku stalnih sredstava u **Odjeljenju za javni registar** koja je vršena u postupku nabavke materijala i sitnog inventara na teret tekućih izdataka, ali je Direkcija za finansije primjenjujući računovodstvene propise izvršila reklasifikaciju po osnovu nabavne vrijednosti i planiranog roka upotrebe.

Pregled izvršenja kapitalnog budžeta za projekte odobrene u **2012.** godini po odjeljenjima i institucijama, u procentualnom izvršenju u odnosu na plan, prikazan je u tabeli broj 3 u prilogu Izvještaja.

Revizijom izvršenja kapitalnih projekata po godinama utvrđen je relativno nizak stepen izvršenja projekata, što ukazuje na propuste u pripremi i definisanju razvojnih programa, kao i planiranju i blagovremenom preduzimanju aktivnosti i pokretanja propisanih postupaka neophodnih za njihovu realizaciju tako da iznos odobren budžetom za 2010. godinu od 12.924.970,73 KM nije realizovan ni tokom 2012. godine, što čini 49,06% odobrenog iznosa.

Također je utvrđeno, da budžetski korisnici ne vrše planiranje kapitalnog budžeta na osnovu relevantnih parametara, ne planiraju niti pravovremeno poduzimaju aktivnosti na obezbjeđenju neophodnih preduslova (imovinskopravni odnosi, projektne dokumentacije neophodne za realizaciju kapitalnih projekata, potrebne saglasnosti, i dr.) te da budžetski korisnici ne sačinjavaju detaljan plan nabavke roba i usluga, odnosno operativne planove, kako bi obezbijedili efikasnu realizaciju kapitalnog budžeta.

U cilju povećanja efikasnosti i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba i poštovanja zakonom propisanih rokova za njihovu realizaciju, potrebno je da budžetski korisnici po odobravanju projekata donesu operativne planove neophodnih aktivnosti sa rokovima i nosiocima, te obezbijede kontinuiran i kvalitetan nadzor nad njihovom realizacijom, kako bi se blagovremeno preduzimale neophodne aktivnosti potrebne za njihovu realizaciju i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima.

5.4.6. Tekuća rezerva

Budžetom za 2012. godinu, koji je usvojila Skupština Brčko distrikta BiH dana 2. 4. 2012. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od 2.144.750,87 KM, u izvještajnom periodu utrošeno je 20.000,00 KM ili 0,9%.

Pomenuti iznos je na osnovu Odluke Skupštine Distrikta broj: 01.02-375/11 od 16. 3. 2012. godine, o izdvajanju novčanih sredstava iz sredstava rezervi za sanaciju posljedica štete prouzrokovane poplavom u Samsunu Turska, uplaćena Crvenom krstu Brčko distrikta BiH, nosiocu akcije prikupljanja pomoći.

5.5. Finansijski izvještaji na dan 31.12.2012. godine

BILANS STANJA

5.5.1. Kratkoročna potraživanja

Na dan **31. 12. 2012.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazana su kratkoročna potraživanja u ukupnom iznosu od **35.993.568,58 KM**, od čega se na **sumnjiva i sporna potraživanja** odnosi **33.181.445,37 KM**. Razlika u iznosu od **2.776.783,34 KM** sastoji se od redovnih potraživanja za isporučene zdravstvene usluge, usluge zakupa i sl. u iznosu od **732.920,15 KM**, potraživanja za unaprijed plaćenu robu i usluge (avansi) u iznosu od **1.762.487,25 KM**, potraživanja za kamate na oročena sredstva **167.699,91 KM**, potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH **111.308,04 KM** i ostala potraživanja **2.367,99 KM**.

U strukturi ukupno iskazanih kratkoročnih potraživanja, na osnovu knjigovodstvene evidencije, **sumnjiva i sporna potraživanja** iznose **33.216.786,27 KM** ili **94,65%** ukupnih kratkoročnih potraživanja, a sastoje se od:

Odjeljenje za komunalne poslove	24.906.386,42 KM
Direkcija za finansije (po raznim osnovama)	5.873.578,30 KM
Odjeljenje za zdravstvo i otale usluge	1.934.115,56 KM
Odjeljenje za poljop., vodopr. i šumarstvo (PHARE program)	502.705,99 KM

Od ukupno iskazanih sumnjivih i spornih potraživanja **74,98%** ili **24.906.386,42 KM** čine potraživanja za komunalne usluge, koja su nastala do **31.12.2007.** godine. U Direkciji za finansije ne postoji pojedinačna evidencija, sumnjivih i spornih potraživanja, po korisnicima usluga (glavna knjiga), nego se ista nalazi u JP „Komunalno Brčko“. U 2012. godini nije vršena procjena naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja. Revizijom smo utvrdili da sumnjiva potraživanja u iznosu **33.216.786,27 KM** ne zadovoljavaju zahtjev za priznavanje tekućeg sredstva, tj. očekivanje da će se ista realizovati u roku od dvanaest mjeseci od datuma izvještavanja (tačka 76 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 za javni sektor). Zbog navedenog, iskazano stanje kratkoročnih potraživanja u aktivima, te kratkoročnih razgraničenja u pasivima bilansa stanja, na dan **31. 12. 2012.** godine, precijenjena su najmanje za iznos nenaplativih sumnjivih i spornih potraživanja.

Potrebno je, u cilju istinite i fer prezentacije finansijskog stanja na dan bilansiranja izvršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih potraživanja, te u skladu s izvršenom procjenom izvršiti adekvatna knjiženja ispravke vrijednosti.

Osim navedenog, utvrdili smo da se potraživanja za isporučene usluge analitički evidentiraju u pomoćnim evidencijama, osim sumnjivih i spornih potraživanja za komunalne usluge za koja ne postoje analitičke evidencije niti u pomoćnoj niti u glavnoj knjizi.

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje pomoćne evidencije u sistem glavne knjige, odnosno obezbijediti analitičke evidencije potraživanja po korisnicima usluga.

5.5.2. Stalna sredstva, popis imovine, potraživanja i obaveza na dan 31.12.2012. godine

Na osnovu odluke Gradonačelnika broj 05-001858/12 od 14.11.2012.godine imenovana je centralna popisna komisija sa zadatkom da organizuje i prati tok popisa po odjeljenjima i institucijama i da sačini zbirni izvještaj o popisu imovine, obaveza i potraživanja na dan 31.12.2012. godine.

Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Uputstvo o radu popisnih komisija), određen je način rada, poslovi i rokovi koje su dužni ispoštovati popisne komisije i državni službenici i namještenici.

U postupku revizije utvrdili smo, da većina popisnih komisija budžetskih korisnika, svoje interne Izvještaje o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, materijala, potraživanja i obaveza, nisu dostavili Centralnoj popisnoj komisiji do **15. 1. 2013.** godine, što je suprotno odredbama člana 7 stavova a) i b) Uputstva o radu popisnih komisija. Također Centralna popisna komisija je svoj objedinjeni Izvještaj o popisu dostavila Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje **22. 3. 2012.** godine, što je mimo roka predviđenog odredbama člana 7 stava c) Uputstva o radu popisnih komisija.

Potrebno je, prilikom vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava potraživanja i obaveza, poštovati odredbe Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava potraživanja i obaveza u dijelu obima i rokova.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da u **Odjeljenju za komunalne poslove** postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od **30.141,36 KM**. Kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, komisija za popis na dan **31.12.2012.** godine, nije popisom obuhvatila navedena stalna sredstva, što nas upućuje na zaključak da nisu usklađene knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, komisija za popis nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije u skladu s odredbama 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preuzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom smo utvrdili da, popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti (trošku sticanja), nego se iskazuju prema fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebno sredstvo. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava, te bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva i njegove realne vrijednosti.

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

Odlukom v.d. direktora **Kancelarije za upravljanje javnom imovinom** broj: 48-001719/12 od 18. 10. 2012. godine imenovana je komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i spravnjenje popisnog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2012. godine.

Popisna komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, niti je do okončanja revizije obavila popis i dostavila izvještaj Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 c), te članu 7 stavu 1 a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) kojim je propisan rok 15. januara naredne godine.

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza Kancelarije ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje komisije i praćenje njenog rada) i predstavlja jedan od važnih faktora kašnjenja ukupnog popisa sredstava, potraživanja i obaveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je Finansijski izvještaj sa izvještajem o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine sačinjen na osnovu nepotpunog izvještaja, smatramo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, potraživanja i obaveza Kancelarije što je suprotno članu 58 stavu 1 Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) koji propisuje, da se najmanje jedanput godišnje usklađuje stanje sredstava i izvora sredstava iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

5.5.3. Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha)

U sljedećoj tabeli dajemo skraćeni prikaz Bilansa uspjeha za period 1.1.-31.12.2012. godine:

R. br.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
RASHODI				
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
3.	Izdaci za materijal i usluge	44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
4.	Tekući grantovi	41.216.451,15	45.938.289,48	111,5
5.	Subvencije	10.247.249,83	11.766.363,36	114,8
6.	Izdaci za kamate	515.372,30	451.048,10	87,5
7.	UKUPNO RASHODI (1 do 6)	174.848.082,65	184.099.541,94	105,3
8.	PRIHODI	203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
9.	Višak prihoda nad rashodima (8-7)	28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Polozicije bilansa uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2012. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi **27.036.323,66** KM. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, u skladu sa čl. 9. Zakona o budžetu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.5.4. Izvori sredstava i višak prihoda nad rashodima

Iskazano stanje izvora sredstava u pasivi, na dan 31.12.2012. godine, iznosi **466.611.205,13 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

- Izvori stalnih sredstava	363.636.351,37 KM
- Izvori sredstava rezervi	11.667,00 KM
- Revalorizacioni efekti	62.475,99 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	102.900.710,77 KM

5.6. Strategija za borbu protiv korupcije

Parlamentarna skupština BiH je, dana 30.12.2009. godine, usvojila Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, principi rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadaci, način rukovođenja, saradnja i odnosi s javnošću.

Članom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcioni plan u skladu s općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Revizijom smo ustanovili da je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, Vlada Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj **6. 12. 2011.** godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Akcioni plan).

Akcioni plan sadrži specifične mjere koje treba poduzeti, rok izvedbe, zaduženu instituciju, te pokazatelje implementacije pojedinačnih aktivnosti. Akcionim planom su predviđene slijedeće aktivnosti:

- Izgradnja kapaciteta nezavisnog tijela za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije,
- Prevencija korupcije,
- Obrazovanje, obuka i upoznatost javnosti,
- Provedba zakona i
- Koordinacija i provedba Strategije.

Provedenom revizijom, **nismo se uvjerali da je u sistemu javne uprave organizovano novo nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, kao početna aktivnost, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, iako je rokom izvedbe predviđeno da će većina aktivnosti biti provedena tokom 2012. godine.**

Potrebno je, u skladu sa usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Kancelarija gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dana **17.10.2012.** godine potpisala Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od **136.890,00 KM**. Predmet Ugovora su „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Članom 4 Ugovora je definisano da će korisnik usluga ili lice koje on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da su navedeni izdaci priznati bez postojanja pismenog izvještaja o utvrđenom stanju prilikom izvršene nabavke, što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu sa Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

6. KOMENTAR

Direkciji za finansije je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31.12.2012.godine, broj: 01-02-03-13-328/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija za finansije se izjasnila dopisom broj:13.9-041-698/13 od 21.08.2013.godine i nije imala komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja. Stoga ovaj Izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Rashodi i izdaci skraćena shema

Tabela broj 1

O P I S	Ostvarenje 2011. god.	Konačan plan 2012. god.	Ostvarenje 2012. god.	Indeks 4/2x100	Indeks 4/3x100
1	2	3	4	5	6
Bruto plate i naknade troškova zaposlenim	74.307.411,06	81.542.878,19	75.914.531,18	102,2	93,1
Naknade troškova zaposlenih i skup. zastupnika	1.493.852,94	1.961.361,00	1.663.550,56	111,4	84,8
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	2.729.464,86	3.811.745,71	2.926.143,61	107,2	76,8
Izdaci za materijal i usluge	44.338.280,51	52.554.582,96	44.053.232,28	99,4	83,8
Tekući grantovi	41.216.451,15	48.326.596,00	45.938.289,48	111,5	95,1
Subvencije	10.247.249,83	11.766.411,38	11.766.363,36	114,8	100,0
Izdaci za kamate	515.372,30	522.600,00	451.048,10	87,5	86,3
Ukupno tekući izdaci	174.848.082,65	200.486.175,24	182.713.158,57	104,5	91,1
Kapitalni izdaci	7.778.991,50	35.156.144,56	1.006.849,54	12,9	2,9
Otplata kredita	420.807,00	399.419,00	379.533,83	90,2	95,0
Ukupno tekući i kapitalni izdaci	183.047.881,15	236.041.738,80	184.099.541,94	100,6	78,0
Manje izvršeni rashodi i izdaci u odnosu na plan	56.020.982,19		51.942.196,86	92,7	

Sintetički pregled tekućih izdataka

Tabela broj 2

O P I S	Ostvarenje u 2011. godini	Plan za 2012. godine	Amandmani na budžet 2012. godine	Preusmjerenja 2012.g	Konačan plan za 2012. godinu	Ostvarenje u 2012. godini	Indeks 4/3
0	1	2	3		4	5	6
Bruto plate	74.307.411,06	79.610.526,07	1.932.352,12	0,00	81.542.878,19	75.914.531,18	93,10
Naknade troškova zapos. i skup. zast.	1.493.852,94	1.939.161,00	22.200,00	0,00	1.961.361,00	1.663.550,56	84,82
Doprinos na teret poslodavca	2.729.464,86	3.733.507,48	78.238,23	0,00	3.811.745,71	2.926.143,61	76,77
Putni troškovi	696.852,96	523.086,00	1.000,00	107.004,46	631.090,46	558.134,39	88,44
Izdaci za energiju	4.681.473,74	4.969.936,00	0,00	31.409,00	5.001.345,00	3.637.150,73	72,72
Izdaci za komunalne usluge	1.507.400,95	1.677.702,00	21.800,00	28.101,00	1.727.603,00	1.559.618,73	90,28
Nabavka materijala i sitnog inventara	6.843.674,97	7.421.625,00	212.881,77	-412.623,90	7.221.882,87	6.541.423,61	90,58
Usluge prevoza i gorivo	3.268.668,75	723.447,00	68.082,00	197.212,60	988.741,60	901.052,31	91,13
Unajmlj. imovine i opreme	103.511,91	116.573,00	0,00	-19.800,00	96.773,00	82.362,04	85,11
Tekuće održavanje	4.474.557,34	6.627.253,00	151.552,68	-26.313,29	6.752.492,39	5.728.397,42	84,83
Izdaci za bank. i usl. osig.	346.650,10	410.041,00	0,00	-5.707,24	404.333,76	356.181,63	88,09
Ugovorene usluge	22.415.589,79	28.144.726,45	1.670.452,06	-84.857,63	29.730.320,88	24.688.911,42	83,04
Grantovi drugim nivoima Vlade	100.000,00	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00
Grantovi pojedincima	32.153.447,21	32.459.017,00	4.395.000,00	185.700,00	37.039.717,00	34.654.507,02	93,56
Grantovi neprofitnim organizacijama	8.963.003,94	10.163.454,00	1.008.500,00	14.925,00	11.186.879,00	11.183.782,46	99,97
Subvencije javnim pred. i fondovima	8.276.798,00	8.020.000,00	611.461,38	-15.050,00	8.616.411,38	8.616.411,38	100,00
Subven. priv. preduzećima	1.970.451,83	1.650.000,00	1.500.000,00	0,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
Izdaci za inostrane kamate	45.049,33	49.826,00	0,00	0,00	49.826,00	42.071,45	84,44
Kamate na domaće pozajmljivanje	365.499,01	367.950,00	0,00	0,00	367.950,00	304.152,67	82,66
Ostale naknade vezane za pozajm.	104.823,96	104.824,00	0,00	0,00	104.824,00	104.823,98	100,00
Ukupno tekući rashodi po ekonom. kategorijama	174.848.182,65	188.812.655,00	11.673.520,24	0,00	200.486.175,24	182.713.158,57	91,14

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta za 2012. godinu

Tabela broj 3

R. br.	ODJELJENJE/ INSTITUCIJA	Plan za 2012.	Ostvarenje 2012.	Raspoloživo	% izvršenja
1	2	3	4	5(3-4)	6(4/3)x100
1.	Skupština Brčko distrikta	460.000,00	27.567,98	432.432,02	5,99
2.	Kancelarija gradonačelnika	200.000,00	159.622,70	40.377,30	79,81
3.	Pravosuđe Brčko distrikta	400.000,00	391,99	399.608,01	0,10
4.	Policija Brčko distrikta	400.000,00	49.512,17	350.487,83	12,38
5.	Odjeljenje za javnu sigurnost	75.000,00	11.787,05	63.212,95	15,72
6.	Odjeljenje za stručne i administrativne poslove	584.291,56	1.474,20	582.817,36	0,25
7.	Direkcija za finansije	175.000,00	0,00	175.000,00	0,00
8.	Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu	2.340.000,00	12.303,47	2.327.696,53	0,53
9.	Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu	1.178.000,00	136.675,20	1.041.324,80	11,60
10.	Odjeljenje za zdravstvo i ostale usluge	1.230.800,00	309.936,31	920.863,69	25,18
11.	Odjeljenje za obrazovanje	1.990.000,00	0,00	1.990.000,00	0,00
12.	Odjeljenje za prostorno planiranje	5.100.000,00	29.905,20	5.070.094,80	0,59
13.	Odjeljenje za raseljena lica, izbjeglice i s. p.	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00
14.	Odjeljenje za komunalne poslove	6.761.700,00	196.520,15	6.565.179,85	2,91
15.	Odjeljenje za javne poslove	12.539.800,00	0,00	12.539.800,00	0,00
16.	Odjeljenje za javni registar	170.000,00	18.259,76	151.740,24	10,74
17.	Kancelarija za upravljanje javnom imovinom	1.296.553,00	38.131,00	1.258.422,00	2,94
18.	Kancelarija koordinatora BD pri VM	35.000,00	0,00	35.000,00	0,00
19.	Ured za reviziju	200.000,00	7.018,36	192.981,64	3,51
	UKUPNO:	35.156.144,56	999.105,54	34.157.039,02	2,84

Plan i ostvarenje kapitalnog budžeta odobrenog u periodu 2010.-2012. godine

Tabela 3a

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 1. 1. 2012.	Realizovano u 2012.	Raspoloživo	Izvršenje 2012 %	Izvršenje kumulativno %
1	2	3	4	5	6	7
2010.	26.343.437,44	9.224.659,84	4.193.806,87	12.924.970,73	15,92%	50,94%
2011.	50.667.399,28	7.778.991,50	8.066.704,57	34.821.703,21	15,92%	31,27%
2012.	35.156.144,56	0	1.006.849,54	34.149.295,02	2,86%	2,86%

Ukupno:	112.166.981,28	17.003.651,34	13.267.360,98	81.895.968,96		26,99%
---------	----------------	---------------	---------------	---------------	--	--------

FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

BILANS STANJA NA DAN 31.12.2012. GODINE

Tabela br. 4

R. br.	Ekonom-ski kod	POZICIJA	Zabi-lješka	Ostvareno u preth. god. 2011.	Ostvareno u tekuć. godini 2012.
0	1	2	3	4	5
1.		I. AKTIVA			
2.	10000+ 20000	Gotovina, kratkoročna potraživ., razgraničenja (3 do 6)		137.344.607,07	146.384.910,24
3.	110000	Novčana sredstva i plemeniti metali		20.373.023,05	20.391.341,66
4.	120000	Vrijednosni papiri		0	
5.	130000	Kratkoročna potraživanja		36.971.584,02	35.993.568,58
6.	140000	Kratkoročni plasmani		80.000.000,00	90.000.000,00
7.	011-031	B. Stalna sredstva (10+13+16)		403.693.655,00	402.409.269,69
8.	11000	Stalna sredstva		451.129.867,93	464.393.251,11
9.	11900	Ispravka vrijednosti stalnih sredstava		-89.946.034,33	-100.756.899,74
10.	011-0119	Neotpisana vrijednost stal. sredst. (8-9)		361.183.833,60	363.636.351,37
11.	20000	Dugoročni plasmani		1.867.434,81	3.027.418,63
12.	29000	Ispravka vrijednosti dugoročnih plasmana		0	0,00
13.	020-029	Neotpisana vrijednost dugoročnih plasmana (11-12)		1.867.434,81	3.027.418,63
14.	31000	Vrijednosni papiri		40.642.386,59	35.745.499,69
15.	31900	Ispravka vrijednosti		0	0,00
16.	031-0319	Neotpisana vrijednost vrijednosnih papira		40.642.386,59	35.745.499,69
17.	90000	Dugoročna razgraničenja prihoda i rashoda (18+19+20)		22.868.401,10	21.470.109,43
18.	91000	Dugoročna razgraničenja prihoda		0,00	0,00
19.	92000	Dugoročna razgraničenja rashoda		13.163.614,26	11.765.322,59
20.	93000	Ostala dugoročna razgraničenja		9.704.786,84	9.704.786,84

21.		Ukupna aktiva (2+7+17)		563.906.663,17	570.264.289,36
-----	--	------------------------	--	----------------	----------------

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio našeg izvještaja.

R. br.	Ekonomski kod	POZICIJA	Zabilješka	Ostvareno u preth. god. 2011.	Ostvareno u tekuć.godini 2012.
0	1	2	3	4	5
22.		II. PASIVA			
23.	300000	A. Kratkor. obaveze i razgraničenja (od 24 do 29)		49.611.316,63	46.437.475,11
24.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze		8.467.785,53	5.758.241,39
25.	320000	Obaveze po osnovu vrijednosnih papira		4343,38	12.479,73
26.	330000	Kratkoročni primici od pr.i fiz.lica		6.951,80	7.125,80
27.	340000	Obaveze prema radnicima		182,87	163,53
28.	360000	Finans. i obrač. odnosi sa dr. povezanim jedinicama		50.562,47	36.330,57
29.	390000	Kratkoročna razgraničenja		41.081.490,58	40.623.134,09
30.	400000	B. Dugoročne obaveze i razgraničenja (od 31 do 33)		63.510.787,69	57.215.609,12
31.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi		22.868.401,10	21.470.109,43
32.	420000	Ostale dugoročne obaveze		40.642.386,59	35.745.499,69
33.	490000	Dugoročna razgraničenja		0	0,00
34.	500000	C. Izvori sredstava (35+36+37+38+39-40)		450.784.558,85	466.611.205,13
35.	510000	Izvori stalnih sredstava		361.183.831,59	363.636.351,37
36.	520000	Ostali izvori sredstava		0	0,00
37.	530000	Izvori sredstava rezervi		11.667,00	11.667,00
38.	580000	Revalorizacioni efekti		62.475,99	62.475,99
39.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		89.526.584,27	102.900.710,77
40.	590000	Neraspoređeni višak rashoda nad приходima			
41.		Ukupna pasiva (23+30+34)=25		563.906.663,17	570.264.289,36

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio našeg izvještaja.

RAČUN PRIHODA I RASHODA

Tabela br. 5

R. br.	Ekon. kod	POZICIJA	Bilj.	Ostvareno u 2011.	Ostvareno u 2012.	Indeks
0	1	2	3	4	5	6 (5/4)
1.	600000	Rashodi (3+7+17+25)		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
2.	610000	I tekući izdaci		174.848.082,65	182.713.158,57	104,5
3.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih (4+5)		75.801.264,00	77.578.081,74	102,3
4.	611100	Bruto plate i naknade		74.307.411,06	75.914.531,18	102,2
5.	611200	Naknade troškova zaposlenih		1.493.852,94	1.663.550,56	111,4
6.	612000	Doprinosi poslodavaca i ostali doprinosi		2.729.464,86	2.926.143,61	107,2
7.	613000	Izdaci za materij. i usluge (od 8 do 16)		44.338.280,51	44.053.232,28	99,4
8.	613100	Putni troškovi		696.752,96	558.134,39	80,1
9.	613200	Izdaci za energiju		4.681.473,74	3.637.150,73	77,7
10.	613300	Izdaci za komunalne usluge		1.507.400,95	1.559.618,73	103,5
11.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara		6.843.674,97	6.541.423,61	95,6
12.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		3.268.668,75	901.052,31	27,6
13.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme		103.511,91	82.362,04	79,6
14.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		4.474.557,34	5.728.397,42	128,0
15.	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa		346.650,10	356.181,63	102,7
16.	613900	Ugovorene usluge		22.415.589,79	24.688.911,42	110,1
17.	614000	Tekući grantovi (od 18 do 24)		51.463.700,98	57.704.652,84	112,1
18.	614100	Grantovi drugim nivoima vlade		100.000,00	100.000,00	100,0
19.	614200	Grantovi pojedincima		32.153.447,21	34.654.507,02	107,8
20.	614300	Grantovi neprofitnim organizacijama		8.963.003,94	11.183.782,46	124,8
21.	614400	Subvencije javnim preduzećima		8.276.798,00	8.616.411,38	104,1
22.	614500	Subvencije privatnim preduzeć.		1.970.451,83	3.149.951,98	159,9
24.	614700	Grantovi u inostranstvo		0	0,00	
25.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade		515.372,30	451.048,10	87,5
26.	616200	Izdaci za inostrane kamate		45.049,33	42.071,45	93,4
27.	616300	Kamate na domaća pozajmljivanja		365.499,01	304.152,67	83,2

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

28.	616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje		104.823,96	104.823,98	100,0
-----	--------	---	--	------------	------------	-------

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio našeg izvještaja.

R. br.	Ekon. kod	POZICIJA	Bilješke	Ostvareno u 2011. godini	Ostvareno u 2012. godini	Indeks
0	1	2	3	4	5	6
29.	700000	PRIHODI (30+42+56)		203.223.282,55	209.749.482,23	103,2
30.	710000	Prihodi od poreza (31+34+35+36)		169.147.295,37	172.538.932,85	102,0
31.	711000	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća (32+33)		7.605.986,87	13.207.457,40	173,6
32.	711100	Porez na dobit pojedinaca i preduzeća		1.703.774,33	1.446.159,02	84,9
33.	711200	Porez na dobit preduzeća		5.902.212,54	11.761.298,38	199,3
34.	713000	Porezi na plate i radnu snagu		8.012.029,68	8.396.703,91	104,8
35.	714000	Porez na imovinu		1.137.171,58	1.005.409,50	88,4
36.	715000	Porezi na dobra i usluge (od 37 do 41)		152.392.107,24	149.929.362,04	98,4
37.	715100	Porezi na prodaju dobara i usluga		72.263,91	175.682,53	243,1
38.	715200	Porez na promet posebnih usluga		476.901,15	626.656,14	131,4
	715300	Porezi na upotreb.dob.ili na dozvole dobara iz ak.		515.440,00	534.170,00	103,6
40.	715400	Akcize		0,35	0,00	0,0
41.	715500	Indirektni porezi od UIO		151.327.501,83	148.592.853,37	98,2
42.	720000	Neporezni prihodi (43+47+55)		33.333.984,15	35.959.878,07	107,9
43.	721000	Prihod od poduzetničke aktivnosti i imovine (od 44-46)		5.540.116,45	6.015.755,03	108,6
44.	721100	Prihod od nefinans. jav.preduz. i finans.javnih institucija		874.008,35	824.787,79	94,4
45.	721200	Ostali prihodi od imovine		3.835.822,11	4.828.012,69	125,9
46.	721600	Prihodi od privatizacije		830.285,99	362.954,55	43,7
47.	722000	Naknade i takse i prihodi od pružanja jav.usluga (od 48-54)		25.383.837,08	27.539.769,63	108,5
48.	722100	Administrativne takse		743.378,23	697.826,90	93,9
49.	722200	Sudske takse i sudske naknade		1.588.367,74	1.558.586,65	98,1
50.	722300	Komunalne takse		520.409,66	440.394,49	84,6
51.	722400	Ostale budžetske naknade		2.225.249,88	1.839.895,16	82,7
52.	722500	Posebne naknade i takse		3.226.320,85	3.158.065,89	97,9
53.	722600	Prihodi od pružanja javnih usluga		16.985.024,32	19.146.606,75	112,7
54.	722700	Neplanirane uplate - prihodi		95.086,40	698.393,79	734,5
55.	723000	Novčane kaze		2.410.030,62	2.404.353,41	99,8
56.	730000	Tekuće potpore (grantovi) (57+58)		742.003,03	1.250.671,31	168,6

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

57.	731000	Grantovi iz inostranstva		12.377,82	4.275,44	34,5
58.	732100	Domaći grantovi		729.625,21	1.246.395,87	170,8
59.		Višak prihoda nad rashodima		28.375.199,90	27.036.323,66	95,3

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje sastavni su dio našeg izvještaja.

ISKAZ O NOVČANIM TOKOVIMA
period izvještavanja od 1.1. do 31.12.2012. godine

Tabela br. 6

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
2.	710000	Prihodi od poreza	172.538.932,85	169.028.402,14
3.	720000	Neporezni prihodi - ukupno	35.959.878,07	33.333.984,15
4.	391110	Unaprijed naplaćeni neporezni prihodi	0,00	0,00
5.	730000	Tekuće potpore (Grantovi)	1.250.671,31	742.003,03
6.	811000	Kapitalni primici		
7.	812000	Kapitalne potpore (Grantovi)		
8.		B. Finansiranje (od 9 do 11)	0,00	0,00
9.	813000	Primljene otplate datih zajmova i povećanje učešća u kapitalu	0,00	0,00
10.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
11.	815000	Kratkoročni krediti i zajmovi	0,00	0,00
12.		C. Ostalo (od 13 do 18)	31.050.038,05	70.916.792,63
13.	141200	Depoziti kod banaka - potražni promet	30.000.000,00	70.000.000,00
14.	131122422	Povrat avansa	0,00	
15.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - potr. strana	550.208,16	492.114,21
16.	241111	Ostali dugoročni plasmani - far program povrat	183.432,96	94.830,31
17.	780000	Prihodi iz budžeta	0,00	
18.		Ostali primici (PDV u prihodima)	316.396,93	329.848,11
19.		D. Novčani primici (1+12)	240.799.520,28	274.021.181,95
20.		A. Novčane isplate Rashodi klase 6 (21+22+23+24+25+26)	182.713.158,57	174.848.082,65
21.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenim	77.578.081,74	75.801.264,00
22.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	2.926.143,61	2.729.464,86
23.	613000	Izdaci za materijal i usluge	44.053.232,28	44.338.280,51
24.	614000	Tekući grantovi	57.704.652,84	51.463.700,98
25.	615000	Kapitalni grantovi	0,00	0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

26.	616000	Izdaci za kamate i ostale naknade	451.048,10	515.372,30
27.		B. Kapital - klasa 8 (28+29)	13.267.360,98	19.095.319,26
28.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava	13.267.360,98	19.095.319,26

R. b.	Broj konta	Naziv konta	Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1.		A. Novčani primici Prihodi (2+3-4+5+8)	209.749.482,23	203.104.389,32
29.		C. Finansiranje	379.533,83	420.807,00
30.	822000	Pozajmljivanje i učešće u dionicama	0,00	0,00
31.	823000	Otplate duga	379.533,83	420.807,00
32.		D. Ostale isplate (od 33 do 43)	56.518.265,34	93.289.338,95
33.	141200	Depoziti kod banaka - dugovni promet	40.000.000,00	80.000.000,00
34.		Ostale isplate	0,00	0,00
35.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na početku godine	8.467.785,53	7.231.444,58
36.	361200	Obaveze za PDV-e - dugovni promet	442.741,84	416.609,00
37.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na poč. god.	3.808.507,60	2.520.454,80
38.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - dugovni promet	1.057.372,84	732.093,34
39.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski koris.) - saldo na poč. godine	23.708,86	46.941,78
40.	1311113	Potraživanja po osnovu bolovanja od FZO-a - dugov. strana	0,00	
41.	1311122	Avansi - dugovni promet	0,00	
42.	391411	Ostala raz.avansi - dugovni promet	2.718.148,67	2.341.795,45
43.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi - dugovni promet	0,00	
44.		Ukupne novčane isplate (20+27+32)	252.878.318,72	287.653.547,86
45.	311100	Kratkoročne tekuće obaveze na kraju godine	5.758.241,39	8.467.785,53
46.	311200	Kratkoročne obaveze (ostale) - saldo na kraju godine		
47.	3612116	Obaveze za PDV-e - saldo na kraju god.	31.309,30	50.262,47
48.	391200	Razgraničeni rashodi - saldo na kraju godine	6.003.607,61	3.808.507,60
49.	391300	Ostala razgraničenja (zadržani depoziti) - potražni promet	721.203,45	940.505,47
50.	392100	Ostala razgraničenja (budžetski korisnici) - saldo na kraju god.	5.415,89	23.708,86
51.	1311122	Avansi - potražni promet	0,00	1.500.704,14
52.		Saldo obaveza na kraju godi. (45+46+47+48+49+50+51)	12.519.777,64	14.791.474,07
53.		Ostale isplate (53)	422.659,87	190.438,31
54.		UKUPNI RASHODI I IZDACI (44-52+53)	240.781.200,95	273.052.512,10
55.		Neto novčani primici (19-54)	18.319,33	968.669,85

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

56.	Saldo gotovine na početku godine	20.373.022,33	19.404.352,48
57.	Saldo gotovine na kraju godine (55+56)	20.391.341,66	20.373.022,33

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

**Gradonačelniku Brčko distrikta BiH
Anti Domiću**

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija gradonačelnika) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08 i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Kancelarija gradonačelnika je u 2012. godini prekoračila Budžetom planirane pozicije naknada troškova zaposlenih u iznosu od 27.903,08 KM, izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 16.924,28 KM, izdataka za usluge opravki i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i izdataka za dnevnice u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i što ukazuje na činjenicu da nije osigurano namjensko korištenje sredstava u skladu s odobrenim Budžetom.
- Obračun i isplata prelazne novčane naknade vršena je pogrešnom primjenom Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.
- Priznavanje i plaćanje konsultantskih usluga u iznosu 30.346,26 KM je realizovano tokom 2012. godine, a usluge su izvršene u 2011. godini, čime je narušeno načelo modifikovanog nastanka događaja, u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza i nastala. Plaćanje navedene usluge je izvršeno bez vjerodostojnog dokumentovanja izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.
- Realizacija sredstava grantova u iznosu od 70.000,00 KM izvršena je prije usvajanja Programa utroška sredstava za 2012. godinu.
- Kapitalni projekti u iznosu od 1.005.763,10 KM, koji su odobreni u 2010. godini nisu realizovani nakon isteka trogodišnjeg perioda.
- Informatička oprema u iznosu od 631.892,43 KM nabavljena tokom 2011. godine, do kraja 2012. godine nije stavljena u funkciju, odnosno projekti nisu u cijelosti implementirani. Nisu poštivane odredbe zaključenih Ugovora, u dijelu predviđenih rokova isporuke i tehničkog prijema opreme i usluga.
- Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije u iznosu od 136.890,00 KM, su plaćene bez pismenog izvještaja o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja. U sistemu javne uprave nije organizovano novo Nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, što je u suprotnosti sa rokovima predviđenim Akcionim planom za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Kancelarije gradonačelnika u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorka
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije poklona, kontrolnih radnji, izvještavanja rukovodioca organa uprave i izvještavanja Vlade.*
- *Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.*
- *Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.*
- *Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava budžetom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih budžetom, a sve u skladu sa Zakonom o budžetu, odnosno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.*

- *Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.*
- *Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.*
- *Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja čistoće dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*
- *Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.*
- *Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne preduslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.*
- *Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s*

Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

- ***Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.***
- ***Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.***
- ***Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.***
- ***Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.***
- ***Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.***

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE GRADONAČELNIKA ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Kancelarija gradonačelnika u skladu s članom 19 Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH obavlja: poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, zamjenika gradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade, planiranje rada Vlade, provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH, nadzor nad radom Kancelarije, nadzor nad provođenjem politike Vlade i godišnjih planova rada, pripreme sjednica Vlade, komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću, stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade, pripremu, koordinaciju pripreme i izrade nacrtu zakona, odluka, instrukcija, pravilnika i drugih podzakonskih i općih akata, vođenje drugostepenog upravnog postupka, reformu javne uprave Brčko distrikta BiH, vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana, proces evropskih integracija i regionalne saradnje, njegovanje zaštite ljudskih prava, planiranje i provođenje inspeksijskog nadzora, provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi, primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi, upravni nadzor i informatičku podršku Vladi Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom utvrđuje se unutrašnja organizacija Kancelarije gradonačelnika na način kojim se osigurava:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Kancelarije,
- ostvarivanje pune zaposlenosti uposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti izvršilaca,
- efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnja s drugim odjeljenjima i informisanje javnosti.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Kancelarije gradonačelnika, u skladu s Organizacionim planom, utvrđeni su sljedeći organizacioni dijelovi Kancelarije i to:

- Kabinet gradonačelnika,
- Sekretarijat Vlade:
 - Sektor za informisanje,
 - Sektor za koordinaciju politika i opće poslove,
 - Sektor za reformu i evropske integracije,
- Zakonodavna kancelarija,
- Inspektorat,
- Apelaciona komisija,
- Odbor za zapošljavanje,
- Upravna inspekcija,
- Informacione tehnologije.

Organizacionim planom Kancelarije gradonačelnika je predviđeno ukupno **160 zaposlenika**, Budžetom za 2012. godinu je planirano **158**, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine bio **151** zaposlenik i 22 pripravnika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distriktu BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije gradonačelnika za 2012. godinu, ističemo da nije postupljeno po preporukama koje se odnose na:

- dogradnju sistema internih kontrola, u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem,
- efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta,
- poštivanje Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine,
- definisanje kriterija za dodjelu grantova, nadzora nad realizacijom, kao i načina i rokova dokumentovanja istih,
- efikasniju realizaciju odobrenih sredstava kapitalnog budžeta,
- poštivanje odredbi Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali,
- potrebu da se potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provede prije nego što se izvrši usluga,
- potrebu da se imenuje lice ili komisija zadužena za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke, koja će sastaviti pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- osiguranje da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi **10%** ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH i Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH,
- potrebu da se popis imovine izvrši u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

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

Sistem internih kontrola je regulisan sljedećim aktima: Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika od 1. 6. 2006. godine, Pravilnikom o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 od 1. 10. 2010. godine i Odlukom o uspostavi sistema interne kontrole broj: 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Analizom navedenih akata smo utvrdili da isti regulišu identična područja te da su svi navedeni akti na snazi, odnosno da donošenjem novih akata prethodni nisu stavljeni van snage. Smatramo da ovakav način regulisanja sistema internih kontrola stvara pravnu nesigurnost i nejasnoću u smislu definisanja nadležnosti, načina uspostavljanja kontrole i nadzora nad funkcionisanjem internih kontrola. Time se ostavlja mogućnost budžetskim korisnicima da javni novac budžetskih korisnika troše na netransparentan i neefikasan način.

Potrebno je prilikom uspostavljanja sistema internih kontrola odgovarajućim aktom na jasan i nedvosmislen način regulisati nadležnost, način uspostavljanja kontrole i nadzor nad funkcionisanjem istih.

Tokom 2012. godine Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, donijela Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka). Odlukom je utvrđen način utroška sredstava za reprezentaciju i sredstava za nabavku poklona u organima javne uprave i obaveza vođenja evidencije nabavljenih i datih poklona. U tu svrhu su predviđena dva obrasca koje treba da vodi zaduženo lice u organu uprave. Kancelarija gradonačelnika u 2012. godini nije uspostavila evidenciju predmeta nabavljenih i datih poklona na način i na odgovarajućim obrascima, kako je to predviđeno Odlukom. Osim toga, nije imenovan kontrolor niti je vršeno mjesečno sravnjenje evidencija, odnosno usklađenost cijena usluga i proizvoda na način kako je to predviđeno.

Odlukom je propisana obaveza izvještavanja, kao i obrasci na kojima se vrši izvještavanje. Kontrolor najmanje jednom mjesečno izvještava rukovodioca organa uprave o provođenju procedura i kretanju na računima i evidencijama predmeta nabavljenih i izdatih u svrhu poklona. Organ uprave u cilju praćenja i kontrole izvršavanja troškova za reprezentaciju i poklone, vrši šestomjesečno izvještavanje kolegija Vlade. Obaveza organa uprave je da glavnom koordinatorskom službi, najkasnije 30 dana po isteku izvještajnog perioda, dostavi izvještaj o izvršenju rashoda za reprezentaciju i poklone. Kancelarija gradonačelnika nije vršila mjesečno izvještavanje rukovodioca organa uprave, niti šestomjesečno izvještavanje kolegija Vlade, kako je regulisano Odlukom.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika u potpunosti primjenjuje odredbe Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, u dijelu evidencije poklona, kontrolnih radnji, izvještavanja rukovodioca organa uprave i izvještavanja Vlade.

Slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koja regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Kancelarije. **To se prije svega odnosi na:** nerealno planiranje sredstava tekućeg budžeta; prekoračenje planiranih pozicija predviđenih Budžetom (naknade troškova zaposlenih, izdaci za usluge medija, izdaci za reklamni materijal i poklone, izdaci za usluge opravki

i održavanja vozila i izdaci za dnevnice u zemlji); narušavanje akrealne osnove kod nabavke konsultantskih usluga jer su fakture iz 2011. godine evidentirane i plaćene u 2012. godini; nepostojanje evidencije nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, kako je to regulisano Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone; potrebu nabavke usluga održavanja čišćenja u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije; nerealizovane kapitalne projekte iz 2010. godine zbog nepostojanja preduslova za njihovu realizaciju; okončanje aktivnosti stavljanja u funkciju nabavljene IP telefonije i IT infrastrukture; neblagovremeno pokretanje postupka nabavke usluga organizacije svečanosti obilježavanja 12. godišnjice Brčko distrikta BiH u cilju obezbjeđivanja transparentnosti i nepristrasnosti prema potencijalnim dobavljačima; neimenovanje lica ili komisije za praćenje izvršenja ugovorenih usluga kao i nepostojanju pismenog izvještaja o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Uočene nepravilnosti ukazuju na činjenicu da Kancelarija gradonačelnika nije uspostavila dosljedno izvršavanje kontrolnih postupaka i nadzor nad njihovim funkcionisanjem.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola, naročito u dijelu planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

U sastavu Kancelarije gradonačelnika je Organizacionim planom formiran Sektor za informacione tehnologije, koji vodi jedinstvenu politiku razvoja informacionih tehnologija na nivou Vlade Brčko distrikta BiH. Međutim, Zakonom o javnoj upravi regulisano je da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema, koje je navedene poslove i obavljalo u Pododjeljenju za informatiku, do donošenja Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika.

Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od 1. 2. 2010. godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen je prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i drugih odjeljenja, a na osnovu Organizacionog plana Kancelarije gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjeljenja, ali bez zaposlenih. Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da navedene izmjene u organizaciji Kancelarije gradonačelnika, odnosno Organizacioni plan, kao i Odluka o prenosu nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija, nisu u skladu s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi.

Potrebno je izvršiti usklađivanje podzakonskih akata sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH u pogledu nadležnosti pojedinih odjeljenja.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci u Kancelariji gradonačelnika za 2012. godinu planirani su u iznosu od 13.020.739,12 KM, a realizovani u iznosu od 11.258.350,98 KM ili 86,46%, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je vidljivo da su početnim planom budžeta tekući izdaci iznosili 11.012.239,12 KM, dok je Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli i amandmanima na budžet navedeni iznos povećan za dodatnih 2.008.500,00 KM. Osim toga, na kraju godine je ostalo nerealizovano 1.762.388,14 KM, iz čega se može zaključiti da Kancelarija nije realno planirala sredstva tekućeg budžeta. Naprijed navedeno ukazuje na potrebu preciznijeg planiranja sredstava tekućeg budžeta, kako bi izvršenje bilo što bliže planiranim pozicijama i kako ne bi došlo do nepotrebnog zadržavanja budžetskih sredstava. Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu je predviđeno da su budžetski korisnici odgovorni, između ostalog, i za efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima koja su im odobrena budžetom. S tim u vezi, možemo konstatovati, da realizacija budžetskih sredstava nije bila na planiranom nivou, što može dovesti u pitanje ostvarenje planiranih zadataka predviđenih Programom rada za 2012. godinu i što nije u skladu s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, obezbijediti efikasnost u raspolaganju budžetskim sredstvima, kao i preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta.

Analizom odobrenog Budžeta utvrdili smo da je na ime naknada troškova zaposlenih planiran iznos od 169.547,00 KM, dok je izvršenje iznosilo 197.450,08 KM, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za 27.903,08 KM. Također, došlo je do prekoračenja na pozicijama: izdataka za usluge medija u iznosu od 476.983,15 KM, troškova reklamnog materijala i poklona u iznosu od 16.924,28 KM, usluga opravke i održavanja vozila u iznosu od 10.111,16 KM, kao i troškovima dnevnica u zemlji u iznosu od 9.252,70 KM, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Kancelarija gradonačelnika prilikom realizacije sredstava nije pridržavala namjene sredstava utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, što je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, kao i na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Nabavke roba i usluga izvršene putem direktnog sporazuma, čija je pojedinačna vrijednost veća od 500,00 KM, odnose se, pored ostalog, na nabavku: rezervnih dijelova za motorna vozila, literature, usluga reprezentacije, usluga štampanja monografije, usluga nabavke rezervnih dijelova i servisiranja kopirnih aparata, usluge servisiranja klima uređaja, usluge stručnog prevoda, radova saniranja instalacije grijanja i slično.

Pregledom raspoložive dokumentacije koja se odnosi na nabavku roba i pružanje usluga, utvrdili smo da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena bez zaključenog ugovora ili ispostavljene narudžbenice. Navedeno ukazuje na nedosljednu primjenu člana 8 stava 2 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, kao i neefikasnost postojećih kontrolnih aktivnosti prilikom nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za ove namjene planirani su u iznosu od 7.648.034,61 KM, a ostvareni u iznosu od 6.086.982,32 KM, što čini 79,59% plana. Od ovih sredstava, 169.547,00 KM je planirano na ime naknada troškova zaposlenih, a izvršenje je iznosilo 197.450,08 KM, tako da je došlo do prekoračenja odobrenih sredstava za 27.903,08 KM. Sve prethodno je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu, odnosno članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, koji predviđa da budžetskim korisnicima nije dozvoljeno da izvršavaju rashode ako ti rashodi nisu odobreni u okviru iznosa određenih za tog budžetskog korisnika, niti stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih budžetom.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika, prilikom realizacije pridržava budžetom odobrenih sredstava, i da ne izvršava rashode veće od sredstava odobrenih budžetom, a sve u skladu sa Zakonom o budžetu, odnosno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

U okviru naknada troškova zaposlenih, iznos od 29.636,59 KM je isplaćen kao prelazna novčana naknada zaposleniku kojem je istekao mandat i zaposleniku koji je razriješen dužnosti. Uvidom u Odluku o razrješenju broj: 33-002094/12 od 15. 6. 2012.godine, ustanovili smo da u istoj nije naveden razlog razrješenja, koji je uslov za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu (član 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH brojevi 19/07 i 36/07). Pored navedenog u Odluci nije naznačen početak trajanja mandata, niti period obavljanja funkcije, kako bi se mogao utvrditi broj mjesečnih isplata za prelaznu novčanu naknadu (član 35 stavovi 1 i 3 istog Zakona). Uzimajući u obzir navedene činjenice nismo bili u mogućnosti ustanoviti da li je zaposlenik ostvario pravo na prelaznu novčanu naknadu, kao ni period isplaćivanja iste, kako je to predviđeno članom 35 Zakona o Vladi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 19/07 i 36/07) .

Potrebno je, prilikom donošenja Odluke o razrješenju, navesti sve elemente neophodne za utvrđivanje prava na prelaznu novčanu naknadu i njenu visinu, u skladu sa Zakonom o Vladi Brčko distrikta BiH.

Revizijom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada u iznosu od 29.636,59 KM, utvrdili smo da je Kancelarija gradonačelnika pogrešno primijenila odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te obračunatim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate prelaznih novčanih naknada dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 1.265.171,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.214.317,27 KM ili 95,98%.

5.3.2.1. Konsultantske usluge

Konsultantske usluge su planirane u iznosu od 210.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 107.569,73 KM ili 51,22 %.

Konkurentskim zahtjevom bez objave obavještenja od 25. 3. 2011. godine pokrenuta je aktivnost nabavke usluga pravne ekspertize za zaključenje ugovora o realizaciji projekta „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda Brčko distrikta BiH“. Procijenjena vrijednost nabavke je 49.000,00

KM, a finansiranje će se vršiti s organizacionog koda Sektora za informacione tehnologije. Nakon provedene procedure nabavke, dana 26. 5. 2011. godine, zaključen je Ugovor o pružanju usluga na iznos od 54.919,71 KM. Član 3 Ugovora predviđa da će se ugovorene usluge izvršiti u roku od 6 mjeseci od dostavljanja naloga i uvođenja u posao.

Smatramo da nabavka konsultantskih usluga primjenom konkurentskog postupka bez objave obavještenja ne obezbjeđuje dovoljnu transparentnost.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je davalac usluga tokom 2011. godine ispostavio četiri fakture i to:

- Faktura broj: 2011/05/0138 od 31. 5. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €,
- Faktura broj: 2011/06/0161 od 30. 6. 2011. godine na iznos od 3.661,36 €,
- Faktura broj: 2011/07/0337 od 31. 7. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €,
- Faktura broj: 2011/08/0234 od 31. 8. 2011. godine na iznos od 3.600,00 €.

Navedene fakture se odnose na usluge pregledanja dokumentacije, proučavanja relevantnih propisa Brčko distrikta BiH, analize nacrti FIDIC ugovora, davanja komentara na nacрте ugovora. Priznavanje i plaćanje računa izvršeno je u toku 2012. godine u ukupnom iznosu od 30.346,26 KM, iako fakture glase na period 2011. godine.

Iz svega prethodno navedenog, možemo zaključiti, da se Kancelarija gradonačelnika nije pridržavala načela modifikovanog nastanka događaja u smislu da se rashodi - izdaci priznaju u periodu kada je obaveza nastala, niti je obezbijedila primjenu računovodstvenih načela (tačnosti, pouzdanosti, sveobuhvatnosti i blagovremenosti), definisanih članovima 38 i 40 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Kancelarija gradonačelnika prilikom priznavanja rashoda pridržava računovodstvenih načela i načela modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi priznaju u godini u kojoj su i nastali, kako je definisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom nabavke konsultantskih usluga preferirati transparentnije postupke javnih nabavki.

Komisija za javno-privatno partnerstvo u Brčko distriktu BiH, je u Zapisniku sa dvadeset osmog sastanka održanog 13. 10. 2011. godine, donijela zaključak kojim je zadužila lice da detaljnije razmotri pristigle račune s obzirom da nije bilo nikakvih aktivnosti u smislu pravne ekspertize za zaključivanje ugovora o realizaciji projekta – „Kanalisanje i prečišćavanje otpadnih voda u Brčko distriktu BiH“. Također, Komisija Zapisnikom s trideset četvrtog sastanka održanog 15. 3. 2012. godine konstatuje, da davalac usluge nije izvršio uslugu, jer je pregovarački postupak bio u zastoju zbog smjene bivšeg gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Nadalje, u Zapisniku sa trideset sedmog sastanka održanog 23. 4. 2012. godine zaključeno je da se usluge pravne ekspertize nastave, kao i da se ispostavljene fakture za maj, juni, juli i august plate, jer je davalac usluga izvršio dio ugovorenih usluga.

S obzirom da Gradonačelnik, kao odgovorna osoba, nije imenovao lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke kako je propisano članom 30 stavom 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-037327/09 od 14. 12. 2009. godine, kao i da ne postoji pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to definisano članom 30 stavom 3 tačkom f) navedene Instrukcije i suprotnih konstatacija Komisije u zapisnicima s održanih sastanaka nismo se mogli uvjeriti da li su ugovorene usluge zaista i izvršene u iskazanom iznosu.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu imenovanja lica ili komisije za prijem i kontrolu predmeta nabavke, odnosno sačinjavanja izvještaja o izvršenim uslugama.

Potrebno je prilikom ugovaranja konsultantskih usluga precizno definisati način dokumentovanja njihovog početka, obima i roka izvršavanja, načina izvještavanja i fakturisanja, kao i nosioca i oblika kontrole i prijema usluga od strane ugovornog organa, u cilju obezbjeđenja vjerodostojnosti iskazanog obima i kvaliteta pruženih usluga i racionalnog trošenja javnih sredstava.

5.3.2.2. Troškovi reklamnog materijala i poklona

Troškovi reklamnog materijala i poklona planirani su u iznosu od 41.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 57.924,28 KM što čini 141,28 %, ili 16.924,28 KM prekoračenja.

Nakon provedene procedure nabavke po konkurentskom postupku uz dodatnu objavu obavještenja, zaključen je Ugovor o kupoprodaji robe broj: 13-002906/12-1 od **4. 10. 2012.** godine. Predmet Ugovora je nabavka prehrambenih paketa za potrebe Kancelarije gradonačelnika Brčko distrikta BiH u iznosu od **17.850,10 KM**, čija će se isporuka izvršavati sukcesivno na osnovu potreba i dostavljanja narudžbenica.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da su nabavljeni prehrambeni artikli za:

- 500 komada poklon novogodišnji paketići ukupne vrijednosti 8.921,25 KM, odnosno u jediničnoj vrijednosti od 17,84 KM koji su dodijeljeni HKD Napredak,
- 61 komad prehrambenih paketa ukupne vrijednosti 5.987,94 KM koji su dodijeljeni Udruženju slijepih i slabovidnih osoba, i
- 40 komada poklon novogodišnji paketići s didaktičkim igračkama za djecu s posebnim potrebama ukupne vrijednosti 2.548,40 KM.

Osim navedene nabavke, 27. 12. 2012. godine po direktnom sporazumu izvršena je nabavka prehrambenih artikala za dodatnih 300 komada novogodišnjih paketića ukupne vrijednosti od **3.000,00 KM** koji su dodijeljeni Udruženju Roma „Romi na djelu“ i „Romski san“.

Također, nakon provedenog konkurentskog postupka s dodatnom objavom obavještenja, potpisan je Ugovor o kupoprodaji robe broj:13-002906/12 od 4. 10. 2012. godine, čiji je predmet nabavka poklon paketa u vrijednosti od **21.071,70 KM**. Pored navedene nabavke, izvršena je i nabavka suvenira po direktnom sporazumu u vrijednosti od **6.526,26 KM**.

Pregledom dostavljene dokumentacije, koja se odnosi na prethodno pomenute nabavke, utvrdili smo da ne postoji evidencija nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, što je suprotno članu 9 Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je uspostaviti evidenciju nabavljenih i podijeljenih predmeta u svrhu poklona, u skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.3.2.3. Usluge čišćenja i održavanja čistoće

Izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće planirani su u iznosu od 8.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 7.737,58 KM, što čini 96,72%.

Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od 1.849,74 KM, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog 27. 4. 2012. godine, a po ispostavljenim računima broj: 90/12, 91/12, 92/12, 93/12, 137/12, 138/12, 139/12, 140/12, 180/12, 181/12, 182/12 i 183/12 od 29. 2. 2012. godine i 31. 3. 2012. godine. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja čistoće dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana 15. 3. 2012. godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana 5. 6. 2012. godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine.

Uvidom u račune broj: 216, 217/12, 218, 219, 263, 264/12, 265 i 266 ispostavljenih 30. 4. 2012. godine, odnosno 31. 5. 2012. godine, u ukupnom iznosu od 1.320,24 KM, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine, u iznosu od 5.941,08 KM. U ime davaoca usluga ugovor je potpisao prokurist (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od 5.000,00 KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

5.3.3. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2012. godinu planirani su u iznosu od **3.365.554,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **3.365.554,00 KM** ili **100,00%**. Od ukupno realizovanog iznosa, grantovi neprofitnim organizacijama iznose **3.355.554,00 KM**, dok se iznos od **10.000,00 KM** odnosi na grantove pojedincima.

Grantovi neprofitnim organizacijama realizuju se u skladu s Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.3-0208KM-01/12 od 5. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) i Programom utroška sredstava.

Odlukom su utvrđeni kriteriji za dodjelu grantova koje gradonačelnik Brčko distrikta BiH dodjeljuje fizičkim licima i neprofitnim organizacijama i način evidentiranja i izvještavanja o utrošenim sredstvima grantova.

Uvidom u sadržaj Odluke, utvrdili smo, da je ista uopćena, nedovoljno jasna i precizna, naročito u dijelu dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta. Navedena Odluka ne sprečava podnosioca zahtjeva da koristi tekuće grantove po više osnova. U konkretnom slučaju zbog pomenutog nedostatka u Odluci nekolicina neprofitnih organizacija koriste značajna budžetska sredstva po više osnova (odobrenih u više odjeljenja i institucija).

Odluka, također, ne definiše način postupanja, niti sankciju po pitanju nenamjenskog utroška sredstava, čime je stvorena mogućnost da se znatan dio budžetskih sredstava utroši nenamjenski. Ovakav način rada nije obezbijedio kontrolno okruženje kao polazni osnov za uspostavu efikasnog sistema internih kontrola nad utroškom tekućih grantova neprofitnim organizacijama. Na ove nedostatke ukazivano je i u ranijim izvještajima o reviziji, a što nas upućuje na zaključak da se preporuke po ranije provedenim revizijama ne poštuju.

Potrebno je Odlukom o kriterijima za dodjelu grantova gradonačelnika Brčko distrikta BiH preciznije definisati način i proceduru dokazivanja ispunjenosti kriterija za dodjelu granta, naročito u slučajevima kada je podnosilac zahtjeva koristio grant drugih organa uprave ili institucija Distrikta i načina sankcionisanja nenamjenskog utroška sredstava.

Vlada Brčko distrikta BiH je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, usvojila Program utroška sredstava dana 5. 6. 2012. godine, nakon čega se moglo pristupiti trošenju budžetskih sredstava.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju, utvrdili smo, da je Kancelarija gradonačelnika realizovala sredstva u iznosu od 70.000,00 KM, prije usvajanja Programa, što je u suprotnosti s odredbama člana 21 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da se sredstva tekućih grantova neprofitnim organizacijama troše u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Programom utroška sredstava odobrenim od strane Vlade Brčko distrikta BiH.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2010. - 2012. godine iznosila su **2.768.773,87 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **854.185,19 KM**, što čini **30,85%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za 2012. godinu Kancelarija gradonačelnika je planirala nabavku u iznosu od **200.000,00 KM**, dok je tokom 2012. godine izvršena nabavka softvera – održavanje licence u iznosu **159.622,70 KM**, odnosno **79,81%** (Tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

Analizirajući nerealizovane projekte nakon isteka trogodišnjeg roka, koji su odobreni u 2010. godini, u iznosu od 1.005.763,10 KM, uočili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih projekata: nabavka kompjuterske opreme u iznosu od 486.936,90 KM, softver – upravljanje licencama i distribucija 90.000,00 KM, softver – integracija na ESB u iznosu od 90.000,00 KM, softver – internet 85.000,00 KM, uvezivanje informacionog sistema institucija Brčko distrikta u iznosu od 77.959,00 KM i drugo.

Iz naprijed navedenog možemo zaključiti da je Kancelarija gradonačelnika planirala sredstva a da prethodno nije obezbijedila preduslove za njihovu realizaciju, te da nisu realizovane aktivnosti predviđene Planom rada.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne preduslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Na osnovu obavljenih razgovora s nadležnim osobama u Kancelariji gradonačelnika, odnosno u Sektoru informacionih tehnologija, utvrdili smo da tokom 2012. godine po pitanju okončanja nabavke IP telefonije i IT infrastrukture nije ništa konkretno urađeno. Nabavljena oprema se i dalje ne koristi niti su projekti stavljeni u funkciju. Cijeneći vrijednost ugovorenih nabavki (jedan dio sredstava je već isplaćen), kao i brzo zastarijevanje IT opreme, mišljenja smo da je ugovorene rokove trebalo dosljedno poštovati.

Naime, tokom 2011. godine Kancelarija gradonačelnika je izvršila nabavku IP telefonije u iznosu od 101.413,26 KM i IT infrastrukture, u iznosu od 530.479,17 KM, o čemu smo detaljno pisali u Izvještaju o obavljenoj reviziji za 2011. godinu.

Nabavka IP telefonije, u iznosu od 101.413,26 KM, je izvršena na osnovu potpisanog Ugovora o kupoprodaji koji je zaključen 4. 5. 2011. godine, s rokom isporuke robe od 60 dana, odnosno za cijeli projekt maksimalno 150 dana od dana dostavljanja narudžbenice. Od ugovorenog iznosa, u 2011. godini je plaćeno 89.085,83 KM, dok je iznos od 12.327,43 KM koji se odnosi na usluge implementacije sistema i licence za određene funkcionalnosti sistema koje će biti aktivirane u toku procesa implementacije, ostao nerealizovan, jer usluge nisu u potpunosti izvršene i oprema nije stavljena u funkciju.

Nabavka IT infrastrukture, u iznosu od 530.479,17 KM, izvršena je na osnovu potpisanog Ugovora o kupoprodaji robe koji je zaključen 4. 5. 2011. godine, s rokom isporuke robe od 90 dana. Tokom 2011. godine je izvršeno dopremanje veće količine opreme vezane za projekt i ista je uskladištena u priručni magacin. Dana 25. 10. 2011. Komisija je sačinila Zapisnik o isporučenoj opremi, ali nije dala saglasnost za plaćanje robe po dostavljenoj fakturi, iz razloga što je, prema ugovoru bilo potrebno isporučenu robu dovesti u funkcionalno stanje, odnosno izvršiti isporuku robe i usluga.

Potrebno je poštivati odredbe Ugovora u dijelu predviđenih rokova i tehničkog prijema opreme i usluga, kako bi se započeti projekti u potpunosti implementirali.

5.5. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH

Uvidom u Izvještaj o izvršenoj ukupnoj direktnoj nabavci za budžetsku 2012. godinu, dostavljenog od strane Direkcije za finansije, smo utvrdili da godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosi 243.040,58 KM, odnosno 14,36% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je predviđeno da je rukovodilac organa uprave dužan osigurati da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke. S tim u vezi možemo zaključiti da je ukupna godišnja vrijednost nabavke veća od 10%, što je suprotno članu 12 stavu 2 Instrukcije o postupku nabavke roba.

Potrebno je da Kancelarija gradonačelnika osigura da ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Nabavka usluga organizacije centralne svečanosti obilježavanja 12. godišnjice Brčko distrikta BiH za potrebe Kancelarije gradonačelnika u iznosu od 51.012,00 KM, izvršena je po konkurentskom zahtjevu bez objave obavještenja za dostavu ponuda.

Ugovor o pružanju usluga broj: 48-000248/12-1 zaključen je 13. 3. 2012. godine, a rok za izvršenje ugovorenih usluga je do 8. 3. 2012. godine. Usluge su izvršene prije okončanja procedure postupka dodjele ugovora i potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Navedena nabavka je provedena na način koji ne osigurava transparentnost, nepristrasnost i jednak odnos prema svim stranama, zbog čega nije obezbijedena konkurencija, kako je propisano članom 1 stavom c) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti postupak nabavke i u potpunosti se pridržavati procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, te obezbijediti transparentnost i nepristrasnost prema potencijalnim dobavljačima.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

5.6. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Odlukom gradonačelnika od 8. 11. 2012. godine, imenovana je Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza prema izvorima sredstava na dan 31. 12. 2012. godine, u Kancelariji gradonačelnika. Zadatak Komisije je da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, u daljnjem tekstu Uputstvo (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini vlastite planove rada, izvrši popis sa stanjem na dan 31. 12. 2012. godine, te da izvještaje o izvršenom popisu dostavi Centralnoj popisnoj komisiji i Direkciji za finansije – Trezoru, najkasnije do 15. 1. 2013. godine.

Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji, smo ustanovili da je rok za dostavljanje popisa prekoračen, odnosno popisna komisija je 4. 2. 2012. godine predala svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

5.7. Strategija za borbu protiv korupcije

Parlamentarna skupština BiH je, dana 30. 12. 2009. godine, usvojila Zakon o Agenciji za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Zakon), kojim se uređuje pojam korupcije, osnivanje i pravni status Agencije za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije (u daljnjem tekstu: Agencija), način i oblici prevencije korupcije, principi rada Agencije, djelokrug i nadležnosti Agencije, poslovi i zadaci, način rukovođenja, saradnja i odnosi s javnošću.

Članom 22 Zakona je propisano da će Brčko distrikt BiH usvojiti i razviti strategiju za borbu protiv korupcije i akcioni plan u skladu sa općim principima utvrđenim u državnoj Strategiji za borbu protiv korupcije.

Revizijom smo ustanovili da je, na prijedlog Kancelarije gradonačelnika, Vlada Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj 6. 12. 2011. godine donijela Odluku o usvajanju Akcionog plana za provedbu Strategije za borbu protiv korupcije (2009. – 2014.) u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Akcioni plan).

Akcioni plan sadrži specifične mjere koje treba poduzeti, rok izvedbe, zaduženu instituciju, te pokazatelje implementacije pojedinačnih aktivnosti. Akcionim planom su predviđene sljedeće aktivnosti:

- Izgradnja kapaciteta nezavisnog tijela za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije,
- Prevencija korupcije,
- Obrazovanje, obuka i upoznatost javnosti,
- Provedba zakona i
- Koordinacija i provedba Strategije.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali da je u sistemu javne uprave organizovano novo Nezavisno tijelo za prevenciju korupcije i koordinaciju borbe protiv korupcije, kao početna aktivnost, niti je započeta implementacija ostalih aktivnosti, iako je rokom izvedbe predviđeno da će većina aktivnosti biti provedena tokom 2012. godine.

Potrebno je, u skladu s usvojenim Akcionim planom, provesti aktivnosti na implementaciji borbe protiv korupcije u Brčko distriktu BiH.

Kancelarija gradonačelnika je nakon provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavještenja, dana 17. 10. 2012. godine potpisala Ugovor o pružanju usluga u vrijednosti od 136.890,00 KM. Predmet Ugovora su „Usluge sprovođenja koncepta za realizaciju dijela aktivnosti iz planova djelovanja protiv korupcije“. Članom 4 Ugovora je definisano da će korisnik usluga ili lice koje on ovlasti pratiti izvršenje ugovorenih usluga, te stavljati eventualne primjedbe na količinu i kvalitet usluga. Nakon obavljene revizije smo ustanovili da ne postoji pismeni izvještaj o utvrđenom stanju prilikom izvršene nabavke, što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da, u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, imenovano lice ili komisija sastavi pismeni izvještaj o izvršenoj usluzi u pogledu kvaliteta, količine i roka izvršenja.

6. KOMENTAR

Kancelariji gradonačelnika je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-246/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija se nije očitovala, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Kancelarije gradonačelnika prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2012. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	5.555.410,69	1.923.076,92	7.478.487,61	5.889.532,24	78,75
611200	Naknada troškova zaposl.	169.547,00	-	169.547,00	197.450,08	116,46
611000	Ukupne plate i naknade	5.724.957,69	1.923.076,92	7.648.034,61	6.086.982,32	79,59
612000	Doprinosi poslod. i ost. dopr.	222.216,43	76.923,08	299.139,51	184.394,56	61,64
	Izdaci za materijal i usluge	1.725.011,00	-17.000,00	1.708.011,00	1.621.420,10	94,93
613100	Putni troškovi	71.900,00	25.650,00	97.550,00	87.860,08	90,07
613200	Izdaci za energiju	38.000,00	4.200,00	42.200,00	41.946,70	99,40
613300	Izdaci za komun. usluge	111.800,00	-2.850,00	108.950,00	92.209,31	84,63
613400	Nabavka materijala	58.250,00	11.700,00	69.950,00	69.565,67	99,45
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	46.490,00	6.200,00	52.690,00	49.467,63	93,88
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	9.500,00	-700,00	8.800,00	8.731,07	99,22
613700	Izdaci za tekuće održavanje	42.150,00	-4.000,00	38.150,00	36.125,45	94,69
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	19.100,00	5.450,00	24.550,00	21.196,92	86,34
613900	Ugovorene usluge	1.327.821,00	-62.650,00	1.265.171,00	1.214.317,27	95,98
614000	Tekući grantovi	3.340.054,00	25.500,00	3.365.554,00	3.365.554,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	5.000,00	5.000,00	10.000,00	10.000,00	100,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	3.335.054,00	20.500,00	3.355.554,00	3.355.554,00	100,00
614400	Subvencije javnim preduzećima	0,00	-	0,00	0,00	-
	U K U P N O tekući rashodi	11.012.239,12	2.008.500,00	13.020.739,12	11.258.350,98	86,46

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	1.471.760,68	418.559,40	47.438,18	465.997,58	1.005.763,10	31,66	28,44
2011.	1.097.013,19	63.801,42	164.763,49	228.564,91	868.448,28	20,84	5,82
2012.	200.000,00	-	159.622,70	159.622,70	40.377,30	79,81	-
	2.768.773,87	482.360,82	371.824,37	854.185,19	1.914.588,68	30,85	

Grantovi neprofitnim organizacijama

Redni broj	Naziv korisnika	Iznos
1.	MZ Bijela	1.000,00
2.	MZ Donji Zovik	1.500,00
3.	MZ Gornja Skakava	1.000,00
4.	Medžlis islamske zajednice	685.000,00
5.	MZ Ražljevo	3.000,00
6.	MZ Gredice	2.000,00
7.	MZ Broduša	20.000,00
8.	MZ Trnjaci	1.800,00
9.	MZ Donji Rahić	40.000,00
10.	MZ Prijedor	2.000,00
11.	MZ Klanac	15.000,00
12.	Kancelarija koordinatora za reformu javne uprave	20.000,00
13.	Fond za reformu JU Sarajevo	20.000,00
14.	MZ Krbeti	1.300,00
15.	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	3.000,00
16.	Kajak kanu klub Haris Suljić	3.000,00
17.	Muški odbojkaški klub Jedinstvo Brčko	10.000,00
18.	Ženski odbojkaški klub Jedinstvo	10.000,00
19.	FK Lokomotiva Brčko	2.000,00
20.	FK „Gornji Rahić“ Gornji Rahić	11.500,00
21.	KBS Lokomotiva Brčko	3.000,00
22.	NK „Dinamo 75“ Prijedor	6.500,00
23.	NK „Dubrave“ Dubrave	1.500,00
24.	NK „Mladi Zadrukar 2“ Donji Rahić	1.000,00
25.	Općenski nogometni podsavez Brčko	2.000,00
26.	FK „Mladost 2003“ Popovo Polje Brčko	1.500,00
27.	Auto moto klub Brčko	5.000,00
28.	FK Omladinac Potočari	4.200,00
29.	SLD Soko Seonjaci	5.000,00
30.	FK Mladost Trnjaci	1.000,00
31.	FK Obilić Krepšić	1.500,00
32.	FK Jugović Gredice 1	2.000,00
33.	USPR Smuđ Brčko	1.000,00
34.	Odbojkaški klub invalida Brčko	5.000,00
35.	Udruženje raja sa Ficibajra Brčko	6.500,00
36.	AMK Silver Wings Brčko	3.000,00
37.	Moto klub Grunf Brčko	5.000,00
38.	Stonoteniskli klub „Brka 2007“ Brčko	4.000,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

39.	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	5.000,00
40.	OK „Mladost“ Brčko Ražljevo	3.000,00
41.	NK „Hašk-Napredak“ Ulović	2.000,00
42.	Lovačko društvo „Srndać“ Brčko	10.000,00
43.	Planinarsko društvo „Čičak“ Orašje	1.000,00
44.	OFK „Brezik“ Brezik	3.000,00
45.	Auto moto klub „Thunder“ Boderište	3.000,00
46.	FK „Gredice“ Gredice 1	1.500,00
47.	Sportsko društvo Distrikt Brčko	1.500,00
48.	Udruženje sportskih ribolovaca „Tinja“ Brčko	5.000,00
49.	Stonoteniski klub Ražljevo	2.000,00
50.	Biciklistički klub BSK Banja Luka	3.000,00
51.	SPKD“Prosvjeta“ Brčko	4.500,00
52.	Kolo Srpskih sestara „Majka Jevrosima“ Brčko	3.000,00
53.	BKUD Rahić Maoča Brčko	10.000,00
54.	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
55.	Udruženje penzionera umirovljenika Gornji Rahić	800,00
56.	Udruženje penzionera Brčko (Fond RS)	1.200,00
57.	Savez studenata ekonomskog fakulteta Brčko	4.300,00
58.	HKD napredak Sarajevo podružnica Brčko	3.000,00
59.	Gradsko KUD Brčko	7.900,00
60.	Društvo Josip Broz Tito Brčko	8.000,00
61.	Muftijstvo tuzlansko Tuzla	20.000,00
62.	Dječiji kulturni centar Bijeljina	27.180,00
63.	Hrvatsko narodno vijeće BDBiH	13.000,00
64.	KUD „Bosna“ Omerbegovača	20.000,00
65.	„Proni“ centar za omladinski razvoj Brčko	25.000,00
66.	Udruženje oboljelih od malignih bolesti „Brčansko srce“	7.000,00
67.	Udruženje „Pravo na život“ Brčko	1.000,00
68.	Udruženje izvorna zajednica omladine	10.000,00
69.	Omladinski centar „Vermont“	5.000,00
70.	Udruženje građana „Razred“ Brčko	4.500,00
71.	Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo	20.000,00
72.	Udruženje veterana boračke organizacije RS Brčko distrikt	100.000,00
73.	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat Brčko	277.500,00
74.	Savez udruženja boraca NOR-a Brčko distrikt BiH	8.500,00
75.	Srpska Pravoslavna općina Brčko	648.000,00
76.	Udruga obitelji poginulih i nestalih branitelja dom. rata Brčko Ravne	30.000,00
77.	Udruženje žena „Okrugli sto“ Brčko	3.000,00
78.	Udruženje psihijatarata Tuzlanskog kantona	2.584,00
79.	Udruženje nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Bošnjaka Brčko	7.000,00
80.	Udruženje obitelji nasilno odvedenih Hrvata	2.000,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

81.	Udruženje porod. pog. nest. zar. bor. i nestalih civila Brčko distrikt RS	2.936,00
82.	UG Internacionalni klub rotarijanaca Brčko	3.000,00
83.	Bošnjačka zajednica kulture „Preporod“ Brčko	4.500,00
84.	Udruženje Tuzlanska Amica Tuzla	5.000,00
85.	Udruženje mladih Ihlas	1.000,00
86.	Župni ured Gorice	10.000,00
87.	Udruženje-udruga logoraša Brčko	10.000,00
88.	HVIDRA udruženje Hrvata i vojnih invalida domovinskog rata	10.000,00
89.	Organizacija RVI Brčko distrikt	5.000,00
90.	Vrh. bos.nadbisk. župa rođ.blaž.djev. Marije Ulice	604.000,00
91.	Župa sv. Franje Asiškoga Zovik	83.000,00
92.	Župni ured sv. Ante Padovanskog Boće	74.000,00
93.	Vrhbosanski nadbiskupija „Sniježna gospa“ Poljaci	60.000,00
94.	Franjevački samostan sv. Ante Padovanski Dubrave	157.554,00
95.	Udruženje „Centar za održivi razvoj“ Brčko	20.000,00
96.	Udruženje arhitekata Brčko	5.800,00
97.	SKUD Ražljevo	3.000,00
98.	NVO udruženje građana „Romi na djelu“ Brčko	2.000,00
99.	KUD „Sveti Vasilije Ostroški“ Gređice	3.000,00
100.	Vrh bosanska nadb. župa kraljice Krepšić	23.000,00
101.	Lovačko udruženje „Lisica“ Gornje Dubravice	1.500,00
102.	Udruženje za edukac.promoc. i afirm. mladih E.P.A. Brčko	4.000,00
103.	KUD „Gunjić-pregača“ Boderište	4.000,00
104.	HKUD „Rubina“ Dubrave	8.000,00
105.	Udruženje „Filmski festival dani hrvatskog filma“ Orašje	3.000,00
106.	Udruženje društvo psihologa u BiH Sarajevo	2.500,00
	Ukupno	3.355.554,00

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ODGOVORNA OSOBA:

Šef Odjeljenja, Pejo Mendeš

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- **Izdaci za specijalizaciju i školovanje u iznosu od 40.076,82 KM, odobravani su bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu organa uprave u smislu člana 63 Zakona o državnoj službi. Usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa, niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.**
- **Obračun i isplata novčanih sredstava za stručno obrazovanje vršena je suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice, odnosno stope poreza. Osim toga, izvršena je isplata dijela novčanih sredstava za stručno obrazovanje bez obračunatog i uplaćenog poreza na dohodak.**
- **Prilikom sklapanja Ugovora za vršenje usluga čišćenja, Odjeljenje se nije pridržavalo odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, niti je Ugovor potpisan prije početka obavljanja usluga.**
- **Dodjela grantova neprofitnim organizacijama po javnom pozivu u iznosu od 100.000,00 KM izvršena je na osnovu nedovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana.**

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku **2012.** godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.*
- *Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjeljenja, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.*
- *Potrebno je da Odjeljenje pokrene neophodne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.*
- *Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.*
- *Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.*
- *Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.*
- *Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.*
- *Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije*

definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.*
- *Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

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

Organizacionim planom se utvrđuju: načela unutrašnje organizacije organa uprave, rukovođenje, naziv i raspored radnih mjesta s opisom poslova, uslove u pogledu stručne spreme i ostale uslove za obavljanje poslova, broj službenika i namještenika, platni razred radnog mjesta, ostala pitanja vezana za rad u organima uprave. Organizacionim planom se, također, obezbjeđuje zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršenje svih poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i saradnja s drugim organima.

Odjeljenje, u saradnji s Vladom, vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udruženjima građana, nevladinim organizacijama i sl., radi efikasnijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u evropske integracione procese. Pomaže i finansijski podržava dobre projekte koji vode ka tome. Pododjeljenje za ljudske resurse ostvaruje saradnju i koordinaciju sa svim odjeljenjima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i stara se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizuje ukupan proces obuke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i prati ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih disciplinskih mjera.

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

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

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

Organizacionim planom je predviđen 41 zaposlenik, dok je na dan 31.12.2012. godine u Odjeljenju bilo 37 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za **2012.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da su implementirane sve preporuke date u prethodnoj godini.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih izdataka Odjeljenja a na osnovu procenta izvršenja kako tekućeg budžeta po pojedinim pozicijama, tako i ukupnog kapitalnog budžeta, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeranih rezultata iz utvrđenih programa.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i

uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

U cilju uspostavljanja sistema internih kontrola, Odjeljenje je donijelo Pravilnik o internoj kontroli u Odjeljenju za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik), kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Doneseni Pravilnik reguliše oblasti po vrsti aktivnosti i to: način trošenja sredstava za reprezentaciju, službena putovanja, korištenje telefona i internet usluga, korištenje kancelarijskog materijala, korištenje opreme i kancelarijsko poslovanje. S tim u vezi možemo zaključiti da je navedeni Pravilnik usmjeren na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavlja osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Pravilnik ne sadrži metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo. Pravilnikom nisu obuhvaćene procedure kontrole utroška električne energije, korištenja službenog vozila i drugo.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: usklađivanja nadležnosti između odjeljenja, prekoračenja analitički odobrenog budžeta, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, nepravilnog obračuna i uplate poreza na dohodak prilikom isplate novčanih sredstava za odbranu magistarskih teza, definisanja kriterija za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana, osiguranja realizacije rezultata i ciljeva projekata, te nepridržavanje usvojenog Plana nabavki za 2012. godinu.

Potrebno je Pravilnikom o internoj kontroli obuhvatiti sva područja rada i poslovanja Odjeljenja, te isti dopuniti u dijelu metodologije procjene rizika i dosljedno primjenjivati usvojene procedure.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Zakonom o javnoj upravi i Organizacionim planom Odjeljenja je predviđeno da Odjeljenje izvršava poslove iz nadležnosti Vlade, koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema u organima uprave. Za izvršavanje ovih poslova pored ostalih Pododjeljenja, utvrđeno je i postojanje **Pododjeljenja za informatiku**.

Na osnovu izvršenog uvida u organizacionu strukturu Odjeljenja kao i nadležnosti koje Odjeljenje zaista obavlja, utvrdili smo da je Odlukom o prenosu nadležnosti između organa javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 33-01.1-000590/10 od 1. 2. 2010. godine, donesenom od strane gradonačelnika, izvršen prenos nadležnosti koje se odnose na oblast informacionih tehnologija iz Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i drugih odjeljenja u Kancelariju gradonačelnika. Ovom odlukom je izvršen trajni premještaj svih službenika iz Pododjeljenja za informatiku, koje se, prema Organizacionom planu Odjeljenja za stručne i administrativne poslove i dalje nalazi u sastavu ovog odjeljenja, ali bez zaposlenih. Prethodno navedeno je u suprotnosti s članom 20 stavom b) Zakona o javnoj upravi kojim je regulisano, da je Odjeljenje za stručne i administrativne poslove nadležno za obezbjeđivanje rada informacionog sistema.

Potrebno je da Odjeljenje pokrene neophodne aktivnosti u cilju usklađivanja nadležnosti za izvršavanje poslova koji se odnose na osiguravanje rada i održavanje informacionih sistema, sa Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **2.531.256,94 KM**, a realizovani u iznosu od **2.366.588,21 KM** ili **93,43%** od plana, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za naknade troškova zaposlenih s procentom izvršenja od **29,64%**, izdataka za tekuće održavanje sa **61,98%**, doprinosa na teret poslodavca sa **62,11%**, izdataka za putne troškove sa **63,56%**, izdataka za ugovorene usluge sa **80,95%**, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara sa **84,68%**, izdataka za usluge prevoza i goriva sa **84,76%**, i drugo.

U okviru izdataka za usluge stručnog obrazovanja uočeno je prekoračenje u odnosu na planiranu veličinu u iznosu od **4.540,48 KM**.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje namjenskog utroška sredstava tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima **2, 4 i 5** Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.1. Izdaci za energiju i izdaci za komunalne usluge

Izdaci za energiju za **2012.** godinu planirani su u iznosu od **39.360,00 KM** a realizovani u iznosu od **37.571,33 KM** ili **95,46%** planirane veličine, dok su izdaci za vodu i kanalizaciju ostvareni u iznosu od **2.528,85 KM**. U okviru izdataka za energiju realizovani su izdaci za električnu energiju u iznosu **13.133,13 KM** i izdaci za lož ulje u iznosu od **24.438,20 KM**.

Ugovor o zakupu poslovnog prostora između Brčko distrikta BiH i fizičkog lica zaključen je dana **29. 3. 2011.** godine. Predmet ugovora je zakup poslovnog prostora koji se nalazi u dijelu zgrade Omladinskog centra. Navedenim Ugovorom je regulisano da će izmirivanje obaveza za struju, vodu, smeće i ostale usluge padati na teret zakupoprimca.

Uvidom u ispostavljene račune koji se odnose na struju i komunalne usluge, utvrdili smo da Odjeljenje vrši odobravanje i plaćanje navedenih računa u cjelokupnom iznosu, umjesto zakupoprimca, a što je suprotno članu **5** potpisanog Ugovora.

Potrebno je, u cilju zaštite interesa Brčko distrikta, postupiti u skladu sa zaključenim ugovorom u dijelu izmirivanja obaveza za struju, vodu i smeće.

5.3.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od **230.848,37 KM**, a realizovani u iznosu od **186.865,02 KM**, ili **80,95%** planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga realizovane su izdaci za objavljivanje oglasa, izdaci za specijalizaciju i školovanje, izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće, izdaci za konsultantske usluge i drugo.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **17.657,28 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **4.192,38 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **170/11** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **80/11** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **127/11** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013.** godine. Okvirnim

sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga**. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **31. 5. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine. Uvidom u račune broj: **215/12 i 262/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **13.464,90** KM. U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00** KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

5.3.2.1. Izdaci za specijalizaciju i školovanje

Izdaci za specijalizaciju i školovanje planirani u iznosu od 46.888,37 KM, a realizovani u iznosu od 40.076,82 KM, što čini 85,47%.

Zakonom o državnoj službi je regulisano da se potrebe za stručnim usavršavanjem iskazuju Strategijom i Programom Odjeljenja, a potrebe stručnog obrazovanja službenika i namještenika iskazuju rukovodioci organa uprave **u skladu s potrebama posla organa uprave.**

U skladu s programima stručnog obrazovanja, sva odjeljenja Vlade BD BiH su dostavili potrebe za obrazovanjem kadrova.

Provedenom revizijom, nismo se uvjerali u opravdanost finansiranja ovih izdataka, jer su navedeni izdaci odobravani **bez postojanja iskazane potrebe posla u organizacionom planu** organa uprave, a što je suprotno članu 63 Zakona o državnoj službi. Također, smatramo da usvojenom strategijom i organizacionim planom stečena zvanja odabranih korisnika nisu predviđena kao pravac razvoja ljudskih resursa **niti kao neophodan uslov za obavljanje poslova.**

Potrebno je izdatke za stručno obrazovanje službenika i namještenika planirati i izvršavati u skladu s potrebama posla organa uprave, kako je to predviđeno Zakonom o državnoj službi.

Osim gore navedenog, prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova, a uvidom u Naloge za prenos sredstava broj: **100743, 100745, 100995, 101202 i 101209**, uočili smo da je nepravilno izvršen obračun poreza na dohodak, u dijelu utvrđivanja osnovice odnosno stope poreza. Iz tih razloga došlo je do manje uplaćenog poreza za ovu vrstu izdataka.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za obrazovanje kadrova u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja osnovice i stope na dohodak.

Uvidom u Nalog za prenos sredstava broj: 100967 od 21. 8. 2012 godine, utvrdili smo, da na dio izdataka za stručno obrazovanje nije uopće obračunat niti uplaćen porez na dohodak. Cjelokupan iznos novčanih sredstava na ime stručnog obrazovanja u iznosu od **4.002,72 KM**, je prenesen na račun zaposlenika. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 10 Zakona o porezu na dohodak

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate novčanih sredstava za stručno obrazovanje obračuna i uplati iznos koji se odnosi na porez na dohodak, u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2.2 Izdaci za usluge stručnog usavršavanja

Izdaci za usluge stručnog usavršavanja planirani su u iznosu 4.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 8.540,48 KM, što čini 213,51 % ili 4.540,48 KM prekoračenja.

Odjeljenje se nije pridržavalo planiranih pozicija i predviđene namjene utvrđene odobrenim Budžetom Brčko distrikta BiH, već je odstupilo od planiranih pozicija i načinilo prekoračenje na navedenoj poziciji. Sve navedeno je u suprotnosti s članom 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članovima 6 i 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Odjeljenje navedenim propisima nije smjelo stvarati obaveze veće od sredstava odobrenih budžetom, te da se sredstva koriste samo za namjene koje su određene budžetom .

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije sredstava za stručno obrazovanje pridržava iznosa odobrenih Budžetom u skladu sa Zakonom o budžetu, Zakonom o izvršenju budžeta i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.3.3. Tekući grantovi

Ukupno planirani tekući grantovi za 2012. godinu iznose **1.274.825,00 KM**, a realizovani su u iznosu od **1.254.415,43 KM**, ili **98,40%** plana. Od ukupno planiranih sredstava, iznos od **1.024.825,00 KM** se odnosi na grantove neprofitnim organizacijama, a iznos od **250.000,00 KM** se odnosi na grantove pojedincima.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Grantovi pojedincima	250.000,00	229.590,43	91,84
2.	Grantovi neprofitnim organizac.	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
3.	Ukupno tekući grantovi	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40

Grantovi neprofitnim organizacijama za 2012. godinu su realizovani u iznosu od **1.024.825,00 KM**, odnosno **100,00%** planirane veličine. Od navedenog iznosa **100.000,00 KM je realizovano po javnom pozivu a preostali iznos je analitički planiran budžetom za 2012. godinu.**

Na Javni poziv za podnošenje prijedloga projekata Udruženja građana za finansiranje i sufinansiranje iz budžeta Brčko distrikta BiH, od 18. 4. 2012. godine, prijavilo se ukupno 48 udruženja. Od navedenog broja 25 udruženja je ispunilo uslove iz javnog poziva, dok su 23 udruženja odbijena u skladu s eliminatornim uslovima iz javnog poziva (nisu finansirani projekti koji se isključivo odnose na jednokratne manifestacije kao što su konferencije, okrugli stolovi, seminari, proslave godišnjica i slično).

Komisija za ocjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana Brčko distrikta BiH je vršila bodovanje u propisanom Obrascu za ocjenu projekata po osnovu pet kriterija, koji su definisani Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH. Uvidom u isti smo utvrdili da svaki član Komisije vrši bodovanje po svakom kriteriju, te se dešava, u jednom manjem broju slučajeva, da pojedini članovi Komisije daju maksimalan, dok drugi daju minimalan broj bodova po istom kriteriju. Naprijed navedeno je **rezultat nepostojanja dovoljno jasnih pravila i elemenata potrebnih za vrednovanje i procjenu kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana**, u cilju bodovanja i popunjavanja obrasca za ocjenu projekta, kako je regulisano članom 9 i 10 gore navedene Odluke.

Potrebno je, Odlukom o utvrđivanju kriterija za finansiranje i sufinansiranje planova i programa rada i projekata udruženja građana i fondacija Brčko distrikta BiH, preciznije definisati kriterije za ocjenjivanje kvaliteta prijedloga projekata udruženja građana kako bi komisija imala jasne elemente za vrednovanje istih.

Revizijom odobrenih programa utvrdili smo, također, da je u nekim slučajevima komisija odobrila znatno manje sredstava nego što je iskazano u finansijskom planu za realizaciju projekata, bez zahtjeva za korekciju obima projekta u okviru odobrenih sredstava ili dostavljanja dokaza o obezbjeđenju nedostajućih sredstava iz drugih izvora. Naprijed navedeno može dovesti u pitanje samu realizaciju projekta, odnosno postizanje odgovarajućih rezultata i ciljeva projekta, kako je to predviđeno Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata (član 3 - Cilj nadzora). S obzirom da zbog smanjenja sredstava, nije moguće utvrditi do kog nivoa će se projekt realizovati i šta će se desiti ako isti ne bude bio realizovan zbog nedostatka sredstava, postavlja se pitanje opravdanosti odobravanja sredstava za ove namjene.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom odobravanja sredstava, osigura realizaciju ciljeva projekata u okviru raspoloživih resursa, u skladu s Odlukom o metodologiji praćenja odobrenih projekata.

5.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine su iznosila **1.349.304,47 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **460.165,83 KM**, što čini **34,10%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo nabavku u iznosu od **584.291,56 KM**, dok je tokom 2012. godine izvršena samo nabavka računarske opreme u iznosu od **1.474,20 KM**, što predstavlja **0,25%** planiranog iznosa.

Planom nabavki za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku građevina, izgradnju, rekonstrukciju, sanaciju i investiciono održavanje objekata, kao i obezbijediti komunalne priključke. Sve aktivnosti su trebale biti izvedene u periodu maj – septembar 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirane nabavke nisu realizovane do kraja godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog **Plana nabavki za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: **13-002854/13** od **22. 7. 2013.** godine i dostavilo pismene primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

Primjedbe date na Nacrt izvještaja o reviziji, pod tačkom **IV. VI. I VII.** vašeg dopisa smo uvažili i ugradili u konačan Izvještaj o reviziji.

Ostale primjedbe i komentari na nalaze koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji nisu prihvaćeni, iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza i kvalifikacija datih u revizorskom izvještaju.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	854.886,05	-	854.886,05	798.991,86	93,46
611200	Naknade troškova zaposlenih	23.658,00	-	23.658,00	7.012,94	29,64
612100	Doprinos na teret poslodavca	34.195,44	-	34.195,44	21.240,09	62,11
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	878.544,05	-	878.544,05	806.004,80	91,74
613000	Izdaci za materijal i usluge	336.530,00	7.162,45	343.692,45	284.927,89	82,90
613100	Putni troškovi	6.290,00	- 934,60	5.355,40	3.403,65	63,56
613200	Izdaci za energiju	31.740,00	+ 7.620,00	39.360,00	37.571,33	95,46
613300	Izdaci za komun. usluge	13.190,00	+ 600,00	13.790,00	11.933,54	86,54
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	47.240,00	- 5.718,23	41.521,77	35.160,74	84,68
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	3.290,00	+ 194,60	3.484,60	2.953,56	84,76
613700	Izdaci za tekuće održavanje	6.020,00	- 690,55	5.329,45	3.303,07	61,98
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.290,00	- 287,14	4.002,86	3.736,98	93,36
613900	Ugovorene usluge	224.470,00	+ 6.378,37	230.848,37	186.865,02	80,95
614000	Tekući grantovi	1.280.400,00	- 5.575,00	1.274.825,00	1.254.415,43	98,40
614200	Grantovi pojedincima	250.000,00	-	250.000,00	229.590,43	91,84
614300	Grantovi nepr. organizacijama	1.030.400,00	- 5.575,00	1.024.825,00	1.024.825,00	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	2.529.669,49	+ 1.587,45	2.531.256,94	2.366.588,21	93,49

Budžet kapitalnih potreba:*Tabela broj 2*

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	353.000,84	227.212,78	40.000,00	267.212,78	85.788,06	75,70	11,33
2011.	412.012,07	117.225,42	74.253,43	191.478,85	220.533,22	46,47	18,02
2012.	584.291,56	-	1.474,20	1.474,20	582.817,36	0,25	-
	1.349.304,47	344.438,20	115.727,63	460.165,83	889.138,64	34,10	-

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ODGOVORNA OSOBA:

Šefica Odjeljenja za javni registar, Cvijeta Tanasić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javni registar (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Odjeljenje nije postupalo u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, te je došlo do prekoračenja kapitalnog budžeta na poziciji nabavka opreme, u iznosu od 3.649,80 KM.

Odjeljenje se prilikom realizacije nije pridržavalo analitički planirane pozicije (ugovori o djelu, komisije i drugi nezaposleni) odobrene budžetom, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Također, nije blagovremeno izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, te je iz tog razloga na pomenutoj analitičkoj poziciji došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM, a što je suprotno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonu o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilniku o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Izdaci za konsultantske usluge po osnovu ugovora o djelu, a koje se odnose na izradu podzakonskih akata, u iznosu od 5.000,00 KM, priznati su za usluge koje su izvršene prije nego što je ugovor potpisan.

Izdaci za usluge čišćenja i održavanja čistoće realizovani su na osnovu Ugovora o pružanju usluga, koji je potpisan suprotno odredbama Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Odjeljenje nije, do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, izvršilo realizaciju kapitalnih projekata planiranih 2010. godine u iznosu od 481.585,43 KM, tako da se sredstva kapitalnih potreba nepotrebno zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima.

Mišljenje sa rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, u dijelu stvaranja obaveza koje su planirane i odobrene Budžetom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog Budžeta.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava odobrenih iznosa.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja osnova za nastale izdatke i načina dokumentovanja.

Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se obezbijedilo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta.

Potrebno je izvršiti prenos opreme na odjeljenje u čijem se sastavu nalazi geoinformacioni sistem.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNI REGISTAR ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje je, kao sastavni dio javne uprave, osnovano u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade.

Odjeljenje utvrđuje svoju unutrašnju organizaciju Organizacionim planom na način kojim se obezbjeđuje: zakonito, potpuno, efikasno i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjeljenja, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređenje rada i saradnja s drugim organima.

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

provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;

održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;

uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obaveza čuvanja;

nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;

održavanje premjera i katastra nekretnina;

izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;

izdavanje izvoda iz registra zainteresovanim građanima i pravnim licima;

obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;

prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje ličnih dokumenata;

registracija motornih i priključnih vozila;

ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

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

Pododjeljenje za matičnu evidenciju;

Pododjeljenje za lične dokumente;

Pododjeljenje za katastarske knjige;

Pododjeljenje za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;

Služba za Arhiv

Organizacionim planom predviđeno je 170 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bilo zaposleno 164 izvršilaca.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJU PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji, utvrdili smo da Odjeljenje nije implementiralo preporuke koje se odnose na:

potrebu donošenja prečišćenog teksta Organizacionog plana Odjeljenja,

usklađenost dinamike realizacije odobrenih budžetskih sredstava s predviđenim aktivnostima u Planu rada Odjeljenja i kvartalnim operativnim planovima,

poštivanje odredbi Pravilnika o načinu trošenja sredstava reprezentacije u dijelu realizacije usluga reprezentacije u objektima s kojima Odjeljenje nema zaključen ugovor. Na pojedinim računima nije naveden osnov nastanka troška, niti spisak gostiju, kako je to predviđeno Pravilnikom,

pridržavanje Plana nabavki roba, usluga i radova s ciljem obezbjeđenja efikasne realizacije budžeta kapitalnih potreba,

rokove za dostavljanje popisa imovine u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,

preduzimanje aktivnosti kako bi se GIS projekt stavio u funkciju, s obzirom da je oprema nabavljena i plaćena, te izvršena obuka zaposlenika.

Ostale preporuke date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Odjeljenja, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koji se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Način rada i rukovođenja Odjeljenja, te opis radnih mjesta službenika i namještenika uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, a zadnja izmjena istog je bila 3. 7. 2012. godine.

Pored Pravilnika koji su doneseni s ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola od strane Odjeljenja i koji su bili na snazi tokom 2011. godine, Vlada Brčko distrikta je tokom 2012. godine donijela određeni broj odluka kojima se bliže uređuje sistem internih kontrola u organima javne uprave Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na: Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave, Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima uprave, Odluku o kontroli prijema i utroška goriva za toplotnu energiju i Odluku o davanju ovlaštenja.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja (Tabela broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja), a na osnovu procenta izvršenja kako ukupnog tekućeg i kapitalnog budžeta, tako i budžeta po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu planiranja budžetskih sredstava kako je to predviđeno Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, korištenja sredstava za namjene predviđene budžetom, osiguranja suštinske kontrole korištenja službenih vozila i pravilnog popunjavanja obrasca PN – 4, dodjele ugovora o javnoj nabavci putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, neophodnosti zaključivanja pojedinačnih ugovora za vršenje usluga čišćenja nakon potpisanog okvirnog sporazuma, a prije nego što se izvršilac usluge uvede u posao, dosljedne primjene Odluke o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu osnovanosti i dokumentovanja izdataka za reprezentaciju, planiranja sredstava za nadogradnju GIS projekta u onom odjeljenju u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kao i u dijelu pridržavanja rokova za dostavljanje popisa.

Imajući u vidu naprijed navedeno smatramo da nisu preduzete sve potrebne radnje za funkcionisanje sistema internih kontrola, koje će omogućiti otklanjanje utvrđenih nepravilnosti.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od 3.585.154,73 KM, a realizovani u iznosu od 3.294.391,41 KM, ili 91,89%. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se da nije došlo do prekoračenja budžeta na sintetičkim pozicijama. Međutim, analizom analitičkih pozicija uočeno je prekoračenje na izdacima za usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni. Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za energiju, izdataka osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, doprinosa na teret poslodavca, naknada troškova zaposlenih, izdataka za usluge prevoza i goriva i drugo. Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti 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.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

U okviru tekućih izdataka planirani su i izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara u iznosu od 158.000,00 a realizovani u iznosu od 141.391,48 KM odnosno 89,49% planiranog iznosa. Navedena sredstva su utrošena za nabavku obrazaca i papira, kompjuterskog materijala, sitnog inventara, materijala za čišćenje, ostalog materijala i drugo.

Odjeljenje je Zahtjevom za nabavku broj: 120078 od 4. 4. 2012. godine pokrenulo nabavku geodetskog sitnog inventara i potrošnog materijala procijenjene vrijednosti u iznosu od 3.700,00 KM. Finansiranje nabavke je predviđeno iz operativnog budžeta za 2012. godinu, sa ekonomskog koda 613400 – Nabavka materijala. Nakon provedenog konkurentskog postupka bez objave obavještenja, dana 3. 7. 2012. godine zaključen je Ugovor o nabavci robe ukupne vrijednosti 5.382,00 KM. Račun od strane dobavljača je ispostavljen 26. 7. 2012. godine i isti je upućen Direkciji za finansije na evidentiranje i plaćanje. Direkcija za finansije je, u skladu s Instrukcijom o načinu postupanja Direkcije za finansije u slučaju neodgovarajućeg ekonomskog koda, sačinila Službenu zabilješku broj: 278/12 od 28. 8. 2012. godine. Istom je, u skladu s članom 16 stavom 5 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, izvršeno evidentiranje dijela računa u iznosu od 3.744,00 KM na ekonomski kod 821300 - Nabavka opreme, jer se radilo o nabavci stalne imovine, čiji je vijek trajanja duži od jedne godine a pojedinačna vrijednost u trenutku nabavke veća od 250,00 KM. Iznos od 1.638,00 KM je knjigovodstveno evidentiran na ekonomski kod 613400 – Nabavka materijala i finansiran je iz tekućeg budžeta za 2012. godinu, kako je to i bilo planirano Budžetom. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjeljenje, prilikom pokretanja nabavke, nije poštivalo namjenu

sredstava, kako je predviđeno članom 9 stavom 2 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, nego je iz tekućeg budžeta planiralo nabavku stalne imovine.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.

Uvidom u kapitalni budžet odobren za 2012. godinu, ustanovili smo da je na ekonomskom kodu 821300 na ime nabavke opreme planiran iznos od 15.000,00 KM, koji je realizovan po fakturi broj: 096/12 od 26. 7. 2012. godine u iznosu od 14.905,80 KM. S obzirom da je dio računa koji se odnosio na nabavku stalne imovine u iznosu od 3.744,00 KM također evidentiran na ekonomskom kodu 821300 - Nabavka opreme, došlo je do prekoračenja kapitalnog budžeta odobrenog za 2012. godinu u iznosu od 3.649,80 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 6 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, koji predviđa da budžetski korisnici ne stvaraju niti izvršavaju obaveze koje nisu planirane u Budžetu, niti stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih Budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje postupa u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, u dijelu stvaranja obaveza koje su planirane i odobrene Budžetom, kako ne bi došlo do prekoračenja odobrenog Budžeta.

5.2.1. Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva u 2012. godini su planirani u iznosu od 35.620,00 KM a realizovani u iznosu od 28.128,19 KM, što predstavlja 78,97% planirane veličine.

Uvidom u obrasce putnog naloga za putničke automobile (PN-4 obrazac), nismo mogli potvrditi dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga, iz razloga što se nije uredno vodila evidencija o korištenju vozila na PN-4 obrascu, u dijelu koji se odnosi na evidentiranje početnog i krajnjeg stanje brojila, datuma i vremena polaska i dolaska na odredište za svaku pojedinačnu relaciju kretanja službenog automobila. Posebno ističemo da se na četvrtoj strani naloga ne vodi evidencija o utrošku goriva, što znači da evidencija nije potpuna i ažurna i da ne pruža uvid u stvarno stanje, kako je to predviđeno navedenim pravilnicima.

Zbog svega navedenog ne može se u potpunosti potvrditi namjena korištenja vozila i opravdanost iskazanih izdataka za gorivo.

Potrebno je osigurati suštinsku kontrolu korištenja službenih vozila i pravilno popunjavanje obrasca PN-4 putem kojeg će se pratiti vrijeme korištenja vozila, relacija kretanja i pređena kilometraža u skladu s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i Pravilnika o obrascu, sadržaju i načinu vođenja putnog naloga.

5.2.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 121.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 107.594,46 KM ili 88,48% izvršenja. Navedeni izdaci se odnose na: izdatke za usluge po ugovorima o djelu, komisije

i drugi nezaposleni u iznosu od 38.000,00 KM, usluge stručnog obrazovanja 13.049,48 KM, usluge reprezentacije 10.518,90 KM, usluge čišćenja i održavanja 9.360,48 KM, kompjuterske usluge – softveri 7.002,26 KM i drugo.

Uvidom u odobreni Budžet Brčko distrikta za 2012. godinu, smo ustanovili da je na ime izdataka po osnovu ugovora o djelu, komisije i drugi nezaposleni, analitički planirano 36.000,00 KM, dok su isti realizovani u iznosu od 38.000,00 KM, a da nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, te je iz tog razloga došlo do prekoračenja u iznosu od 2.000,00 KM. Prethodno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava nije pridržavalo analitički planiranog i odobrenog budžeta, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje analitičkih pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava odobrenih iznosa.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

U okviru ugovorenih usluga realizovane su i konsultantske usluge u iznosu od 5.000,00 KM. Pružanje konsultantskih usluga regulisane su Ugovorima o djelu potpisanim 5. 12. 2012. godine i iste se odnose na izradu podzakonskih akata propisanih Zakonom o premjeru i katastru nekretnina u Brčko distriktu BiH. Izdaci za pružene usluge su iznosili 2.500,00 KM po ugovoru, odnosno ukupno 5.000,00 KM. Članom 2 Ugovora je predviđeno da će izvršilac poslove obavljati od 8. 8. 2012. godine pa do 20. 12. 2012. godine, što ukazuje na činjenicu da su usluge većim dijelom izvršene prije samog potpisivanja ugovora, kojim se regulišu prava i obaveze ugovornih strana. Osim toga Odjeljenje nije obezbijedilo validno dokumentovanje obima i vrste izvršene usluge angažovanih konsultanata tako da se nismo mogli uvjeriti u opravdanost iskazanih izdataka.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga, kao i obezbijediti adekvatno dokumentovanje izvršenog obima i kvaliteta pruženih usluga.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za 2012. godinu realizovane su u iznosu od 9.360,48 KM. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od 2.221,68 KM, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog 26. 4. 2012. godine, a po ispostavljenim računima broj: 169/12 od 31. 3. 2012. godine za januar, račun broj: 79/12 od 29. 2. 2012. godine za februar i račun broj: 126/12 od 31. 3. 2012. godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana 15. 3. 2012. godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana 5. 6. 2012. godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine.

Uvidom u račune broj: 230/12 i 277/12 ispostavljenih 30. 4. 2012. godine, odnosno 31. 5. 2012. godine, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine, u iznosu od 7.138,80 KM. U ime davaoca usluga ugovor je potpisao prokurist (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od 5.000,00 KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Usluge reprezentacije za 2012. godinu realizovane su u iznosu od 10.518,90 KM.

U skladu s Odlukom o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, od 27. 1. 2012. godine, pod troškovima reprezentacije se podrazumijevaju troškovi jela i pića koji se poslužuju tokom ili nakon sastanka a koji je u vezi s djelatnošću organa uprave. Dokumentovanje nastale reprezentacije se vrši prilaganjem isprava kao što su: račun dobavljača, specifikacija troškova, opis radnje povodom koje nastaje trošak za reprezentaciju i drugo. Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da kod određenih računa nedostaju obrazloženja nastalog troška kao i da je trošak nastao povodom sastanaka koji nisu u vezi s djelatnošću odnosno obavljanjem posla organa uprave (učesnici međunarodnog takmičenja radio amatera, Ministarstvo za boračka pitanja, proslava godišnjice brigade i otvaranje spomenika, gostovanje predstavnika vjerske zajednice).

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu poštivanja osnova za nastale izdatke i načina njihovog dokumentovanja.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine iznosila su 1.810.846,49 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 306.367,38 KM, što čini 16,92% od planiranih kapitalnih potreba. U okviru odobrenih sredstava, Planom budžeta za 2012. godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od 170.000,00 KM, a izvršenje na dan 31. 12. 2012. godine iznosi 18.259,76 KM, što predstavlja 10,74% (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u 2012. godini nije na zadovoljavajućem nivou.

Uvidom u planirane i odobrene projekte za 2010. godinu utvrdili smo da je od ukupno odobrenog iznosa od 635.000,00 KM, na dan 31. 12. 2012. godine, odnosno do isteka trogodišnjeg roka za koji je važio, u skladu s članom 6 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, realizovano svega 153.414,57 KM ili 24,16%. Analizirajući nerealizovane projekte, odobrene u 2010. godini, u iznosu od 481.585,43 KM, utvrdili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih pojedinačnih projekata: Nabavka softvera – Cips integracija u iznosu od 180.000,00 KM, nabavka softvera PKI – digitalni potpis u iznosu od 180.000,00 KM, softver – nadogradnja GIS-a u iznosu od 200.000,00 KM, nabavka motocikala za kurire u iznosu od 15.000,00 KM. Iz prethodno navedenog možemo zaključiti:

da je Odjeljenje planiralo sredstva a da prethodno nije obezbijedilo uslove za realizaciju kapitalnih projekata,

da Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabavki.

Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se obezbijedilo izvršenje planiranih aktivnosti a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Planom nabavki Odjeljenja za 2012. godinu predviđena je nadogradnja GIS i KAMPUS projekta u iznosu od 120.000,00 KM, a ista su odobrena kapitalnim budžetom za 2011. godinu. Izmjenom Organizacionog plana iz 2010. godine je unutrašnja organizacija Odjeljenja promijenjena tako da se Pododjeljenje za geoinformacioni sistem (GIS) briše, dok se oprema za GIS u iznosu od 433.583,49 KM i dalje evidentira u Odjeljenju. Također, prema izjavi odgovornih osoba navedena oprema se ne koristi od strane zaposlenih u Odjeljenju. S obzirom da se nabavljena oprema za GIS ne koristi od strane Odjeljenja, te da je Pododjeljenje za geoinformacioni sistem izbrisano iz organizacionog sastava Odjeljenja, smatramo da planiranje i realizaciju nadogradnje GIS i KAMPUS projekta treba da vrši Odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Također, Odjeljenje nije nabavljenu opremu za GIS stavilo u funkciju, niti je izvršen prenos opreme na Odjeljenje u čijoj organizaciji i opisu posla se nalazi geoinformacioni sistem.

Potrebno je da planiranje nadogradnje GIS projekta vrši odjeljenje u čijem se sastavu nalazi organizaciona cjelina nadležna za geoinformacioni sistem, kako je to predviđeno Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta.

Potrebno je izvršiti prenos opreme na odjeljenje u čijem se sastavu nalazi geoinformacioni sistem.

5.4. Ostali nalazi

Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i sitnog inventara je imenovana Rješenjem šefa Odjeljenja broj: 13-004114/11 od 15. 11. 2012. godine. Zadatak Komisije je da, u skladu s Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan 31. 12. 2012. godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. naredne godine. Uvidom u Izvještaj popisne komisije dostavljen Centralnoj popisnoj komisiji smo ustanovili da je Odjeljenje tek 1. 2. 2012. godine predalo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-110/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se nije očitovalo, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	2.799.240,12	-	2.799.240,12	2.628.385,18	93,90
611200	Naknade troškova zaposlenih	41.000,00	-	41.000,00	31.350,75	76,47
612100	Doprinos na teret poslodavca	111.969,61	-	111.969,61	85.019,69	75,93
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.952.209,73	-	2.952.209,73	2.744.755,62	92,97
613000	Izdaci za materijal usluge	632.945,00	-	632.945,00	549.635,79	86,84
613100	Putni troškovi	12.375,00	+250,00	12.625,00	11.227,50	88,93
613200	Izdaci za energiju	105.300,00	-18.600,00	86.700,00	62.170,98	71,71
613300	Izdaci za komun. usluge	151.820,00	+750,00	152.570,00	140.810,34	92,29
613400	Nabavka materijala	146.000,00	+12.000,00	158.000,00	141.391,48	89,49
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	28.620,00	+7.000,00	35.620,00	28.128,19	78,97
613700	Izdaci za tekuće održavanje	48.050,00	-400,00	47.650,00	44.919,50	94,27
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.180,00	-	18.180,00	13.393,34	73,67
613900	Ugovorene usluge	122.600,00	-1.000,00	121.600,00	107.594,46	88,48
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.585.154,73	-	3.585.154,73	3.294.391,41	91,89

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2012.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	635.000,00	143.143,35	10.271,22	153.414,57	481.585,43	24,16	1,62
2011.	1.005.846,49	118.295,45	16.397,60	134.693,05	871.153,44	13,39	1,63
2012.	170.000,00	-	18.259,76	18.259,76	151.740,24	10,74	10,74
	1.810.846,49	261.438,80	44.928,58	306.367,38	1.504.479,11	16,92	

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ŠEFICI ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

Andi Nikolić

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2012. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima Vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu sa važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta sa izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

- *Odjeljenje nije obezbijedilo dosljedno provođenje kontrolnih aktivnosti u dijelu: obračuna poreza na dohodak za dio isplaćenih naknada zaposlenicima (138.175,34 KM) i dio naknada za ugovore o djelu (103.290,22 KM); evidentiranja potraživanja za naknade za bolovanje preko 42 dana; klasifikaciju naknada zaposlenicima (32.150,00 KM) i refundacija za porodiljsko odsustvo (1.199.674,28 KM); kao i blagovremene naplate prihoda osiguranicima van Brčko distrikta BiH.*
- *U toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju 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.*
- *Obračun plata, dodataka na platu i naknada u dijelu povećanja plata zdravstvenim radnicima i zdravstvenim saradnicima vršen je na osnovu odluka i odobrenog budžeta bez postojanja pravnog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.*
- *Ugovaranje pružanja usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu 4.763.176,00 KM-primarna zdravstvena zaštita i 9.442.506,00-bolnička zdravstvena zaštita izvršeno je neblagovremeno i bez postojanja usvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao i bez definisanja međusobnih obaveza u pogledu praćenja i usklađivanja vrste, obima i kvaliteta pruženih usluga sa raspoloživim sredstvima Fonda.*
- *Odjeljenje nije blagovremeno preduzelo potrebne aktivnosti za implementaciju odobrenih projekata iz 2010. godine niti je blagovremeno planiralo sredstva za osnivački udjel za osnivanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“.*

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim mogućih efekata napomena datih u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge u toku 2012. godine, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2012. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju integralnog informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja neophodnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni prisutnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodiljsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka prizna u periodu kada je nastala obaveza.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sačinjavati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definisanim nosiocima pojedinih aktivnosti, te obezbijediti kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za sticanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama blagovremeno planirati uporedo s aktivnostima na njihovom osnivanju.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) u 2012. godini, obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08.). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu decembar 2012-juni 2013. godine.

2. OPĆI DIO

Funkcija revidiranog klijenta

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

- Sprovođenje zakona i propisa nadležnih tijela institucija BiH i Distrikta iz oblasti zdravstva i ostalih usluga pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika;
- Zaštitu zdravlja stanovništva i funkcionisanje institucija zdravstvene zaštite u Distriktu;
- Socijalnu pomoć i socijalnu zaštitu građana, a posebno starih, mentalno i fizički hendikepiranih osoba kao i braka, porodice i djece;
- Planiranje akcije koje treba poduzeti u slučaju ugroženosti zdravlja građana, kao i javnih zdravstvenih kampanja;
- Ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine, ili naložene od strane gradonačelnika.

Organizacijska struktura

Unutrašnja organizacija Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge je utvrđena Organizacionim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređenja i saradnje s drugim organima.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge organizuju se Pododjeljenja-sluzbe:

- Javno zdravstvo,
- Primarna zdravstvena zaštita,
- Bolnička zdravstvena zaštita- Opća bolnica Brčko,
- Socijalna zaštita-Centar za socijalni rad,
- Služba za administraciju i statistiku Odjeljenja,
- Služba za boračko-invalidsku zaštitu i civilne žrtve rata.

Prema Organizacionom planu Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH broj predviđenih pozicija je 709 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2012. godine Odjeljenje je imalo 679 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu preporuka iz izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 05-0116EL-03/12 od 20. 9. 2012. godine.

Preporuke koje nisu ispoštovane odnose se na:

- Uspostavu integralnog informacionog sistema između zdravstvenih institucija Brčko distrikta BiH,
- Usklađivanje obračuna i isplata dodataka na platu (povećanja) sa Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH,
- Pravilnu klasifikaciju naknada zaposlenim i refundacija za porodiljsko odsustvo,
- Obezbjedenje kontinuiteta u finansiranju zdravstvene zaštite za kategorije osiguranika koje se finansiraju iz budžeta,
- Donošenje operativnih planova potrebnih aktivnosti za realizaciju kapitalnih projekata i njihovo blagovremeno i efikasno provođenje,
- Poštovanje rokova trošenja budžeta kapitalnih potreba.

Preporuke koje su djelimično ispoštovane odnose se na:

- Blagovremeno zaključivanje ugovora s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima Fonda
- Naplatu potraživanja iz ranijeg perioda za bolničke usluge pružene osiguranicima drugih fondova zdravstvenog osiguranja.

Preporuke koje su ispoštovane odnose se na:

- Donošenje osnovnog paketa zdravstvenih usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja,
- Kontrolu i dokumentovanje troškova goriva za motorna vozila,
- Definisane rokove i načina realizacije subvencije za električnu energiju.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, a službama šefovi službi, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja/službe, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Interna kontrola u 2012. godini provedena je na osnovu Pravilnika o internoj kontroli broj: 02-01.1-001038/10 i Odluke o uspostavi sistema interne kontrole broj 02-000057/12 od 26. 1. 2012. godine. Zbog obima, složenosti i raznovrsnosti djelatnosti Odjeljenja većina kontrolnih procedura regulisana je posebnim aktima i usmjerena je na konkretne aktivnosti unutar pojedinih pododjeljenja.

S obzirom da u toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti na donošenju standarda i normativa u oblasti pružanja usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, možemo konstatovati da nisu uspostavljeni adekvatni kriteriji za ocjenu racionalnosti u planiranju potrebnih sredstava, ugovaranju pružanja zdravstvenih usluga, kao i izvršavanju i izvještavanju o realizaciji programa rada Odjeljenja.

Odjeljenje nema uspostavljen informatički sistem kojim bi se na jednoobrazan način izvršilo uvezivanje zdravstvenih institucija, Fonda zdravstvenog osiguranja i apoteka i stvorili uslovi za planiranje, analizu i efikasnu kontrolu po vidovima zdravstvene zaštite, kategorijama osiguranika, vrsti i obimu pruženih zdravstvenih usluga, te izdatih i realizovanih ljekarskih recepata.

Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan sistem nadzora, informisanja i komunikacija, kao dijela internih kontrola, tako da se određene greške u transakcijama koje su jednoobrazne za Odjeljenje pojavljuju samo u pojedinim odjeljenjima.

Pododjeljenje za bolničku zdravstvenu zaštitu je na osnovu plana okvirnih kontrola donesenog 6. 10. 2011. godine donijelo program internih kontrola-audita za 2012. godinu, imenovalo nosioce i rokove za izvršenje i izvršilo dokumentovanje izvršenih kontrolnih aktivnosti sačinjavanjem izvještaja s nalazima i prijedlozima za otklanjanje nepravilnosti.

Kao rezultat postojećeg kontrolnog okruženja, kontrolni postupci koji su obavljani na osnovu općih uputstava iz organizacionog plana su formalizovani i svedeni na rutinske transakcije što potvrđuju uočeni propusti i nepravilnosti prilikom evidentiranja potraživanja za bolovanje preko 42 dana, obračuna poreza na dohodak na naknade, klasifikacija naknada zaposlenicima i naknada za porodiljsko odsustvo, kašnjenja u ugovaranju i finansiranju zdravstvene zaštite i planiranju sredstava za ulaganje u vlasničke udjele.

Uočene nepravilnosti ukazuju da Odjeljenje nije uspostavilo adekvatan nadzor nad funkcionisanjem propisanih kontrolnih postupaka.

Potrebno je u saradnji s Fondom zdravstvenog osiguranja okončati aktivnosti na donošenju i standarda i normativa u pružanju usluga iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, uvođenju

integralnog informacionog sistema za uvezivanje zdravstvenih institucija u cilju kvalitetnijeg planiranja, pružanja zdravstvenih usluga i racionalizacije trošenja javnih sredstava.

Potrebno je nastaviti s dogradnjom sistema internih kontrola u dijelu ažuriranja postojećih i donošenja neophodnih podzakonskih akata, utvrđivanju i ocjeni prisutnih rizika u poslovanju, integralnog planiranja, provođenja, dokumentovanja kontrolnih aktivnosti i nadzora nad njihovim funkcionisanjem.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjeljenje je, na osnovu člana 179 Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 38/11), bilo u obavezi da u toku 2012. godine pripremi podzakonske akte iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, kao i da donese određene podzakonske akte iz svoje nadležnosti, koji su neophodni za implementaciju pomenutog Zakona. Do okončanja revizije Odjeljenje nije donijelo podzakonske akte neophodne za dosljednu primjenu Zakona.

Potrebno je podzakonske akte iz nadležnosti odjeljenja donositi u propisanim zakonskim rokovima u cilju stvaranja uslova za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenoj zaštiti.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Ukupni tekući izdaci Odjeljenja planirani su u iznosu 58.191.604,83 KM, a izvršeni u iznosu 54.459.373,28 KM što je za 3.732.231,55 KM ili 6,41% manje od odobrenog iznosa.

U toku 2012. godine amandmanima na budžet izvršeno je smanjenje planiranih izdataka za bruto plate i doprinose na teret poslodavca za 5 pozicija doktora specijalista i 1 pozicije specijalista inženjera medicinske biohemije u ukupnom iznosu 128.192,69 KM, dok je odobreno povećanje izdataka za bruto plate i doprinose na teret poslodavca za 8 izvršilaca doktora medicine na bolničkom odjeljenju za 74.899,97 KM, realizaciju projekta mentalnog zdravlja u BiH za 8.200,00 KM, grantove javnim preduzećima i fondovima za 269.020,72 KM, grantovi pojedincima 1.000.000,00 KM.

Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka dat je u tabeli 1 u prilogu izvještaja.

5.3.1. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu 16.498.339,76 KM na osnovu 100% popunjenosti Organizacionog plana, dok je izvršenje 14.723.350,00 KM ili 89%.

U okviru izdataka za plate sadržano je povećanje na ime složenosti poslova koje obavljaju i posebnih uslova rada zaposlenih u zdravstvu (član 9 stav 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Osim toga budžetom je odobreno povećanje plate u visini 20% polaznog osnova zaposlenicima Odjeljenja (zdravstvenim radnicima i saradnicima) bez postojanja osnova u odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da Odjeljenje iz izdataka za plate nije isključilo potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za bolovanja preko 42 dana koja se odnose na novembar i decembar, a koja se ne priznaju u rashode perioda.

Izdaci za naknade zaposlenim planirani su u iznosu 373.981,00 KM a ostvareni u iznosu 254.715,35 KM što čini 68% izvršenja, dok su za 11% veće od ostvarenja u istom periodu prošle godine. Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje na iznos od 138.175,34 KM izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

Potrebno je povećanje plata i dodatke na platu planirati i isplaćivati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti ažurnost u evidentiranju potraživanja po osnovu bolovanja preko 42 dana u cilju pouzdanijeg iskazivanja ostvarenih izdataka za plate.

Potrebno je, prilikom isplate naknada zaposlenicima i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara

Izdaci za usluge nabavki materijala i sitnog inventara planirani su u iznosu od 4.876.187,00 KM, a ostvareni u iznosu od 4.618.574,05 KM, ili 94,7%. U strukturi izdataka najveće stavke predstavljaju: medicinski i stomatološki materijal 1.831.019,30 KM, lijekovi, anestetici i citostatici 1.566.385,17 KM, laboratorijski materijal 504.712,08 KM i prehrambeni materijal 230.999,63 KM.

U okviru postupaka javnih nabavki uočena je primjena postupaka direktnog sporazuma nakon provedenog otvorenog postupka. Revizijom je utvrđeno da je uzrok nastanka potrebe direktnog sporazuma nestašica lijekova na tržištu, tako da odabrani ponuđači od kojih, po važećoj Instrukciji o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, nije tražena garancija za dobro izvršenje posla, obustavljaju dalju isporuku po ugovorenim uslovima.

Potrebno je inicirati dopunu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu fleksibilnijeg definisanja uslova za traženje garancije kojim bi se obezbijedilo dosljedno izvršenje ugovorenih obaveza.

5.3.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 5.769.473,00 KM, a ostvareni u iznosu 5.338.275,97 KM, što čini 92,53% izvršenja, dok su za 30,8% veće od ostvarenja u 2011. godini.

Ugovori o djelu za spoljnje saradnike u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti realizovani su u iznosu 218.897,90 KM, a odnose se na obavljanje konsultativnih i specijalističkih poslova i učešća u radu konzilija u Općoj bolnici Brčko distrikta BiH. U primarnoj zdravstvenoj zaštiti izdaci za ugovore o djelu realizovani su u iznosu 44.498,72 KM i odnose se za naknade spoljnim saradnicima i rad u komisijama.

Revizijom je utvrđeno da je Odjeljenje na iznos od 103.290,22 KM izvršilo pogrešan obračun poreza na dohodak tako što je iz osnovice za porez na dohodak isključen porez na dohodak što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 60/10) i članovima 3 i 15 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak broj: 02-04.1-72/11 od 16. 3. 2011. godine.

Potrebno je, prilikom isplate naknada po ugovorima o djelu i utvrđivanja porezne osnovice za porez na dohodak, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dohodak.

U okviru ugovorenih usluga iskazani su izdaci za pomoć radniku za smrt člana uže porodice u iznosu od 32.150,00 KM i refundacije privrednim subjektima na ime naknade za porodijsko odsustvo u iznosu 1.199.674,28 KM. S obzirom da pomenuti izdaci nisu nastali kao rezultat pruženih usluga, nego kao izdaci nastali po osnovu priznavanja zakonskih prava iz radnog odnosa, smatramo da isti nemaju karakter ugovorenih usluga, nego izdataka po osnovu naknada zaposlenim, odnosno grantova.

Potrebno je izdatke za pomoć zaposlenicima evidentirati u okviru naknada zaposlenicima, a refundacije privrednim subjektima za naknade za porodijsko odsustvo planirati, evidentirati i prezentirati u okviru kategorije grantova kojoj po suštini pripadaju.

5.3.4. Grantovi

Izdaci za grantove planirani su u iznosu 28.288.260,00 KM, a ostvareni u iznosu 27.683.630,15 KM što predstavlja izvršenje 97,86%. Od ukupnog iznosa na grantove pojedincima odnosi se 19.399.609,43 KM, neprofitnim organizacijama 15.000,00 KM i subvencije Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 8.296.020,72 KM.

U okviru grantova pojedincima po osnovu Zakona o socijalnoj zaštiti isplaćeno je 4.367.715,00 KM (stalne socijalne pomoći odnosi se 2.039.478,00 KM, jednokratne pomoći-fond solidarnosti 200.049,00 KM, tuđa njega i pomoć 2.054.555,00 KM i djecu pod starateljstvom 73.633,00 KM).

Po osnovu Zakona o dječijoj zaštiti isplaćeno je 10.101.538,50 KM (dječiji dodatak 9.819.015,50 KM, materinski dodatak 147.537,00 KM i oprema za novorođenče 134.986,00 KM).

Na grantove iz nadležnosti Službe za boračko-invalidsku zaštitu realizovano je 2.322.070,93 KM (stambeno zbrinjavanje demobilisanih boraca 835.223,92 KM, beneficije za civilne žrtve rata 790.582,55 KM, jednokratna pomoć 299.000,00 KM, izdaci za vojne invalide, ranjene borce i porodice, pomoć u slučajju

smrti demobilisanog borca, protetika i ortopedska pomagala 244.664,46 KM, nabavka udžbenika za djecu poginulih i invalida 152.000,00 KM i ostali grantovi 600,00 KM).

Na ime socijalnog zbrinjavanja radnika koji su 1992. godine ne svojom krivicom ostali bez posla realizovan je iznos 752.640,00 KM (po 3.360,00 KM za 224 podnosioca zahtjeva).

Na ime jednokratne pomoći penzionerima, na osnovu Programa utroška sredstava koji je donijela Vlada Distrikta, isplaćeno je 1.155.830,00 KM.

Odlukom o odobravanju programa utroška sredstva za subvencije dijela troškova za utrošenu električnu energiju licima u stanju socijalne potrebe s prebivalištem u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu broj 01.11-0575SL-08/12 od 9. 11. 2012. godine odobren je iznos od 700.000,00 KM, dok je na osnovu spiska koji je Odjeljenje dostavilo JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko realizovan iznos 699.815,00 KM za 10.445 korisnika. Konačan rok za realizaciju subvencije od strane korisnika predstavlja datum donošenja odluke za 2013. godinu kada će se nerealizovani iznos uključiti u program za 2013. godinu.

U okviru isplaćenih grantova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH realizovan je iznos od 8.269.020,70 KM od čega se 7.960.000,00 KM odnosi na uplatu doprinosa za zdravstveno osiguranje za koje je obveznik Distrikt: nezaposlena lica prijavljena na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (7.429.200,00 KM), ratni vojni invalidi i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata (96.000,00 KM) i lica u stanju socijalne potrebe (434.800,00). Isplata sredstava izvršena je jednokratno u trećem kvartalu. S obzirom da navedene kategorije imaju pravo na kontinuiranu zdravstvenu zaštitu Odjeljenje nije obezbijedilo njihovo blagovremeno finansiranje.

Osim toga, na ime refundacije troškova Fondu zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za troškove dijalize isplaćen je iznos od 40.000,00 KM i na ime troškova transplantacije koji padaju na teret Odjeljenja iznos 269.000,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se iznos od 269.000,00 KM odnosi na usluge izvršene u 2011. godini, za koje je Vlada Brčko distrikta BiH dala finansijsku garanciju u 2011. godini. S obzirom da su rashodi nastali u 2011. godini narušena je modifikovana akrealna osnova u prezentaciji finansijskih izvještaja u dijelu neblagovremenog priznavanja rashoda. Navedeno liječenje u inostranstvu izvršeno je na osnovu Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, na osnovu prijedloga Odjeljenja i uz prethodno mišljenje ljekarske komisije. Odobravanje se vrši od slučaja do slučaja, bez poznavanja visine potrebnih sredstava i postojanja ograničenja visine sredstava, što u slučaju nastavka trenda rasta ove grupe oboljenja u bližoj budućnosti može ugroziti stabilnost poslovanja Odjeljenja.

U cilju obezbjeđenja kontinuiteta u ostvarivanju prava iz zdravstvene zaštite navedenih kategorija osiguranika, potrebno je obezbijediti njihovo pravovremeno finansiranje.

Potrebno je općim aktom definisati način ostvarivanja prava na liječenje u inostranstvu, visinu sredstava koja se finansiraju iz budžeta, te obezbijediti da se izvršenje izdataka priznaje u periodu kada je nastala obaveza.

5.4. Ostvarenje prihoda Odjeljenja

Planirani prihodi Odjeljenja za 2012. godinu iznose 15.436.748,00 KM, a ostvareni 18.773.332,90 KM, od čega se na prihode od zdravstvenih usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta (primarna i bolnička zaštita) odnosi 16.642.976,65 KM, prihode od participacija u primarnoj zdravstvenoj zaštiti 274.184,40 KM, prihode od participacija u bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 109.799,70 KM, prihode od pružanja zdravstvenih usluga licima koja nisu osiguranici Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH 900.619,42 KM, prihodi od usluga javnog zdravstva 286.873,41 KM, neplanirane donacije 541.646,83 KM i ostale prihode 17.232,49 KM.

Detaljan pregled prihoda po vrstama dat je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

Prihodi od pružanja usluga bolničke zdravstvene zaštite korisnicima van Distrikta planirani su u iznosu 350.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 483.746,00 KM.

Prihodi se, najvećim dijelom, odnose na usluge koje se pružaju osiguranicima iz RS s područja općina Šamac i Pelagićevo na osnovu ugovora između Odjeljenja i Fonda zdravstvenog osiguranja RS Banja Luka. Pruženi obim usluga u 2012. godini iznosi 288.835,24 KM. Revizijom je utvrđeno da su potraživanja od Fonda zdravstvenog osiguranja Banja Luka na dan 31. 12. 2012. godine iznose 483.320,83 KM, a obuhvataju potraživanja iz 2012. i dio iz 2011. godine.

Zbog neblagovremenog plaćanja izvršenih usluga Odjeljenje je u toku 2012. godine nastavilo s pokretanjem mjera za naplatu potraživanja (opomene, opomene pred tužbu, i prijedlog tužbe), što je rezultiralo boljom naplatom i većim ostvarenjem prihoda od obima tekućih usluga.

Potrebno je kontinuirano pratiti realizaciju naplate potraživanja, te blagovremeno preduzimati raspoložive mjere za njihovu naplatu, u cilju održavanja i razvijanja poslovne saradnje uz poboljšanje blagovremenosti i stepena naplativosti potraživanja po osnovu pruženih zdravstvenih usluga.

S obzirom da Odjeljenje nije blagovremeno zaključilo godišnji ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite s Fondom zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, pružanje usluga u periodu 1. 1. - 31. 3. 2012. godine vršeno je pod istim uslovima na osnovu aneksa na ugovor za 2011. godinu, koji je zaključen 4. 1. 2012. godine, dok je za period 1. 4. - 30. 6. 2012. godine potpisan aneks broj 2 na ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2011. godini koji je zaključen dana 31. 3. 2012. godine.

Dana 1. 7. 2012. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 1. 7. -31. 12. 2012. godine, na osnovu odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 5. 2010. godine, Odluke o produženju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH broj 015-180/7-42/11 od 4. 7. 2011. godine i Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu. Ugovorom su definisani obim i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed utvrđenih standarda i normativa**, kao i način fakturisanja u iznosu 1/6 planiranih polugodišnjih sredstava mjesečno, bez obzira na obim izvršenja usluga od strane Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i raspoloživosti finansijskih sredstava u Fondu za ove namjene.

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Potrebno je u što skorijem vremenu okončati aktivnosti iz nadležnosti Odjeljenja na donošenju standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja u Brčko distriktu BiH, posebno imajući u vidu planirano izdvajanje zdravstvenih ustanova i uspostavljanje novih, bitno promijenjenih, odnosa između Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluga, Fonda zdravstvenog osiguranja i zdravstvenih ustanova.

5.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu 2010.- 2012. godini planirani su u iznosu 7.457.581,21 KM. Do 2012. godine realizovani su u iznosu od 1.385.413,75 KM, a u 2012. godini su ostvareni u iznosu 1.832.313,13 KM, što ukupno čini 43,15% izvršenja.

Kapitalni izdaci za 2012. godinu planirani su u iznosu 5.821.688,81 KM, a realizovani u iznosu od 1.255.995,17 KM, što čini 21,57% izvršenja i odnose se na: nabavka CR uređaja 149.444,10 KM, nabavka sanitetskog vozila 37.375,96 KM, medicinske opreme za opću bolnicu 116.082,21 KM i računarske opreme 6.130,24 KM.

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka dat je u tabeli 3 u prilogu izvještaja.

Nizak stepen izvršenja projekata ukazuje na neefikasnost i propuste u planiranju kao i blagovremenom pokretanju aktivnosti neophodnih za realizaciju složenijih projekata. Kao rezultat ostali su nerealizovani značajni projekti odobreni budžetom za 2010. godinu (2511-Medicinska i laboratorijska oprema 89.077,91 KM, 2512- Dodatna sredstva za digitalizaciju 200.000,00 KM i 2514-Informatička oprema 293.280,69 KM).

U 2012. godini odjeljenje nije planiralo sredstva potrebna za realizaciju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u iznosu 2.000,00 KM.

Na zahtjev lica ovlaštenog za zastupanje Javne zdravstvene ustanove „Zdravstveni centar Brčko“ u postupku upisa ustanove u sudski registar Odjeljenje je izvršilo uplatu 2.000,00 KM na ime osnivačkog kapitala, bez postojanja planirane pozicije u kapitalnom budžetu. Odjeljenje je pripremio amandman na budžet za 2012. godinu za odobravanje navedene pozicije, ali isti nije realizovan s obzirom da od momenta reali

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih projekata voditi računa o postojanju neophodnih preduslova za njihovu implementaciju, a po njihovom odobravanju potrebno je sačinjavati operativne planove aktivnosti s utvrđenim rokovima i definisanim nosiocima pojedinih aktivnosti, te obezbijediti kontinuiran nadzor nad njihovom realizacijom u cilju postizanja efikasnosti i racionalnosti u izvršenju budžeta kapitalnih potreba.

Potrebno je sredstva za sticanje osnivačkih prava u zdravstvenim ustanovama blagovremeno planirati uporedo s aktivnostima na njihovom osnivanju.

6. KOMENTAR

Odjeljenje se, u ostavljenom roku očitovalo na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2012. godini, dopisom broj 05-1002AN-03/13 od 31. 7. 2013. godine.

Odjeljenje je generalno prihvatilo sve nalaze i preporuke revizije finansijskog poslovanja u 2012. godini. Obrazloženja objektivnih uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti, kao i obavještenja o izvršenju njihovog otklanjanja u 2013. godini nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnog mišljenja o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2012. godini s pomenutom važećom zakonskom regulativom.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Tabela 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2012. godini

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2011.	Plan budžeta 2012.	Preras-podjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2012.	Indeks %	
								9/8	9/2
0	1	2	3	4	7	8	9	10	11
	Plate i naknade troškova zaposlenih	14.732.503,11	16.544.482,76	0,00	-46.143,00	16.498.339,76	14.723.350,88	89,24	99,94
611100	Bruto plate i naknade	14.502.950,55	16.175.601,76	0,00	-51.243,00	16.124.358,76	14.468.635,53	89,73	99,76
611200	Naknade zaposlenim	229.552,56	368.881,00	0,00	5.100,00	373.981,00	254.715,35	68,11	110,96
612100	Doprinosi na teret poslodavca	411.114,35	647.024,07	0,00	-2.049,72	644.974,35	432.452,30	67,05	105,19
613000	Izdaci za materijal i usluge	11.043.948,53	12.888.630,00	-131.700,00	3.100,00	12.760.030,00	11.619.939,95	91,07	105,22
613100	Putni troškovi	121.027,80	91.950,00	29.000,00	1.000,00	121.950,00	104.117,14	85,38	86,03
613200	Izdaci za energiju	835.663,20	863.000,00	-28.900,00	0,00	834.100,00	552.975,74	66,30	66,17
613300	Izdaci za komunalne usluge	297.191,31	323.065,00	48.500,00	0,00	371.565,00	337.632,30	90,87	113,61
613400	Nabavka materijala i sit. inv.	5.072.138,56	5.177.887,00	-303.200,00	1.500,00	4.876.187,00	4.618.574,05	94,72	91,06
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	180.882,97	149.350,00	77.000,00	0,00	226.350,00	206.167,16	91,08	113,98
613700	Izdaci za tekuće održavanje	365.148,87	458.350,00	3.720,00	0,00	462.070,00	369.438,30	79,95	101,17
613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge p.p.	90.061,69	101.620,00	-3.285,00	0,00	98.335,00	92.759,29	94,33	103,00
613900	Ugovorene usluge	4.081.834,13	5.723.408,00	45.465,00	600,00	5.769.473,00	5.338.275,97	92,53	130,78
	Grantovi	28.088.289,97	26.887.540,00	131.700,00	1.269.020,72	28.288.260,72	27.683.630,15	97,86	98,56
614200	Grantovi pojedincima	19.912.881,97	18.872.540,00	-137.320,72	1.269.020,72	20.004.240,00	19.399.609,43	96,98	97,42
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	38.500,00	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00	15.000,00	100,00	38,96
614400	Grantovi FZO	8.136.908,00	8.000.000,00	269.020,72	0,00	8.269.020,72	8.269.020,72	100,00	101,62
	Ukupno tekući izdaci	54.275.855,96	56.967.676,83	0,00	1.223.928,00	58.191.604,83	54.459.373,28	93,59	100,34

Tabela 2. Pregled ostvarenih prihoda Odjeljenja u 2012. godini

Vrsta prihoda		Ostvareno 2011.	Plan 2012.	Ostvareno 2012.	Indeks 5/2	Indeks 5/3
0	1	2	3	4	5	6
722135	Ostale administrativne takse	290,00	800,00	335,00	115,5	41,9
722136	Administrativne takse na utvrđivanje ispunjenosti uslova u pogledu prostora, kadra i medicinsko-tehničke opreme zdravstvene ustanove	914,00	450,00	1.105,00	120,9	245,6
722598	Naknada za korištenje općekorisnih funkcija šuma	120,81	0,00	0,00	0,0	
722641	Prih.od zdrav.usluga pruženih korisnicima van Distrikta-bolnička zdravstvena zaštita	416.038,60	350.000,00	483.746,00	116,3	138,2
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-bolnička zdravstvena zaštita	116.335,25	120.000,00	109.799,70	94,4	91,5
722643	Prihodi od zdr. usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-bolnička zdravstvena zaštita	249.881,55	280.000,00	248.295,45	99,4	88,7
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	291.795,47	330.000,00	286.873,41	98,3	86,9
722645	Prihodi od zdr.usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta - primarna zdr.zaštita	4.460.812,76	4.900.000,00	5.626.722,49	126,1	114,8
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga-participacija-primarna zdravstvena zaštita	270.464,15	276.700,00	274.184,40	101,4	99,1
722647	Prihodi od zdr.usluga pruženih licima koja nemaju osiguranje-primarna zdrav.zaštita	173.296,83	245.600,00	168.577,97	97,3	68,6
722649	Prihodi od zdr.usluga pruženih osiguranicima FZO Distrikta – bolnička zdr.zaštita	9.697.643,30	8.800.000,00	11.016.254,16	113,6	125,2
722671	Prih.od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	530,00	400,00	330,00	62,3	82,5
722674	Prihodi po osnovu implementacije sporazuma o izmirenju entitetskih obaveza	307.795,02	102.598,00	0,00	0,0	0,0
722751	Primljene namjenske donacije neplanirane u budžetu	22.850,80	0,00	541.646,83	2.370,4	
722791	Ostale neplanirane uplate	2.801,39	0,00	4.767,64	170,2	
723119	Novčane kazne za prekršaje koje su registrirane u registru NK	40,00	0,00	0,00	0,0	
732117	Primljeni domaći grantovi od ostalih	32.572,31	30.200,00	10.694,85	32,8	35,4
	Ukupni prihodi	16.044.182,24	15.436.748,00	18.773.332,90	117,0	121,6

Tabela 3: Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka u 2012. godini

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2012.	Izvršeno 2012.	% izvršenja	
					2012.	Ukupno
1.	2010	1.500.000,00	534.355,12	288.158,98	19,21%	54,83%
2.	2011	1.500.000,00	534.355,12	288.158,98	19,21%	54,83%
3.	2012	5.821.688,81	0,00	1.255.995,17	21,57%	21,57%
Ukupno 2010.-2012.		7.457.581,21	1.385.413,75	1.832.313,13	24,57%	43,15%

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ŠEFU ODJELJENJA

Dževdetu Šahoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Izdaci za nabavku poljoprivrednog materijala u iznosu od 3.611,83 KM evidentirani su i plaćeni na teret budžeta 2012. godine, a obaveza za iste nastala je u 2011. godini čime je narušeno načelo modifikovane akrealne osnove (tačka 5.2.2. Izvještaja).

Izdaci za zbrinjavanje pasa lotalica realizovani su u iznosu od 94.747,50 KM. Tokom 2012. godine nisu preduzimate kontinuirane aktivnosti na ugovaranju i realizaciji usluga o zbrinjavanju pasa lotalica u skladu s odobrenim sredstvima budžeta,

Ne može se potvrditi osnovanost isplate izdataka iz razloga što uz ispostavljene fakture za izvršene usluge, nisu sačinjeni polugodišnji izvještaji i zapisnici o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Ugovorom o pružanju usluga (tačka 5.2.3. Izvještaja).

Naknade za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda i suše u 2011. godini isplaćene su u iznosu 847.783,83 KM, bez kriterija o načinu procjene štete.

Izvršena je procjena i obračun šteta na poljoprivrednoj proizvodnji nastalih usljed pojave leda u aprilu i junu 2012. godine, koje su isplaćene u iznosu od 1.151.852,98 KM, bez dokumentovanja činjeničnog stanja na usjevima kako je propisano članom 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda, nije dokumentovan stručni pregled usjeva, zasada i biljaka na osnovu: morfološkog stanja (boja, izgled itd.), stepena polegnuća, općeg stanja usjeva, mehaničkih oštećenja i fenološke faze razvoja biljaka), (tačka 5.2.4. Izvještaja).

Odjeljenje nije blagovremeno donijelo Plan naknadne kontrole, kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu (tačka 5.2.4. Izvještaja).

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku 2012. godine zbog efekata navoda datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, **nije bilo usklađeno** u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavne revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola nad realizacijom sredstava za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji i izdataka za zbrinjavanje pasa lotalica.

Potrebno je budžetska sredstva planirati i realizirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je odobravanje službenog putovanja u inostranstvo, vršiti u skladu s Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pravdanje i povrat akontacije vršiti u skladu s Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, nabavku robe vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, rashode priznavati u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti kontinuirano praćenje i izvršenje, po odobrenim pozicijama budžeta od strane Skupštine BDBiH u cilju blagovremenog pokretanja postupka preusmjerenja sredstava, te njihovog zadržavanja u granicama budžetom odobrenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distrikta BiH.

Potrebno je bilo tokom 2012 kontinuirano preduzimati aktivnosti o uslugama zbrinjavanja pasa lotalica u skladu s odobrenim sredstvima budžeta,

Potrebno je Ugovor o pružanju usluga zaključivati prije početka aktivnosti na njegovoj realizaciji,

Potrebno je priznavanje izdataka i plaćanje računa, vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije predviđene odredbama Ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donijeti u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Potrebno je, blagovremeno donijeti Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODOPRIVREDU BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu, kao sastavni dio javne uprave, osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, te Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacionim planom).

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlade) koji se odnose na:

provođenje zakona i propisa nadležnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodoprivrede pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika,

poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja,

agroindustriju,

veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu,

zaštitu i unapređenje šuma,

predlaganje politike investicionog razvoja i politike cijena u oblasti poljoprivrede i šumarstva,

tržišne intervencije i rezerve u oblasti poljoprivrede,

ruralni razvoj,

ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika Distrikta.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti ovog odjeljenja, na način propisan članom 2 Organizacionog plana, utvrđena su sljedeća pododjeljenja:

Pododjeljenje za poljoprivredu,

Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu,

Pododjeljenje za veterinarstvo,

Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku.

Pododjeljenje za poljoprivredu nadležno je za:

razvoj i unapređenje poljoprivredne proizvodnje i stočarstva na području Distrikta,

pružanje savjetodavnih usluga iz oblasti poljoprivrede i stočarstva;

stvaranje uslova u Distriktu za postprivatizaciono investiranje;

povezivanje primarne poljoprivredne proizvodnje i prehrambene industrije u Distriktu.

Pododjeljenje za šumarstvo i vodoprivredu nadležno je za:

sprovođenje zakonskih propisa iz oblasti šumarstva, lovstva, a u cilju racionalnog korištenja i zaštite postojećeg šumskog fonda, racionalnog korištenja i zaštite lovišta;

donošenje planova i programa, te implementacija odobrenih projekata iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede, te koordinacija s međunarodnim organizacijama koje finansiraju projekte iz navedenih oblasti u nadležnosti odjela;

sprovođenje upravnog postupka u skladu sa zakonom i zakonskim propisima iz oblasti šumarstva, lovstva i vodoprivrede;

čuvanje i zaštita šumskog fonda kroz organizovani rad čuvarske službe,

izrada godišnjeg plana gazdovanja šumama i planova i programa za proširenu reprodukciju šuma;

obavljanje normativno-pravnih, studijsko-analitičkih, upravno-nadzornih poslova i poslova stručnog nadzora koji se odnosi na režim voda, upotrebu i korištenje voda, zaštitu voda, hidromelioraciju, zaštitu od voda;

upravljanje, održavanje, planiranje, praćenje, te ubiranje sredstava vodnog doprinosa i

finansiranje vodoprivrednih objekata.

Pododjeljenje za veterinarstvo nadležno je za:

publikovanje veterinarskih certifikata, uputstava i potvrda;

veterinarske preglede proizvoda, sirovina prehrambenih proizvoda i njihovo obilježavanje, kao i veterinarske preglede stočne hrane, vode za napajanje životinja i otpadaka u proizvodnji, skladištenju i prometu radi obezbjeđivanja zdravstvene ispravnosti;

praćenje i kontrolu trgovine i upotrebe lijekova u veterinarskoj medicini;

kontrolu efikasnosti i štetnosti lijekova;

kontrolu zdravstvene ispravnosti prehrambenih proizvoda, otpadaka i stočne hrane, životinjskog sjemena, jajnih ćelija i embrija, kao i vode za napajanje životinja;

vođenje registra životinja i objekata na regionalnom i nacionalnom nivou u skladu s propisima;
osposobljavanje jedinica za prvu veterinarsku pomoć civilne zaštite;
obezbjedivanje izvođenja kontrole imunosti;
obezbjedivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija u prehrambenim proizvodima;
obezbjedivanje izvođenja i organizaciju praćenja ostataka štetnih materija kod životinja i stočne hrane;
uvođenje i razvijanje informacionog sistema u veterinarstvu BiH.

Pododjeljenje za analizu i administrativnu podršku nadležno je za:

izradu planova za ruralni razvoj sela koji odražavaju potrebe i aspiracije lokalnog stanovništva u skladu s prirodnim bazom resursa;

koordinaciju razvoja pomenutih planova od strane Vlade, nevladinih organizacija i donatora (što će koristiti kao osnova mikro-kreditnih linija pogodnih za razvoj malih preduzeća u ruralnim područjima);

Odabiranje pilot projekata za implementaciju na osnovu ocjene ekonomskog i socijalnog efekta koje bi oni mogli imati. Ovi projekti će obuhvatiti sheme bitne za cijelu a pogotovu ruralnu zajednicu;

Kreiranje mjera koje mogu dovesti do povećanja zaposlenosti u nepoljoprivrednim djelatnostima u ruralnim područjima uključujući ovdje male sheme za započinjanje biznisa;

provođenje aktivnosti upravljanja i koordinaciju projekata u Odjeljenju;

implementaciju projekata EU iz oblasti robnih i novčanih kredita;

monitoring kredita i projekata;

podršku obezbjeđenju ruralnih kredita;

koordinaciju entitetskih, povezanih projektnih inicijativa.

Radom Odjeljenja rukovodi šef Odjeljenja, koji je zadužen je za zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, kao i efikasno rukovođenje, sistematsko unapređivanje rada, saradnju s drugim organima i informisanje javnosti. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji vrše verifikaciju kvantiteta i kvaliteta obavljenih poslova izvršilaca u Pododjeljenju, te pružaju pomoć šefu Odjeljenja u rukovođenju pojedinim oblastima ili područjima rada.

Organizacionim planom su predviđena 64 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bio 61 zaposlenik, što znači da su tri pozicije bile upražnjene.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane sljedeće preporuke, koje se odnose na:

poduzimanje aktivnosti na dopuni Pravilnika o internim procedurama i postupcima za prijem i obradu zahtjeva za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u dijelu preciznog definisanja načina i procedure vršenja kontrole kompletne dokumentacije na osnovu koje se vrši isplata,

usaglašavanja podzakonskih akata u dijelu regulisanja sankcija o uočenim nepravilnostima po izvršenoj naknadnoj kontroli,

preciznije planiranje pozicija tekućeg budžeta u skladu s postavljenim ciljevima i zadacima,

stvaranje i unapređenje komercijalne poljoprivredne proizvodnje u smislu dokumentovanja namjene podsticaja i njegovih efekata.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost sistema internih kontrola je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Organizacionim planom Odjeljenja utvrđena je unutarnja organizacija, djelokrug organizacionih jedinica, sistematizacija radnih mjesta, opis poslova i zadataka po radnim mjestima.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2012. godinu utvrdili smo, da su interne kontrole nezadovoljavajuće u dijelu: preciznog planiranja tekućeg budžeta na osnovu postavljenih ciljeva i zadataka predviđenih Programom rada, uspostavljanja odgovarajuće kontrole nad korištenjem sredstava za putne troškove u smislu potpisivanja Odluke o službenom putovanju u inostranstvo od strane nenadležnog lica i pravdanja akontacija za službeno putovanje u skladu s Odlukom o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Također utvrdili smo, da interne kontrole nisu funkcionisale kod realizacije izdataka za poljoprivredni materijal u dijelu nedosljedne primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, jer su nabavke vršene prije okončanja postupka odabira najpovoljnijeg dobavljača, te priznavanja izdataka u skladu s načelom modifikovane akrealne osnove. Također nisu uspostavljene interne kontrole nad izdacima za zbrinjavanje pasa lotalica, jer su isti priznavani bez adekvatne dokumentacije predviđene Ugovorom.

Nije blagovremeno donesen Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu, kao pretpostavka uspješne realizacije sredstava za podsticaje.

Izvršene su isplate naknade štete pruzrokovane sušom i ledom 2011. godine a da pri tom nije donesen akt kojim bi bio regulisan način i kriteriji za procjenu štete.

Nije dosljedno primijenjena Odluka o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda (april i juni 2012. godine), u dijelu utvrđivanja stanja usjeva nakon štete izazvane ledom.

Nije vršen kontinuiran nadzor nad realizacijom podsticaja od strane komisije za naknadnu kontrolu podsticaja u dijelu kontrole prijema zahtjeva, obrade zahtjeva, isplate novčanih sredstava i arhiviranja završenih predmeta.

Nije vršen nadzor nad izdacima za zbrinjavanje pasa lotalica u smislu potvrđivanja fakturisanih usluga.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola nad realizacijom sredstava za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji i izdataka za zbrinjavanje pasa lotalica.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od 12.241.751,09 KM, a realizovani u iznosu od 11.496.548,31 KM ili 93,91%, što je prikazano u tabeli broj 1, koja je u prilogu izvještaja.

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 1.697.897,00 KM, a realizovani u iznosu od 1.076.460,33 KM ili 63,40%.

U okviru izdataka za materijal i usluge, planirani su izdaci za usluge zbrinjavanje pasa lualica u iznosu od 90.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 94.747,50 KM ili 105,28%, zaključujemo da je na navedenoj analitičkoj poziciji izvršeno prekoračenje budžetom odobrenih sredstava u iznosu od 4.747,50 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava, nije pridržavalo planiranog i odobrenog budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Također u okviru izdataka za materijal i usluge, realizovani su izdaci za energiju sa 52,30%, izdaci za tekuće održavanje sa 28,19% i izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa sa 49,91%. Nizak procent realizacije navedenih izdataka imao je za posljedicu da su planirana sredstva ostala neutrošena u iznosu od 582.037,46 KM. Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i člana 4 stava 3 i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je budžetska sredstva planirati i realizirati u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.2.1. Izdaci za putne troškove

Putni troškovi planirani su u iznosu od 12.200,00 KM, a realizovani 9.867,07 KM ili 80,88%. U okviru navedenih realizovanih sredstava, za dnevnice po službenom putovanju u inostranstvo izvršena je isplata u iznosu od 1.885,00 KM. Uvidom u putne naloge i Odluke o odobravanju službenog putovanja u inostranstvo uočili smo, da je šef Odjeljenja vršio odobravanje službenog putovanja u inostranstvo, a što je bila obaveza gradonačelnika u skladu s odredbama člana 3 stava 5 Odluke gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000115/12 od 17. 2. 2012. godine. Pored navedenog također smo utvrdili, da je za izdatke (dnevnice za službeno putovanje i smještaj) uposlenicima Odjeljenja vršena isplata akontacija u iznosu od 1.000,00 KM, a da su povrti primljene neutrošene akontacije vršeni nakon roka sačinjavanja izvještaja o službenom putovanju koji je predviđen članom 9 Odluke gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH, broj: 02-000029/12 od 25. 1. 2012. godine.

Potrebno je odobravanje službenog putovanja u inostranstvo, vršiti u skladu s Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, pravdanje i povrat akontacije vršiti u skladu s Odlukom gradonačelnika, o vrsti visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdaci za poljoprivredni materijal

Izdaci za poljoprivredni materijal planirani su u iznosu od 115.000,00 KM, a realizovani 103.967,10 KM ili 90,40%. Za nabavku poljoprivrednog materijala, u iznosu od 14.239,60 KM, proveden je konkurentski postupak uz objavu obavještenja, s odabranim dobavljačem zaključen je Ugovor o sukcesivnoj nabavci, broj: 13-000383/12-1 od 14. 5. 2012. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je nabavka izvršena 3. 4. 2012. godine u iznosu od 2.697,20 KM, tj. prije okončanja postupka nabavke dodjelom ugovora, što je suprotno članu 45 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Pored navedenog utvrdili smo, da su na teret 2012. godine evidentirani i plaćeni izdaci za poljoprivredni materijal u iznosu od 3.611,83 KM za koje je obaveza nastala u 2011. godini, tj. narušeno je načelo modifikovane akrealne osnove, što je suprotno odredbama člana 15 tačke 3) Pravilnika o računovodstvu Budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, nabavku robe vršiti u skladu s odredbama Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, rashode priznavati u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.3. Izdaci za zbrinjavanje pasa lualica

Izdaci za usluge zbrinjavanja pasa lualica planirani su u iznosu od 90.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 94.747,50 KM ili 105,28%. Zaključujemo da je na navedenoj poziciji izdataka izvršeno prekoračenje budžetom odobrenih sredstava, tj. Odjeljenje nije vršilo praćenje izvršenja sredstava za ove namjene, kako je to odobreno od strane Skupštine BDBiH, a sve u cilju blagovremenog pokretanja postupka, preusmjeravanja sredstava, što je suprotno odredbama člana 28 stava 2) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, člana 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i člana 21 stava 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je obezbijediti kontinuirano praćenje i izvršenje, po odobrenim pozicijama budžeta od strane Skupštine BDBiH u cilju blagovremenog pokretanja postupka preusmjeravanja sredstava, te njihovog zadržavanja u granicama budžetom odobrenih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Usluge zbrinjavanja pasa lualica, vršene su na osnovu Ugovora o pružanju usluga broj: 23-000342/12 od 31. 12. 2012. godine, zaključenog između Brčko distrikta BiH (korisnik usluga Odjeljenje za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu) i JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (davalac usluga). Odredbama člana 5 Ugovora davalac usluga je obavezan sačiniti polugodišnje izvještaje o izvršenim uslugama, koji

mora biti ovjeren i potpisan od strane predstavnika davaoca i korisnika usluga. Također odredbama člana 6 pomenutog Ugovora, predviđeno je da korisnik usluge imenuje nadzorni organ koji će utvrditi količinu i kvalitet izvršenih usluga i o tome sačiniti zapisnik.

Uvidom u dokumentaciju (račun broj: 22268 od 31. 12. 2012. godine na iznos od 22.462,50 KM i račun broj: 22271 od 31. 12. 2012. godine, na iznos od 72.285,00 KM) uočili smo, da je korisnik usluge izvršio davaocu usluga plaćanje navedenih računa, isti dan kada je i zaključio ugovor. S obzirom da je zaključen ugovor isti dan i usluga plaćena isti dan, nismo se mogli uvjeriti da je Odjeljenje tokom 2012. godine kontinuirano pratilo aktivnosti na zbrinjavanju pasa lualica. Izvršeno je plaćanje računa bez zapisnika koji bi trebao upućivati na izvršenu uslugu u količini i kvalitetu izvršenih usluga.

Potrebno je bilo tokom 2012. kontinuirano preduzimati aktivnosti o uslugama zbrinjavanja pasa lualica u skladu s odobrenim sredstvima budžeta.

Potrebno je Ugovor o pružanju usluga zaključivati prije početka aktivnosti na njegovoj realizaciji.

Potrebno je priznavanje izdataka i plaćanje računa, vršiti na osnovu vjerodostojne dokumentacije predviđene odredbama Ugovora o pružanju usluga.

5.2.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi Odjeljenja za 2012. godinu su planirani u iznosu od 9.082.500,00 KM, a ostvareni 9.028.990,79 KM ili 99,41%. Utrošena sredstva se odnose na podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji i naknade šteta od leda i suše.

Sredstva za podsticaje u poljoprivrednoj proizvodnji realizovana su na osnovu Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu. Odredbama člana 20 Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH, regulisano je da se navedeni Pravilnik donosi u roku od 30 dana od dana usvajanja budžeta. Revizijom smo utvrdili, da je Pravilnik donesen 15. 6. 2012. godine, to jest sa zakašnjenjem od 75 dana, što je suprotno odredbama Zakona o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji.

Potrebno je Pravilnik o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji donijeti u roku propisanom Zakonom o podsticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH.

Skupština Brčko distrikta BiH na 70. redovnoj sjednici, održanoj 25. 7. 2012. godine donijela je Odluku o usvajanju amandmana na budžet Brčko distrikta za 2012. godinu, navedenom Odlukom Odjeljenju su odobrena sredstva u iznosu od 2.000.000,00 KM za naknadu šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine. Nakon usvajanja amandmana na budžet, Vlada Odlukom, broj: 05-001214/12 od 4. 10. 2012. godine, na prijedlog Odjeljenja usvaja Program utroška sredstava na ime naknada šteta nastalih nad poljoprivrednim kulturama prouzrokovanih sušom i ledom u 2011. godini i ledom u aprilu i junu 2012. godine.

Od strane komisija za procjenu šteta utvrđene su ukupne štete u iznosu od 8.938.921,78 KM. Uzimajući u obzir iznos sredstava odobrenih Odlukom o usvajanju amandmana, od ukupno procijenjene i obračunate štete bilo je moguće isplatiti 22,37% i to za štete kako slijedi:

Elementarne nepogode	Ukupno procijenjena i obračunata šteta	Realizovano 22,37%
1. Suša 2011. godine	2.785.462,40 KM	619.060,64 KM
2. Led 2011. godine	1.004.362,49 KM	225.926,79 KM
3. Led april 2012. godine	2.098.920,86 KM	469.910,41 KM
4. Led juni 2012. godine	3.050.176,03 KM	677.065,31 KM
Ukupno	8.938.921,78 KM	1.991.963,15 KM

Za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih sušom u 2011. godini realizovana su sredstva u iznosu od 619.060,64 KM. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 i od 25. 8. 2011. godine, imenovao komisiju za procjenu štete uzrokovane sušom 2011. godine. U postupku revizije utvrdili smo, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete nastale usljed suše.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u junu 2011. godine iznose 225.926,79 KM. Šef Odjeljenja je, Odlukom broj: 23-000542/11 od 14.07.2011. godine, imenovao komisiju za procjenu štete uzrokovane ledom u junu 2011. godine. Takođe u postupku revizije smo utvrdili, da je komisija sačinila zapisnike o procjeni štete, bez prethodno donesenog akta o kriterijima i načinu procjene štete nastale usljed pojave leda.

Potrebno je, prije procjene šteta uzrokovanih elementarnim nepogodama, donijeti akt kojim bi bili regulisani kriteriji i način procjene istih.

Realizovana sredstva za naknadu šteta od elementarnih nepogoda uzrokovanih ledom u aprilu i junu 2012. godine iznose 1.146.975,72 KM.

Komisija je bila u obavezi da na osnovu utvrđenog činjeničnog stanja u stručnom pregledu izradi izvještaj o procjeni nastale štete, koji sadrži naziv oštećene poljoprivredne kulture, katastarsku česticu, jedinicu mjere, postotak oštećenja i ostale potrebne podatke.

Pojedinačne isplate naknada za štete vršene su na osnovu izvještaja Komisije za procjenu štete imenovane odlukom šefa Odjeljenja, Odlukom broj: 23-001294/12 od 13. 7. 2012. godine.

Uvidom u izvještaje o procjeni štete nastale na biljnoj proizvodnji, usljed pojave leda, utvrdili smo, da je konstatovan procent oštećenja po kulturama, bez činjeničnog stanja. Navedeni procent oštećenja nije dokumentovan po stručnoj metodologiji, i to: procent mehaničkog oštećenja, boja i izgled usjeva, stepen polegnuća usjeva izazvanih ledom i fenološki razvoj biljaka. Prilikom utvrđivanja činjeničnog stanja

revizorskom timu nije predočen bilo kakav dokaz o nastaloj šteti (fotografski snimci usjeva ili dr.) kulture kojim bi bilo dokumentovano stanje usjeva odnosno mehaničko oštećenje poljoprivredne kulture. Osim navedenog zapisnici ne sadrže fenofaze u kojoj su se kulture nalazile (nicanje, rast i zrioba). Fenofaze su značajne, jer su štete, odnosno procent oštećenja različit u zavisnosti od razvojne faze u kojoj se kultura nalazila. Također, određivanje fenofaza je značajno s aspekta namjene korištenja sredstava, odnosno pravilno određivanje procenta oštećene poljoprivredne kulture određuje i pravilno utvrđivanje visine isplaćenih sredstava po korisniku.

Ovakvim načinom rada Odjeljenje nije dosljedno ispoštovalo donesene kriterije o procjeni štete izazvane ledom, kako je to propisano odredbama člana 3 Odluke o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda. Nadalje, smatramo da Odjeljenje nepoštivanjem gore navedenih pravila i usvojenih kriterija nije moglo dati dovoljno uvjerenja naknadnim internim kontrolama da su parametri za obračun štete po korisniku utvrđivani na objektivan način.

Potrebno je, procjenu nastale štete od leda vršiti u skladu s Odlukom o načinu procjene štete i obračuna obeštećenja za štete nastale na biljnoj proizvodnji usljed pojave leda.

Grantovi pojedincima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizovani su u iznosu od 7.013.818,85 KM. Odredbama člana 15 Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2012. godinu, regulisano je da šef Odjeljenja imenuje komisiju za internu kontrolu koja će kontinuirano vršiti nadzor nad realizacijom podsticajnih mjera. Kontinuiran nadzor obuhvata: naknadnu kontrolu prijema zahtijeva za ostvarenje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu rada komisije za podsticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtijeva koja podrazumijeva kompletnosti dokumentacije na osnovu koje je utvrđeno ostvarivanje prava na podsticaj, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja završenih predmeta i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom. Komisija za internu kontrolu, vršila je nadzor na osnovu godišnjeg Plana interne kontrole za 2012. godinu koji je donesen 5. 10. 2012. godine, tj. sa značajnim zakašnjenjem. Uvidom u izvještaje o radu komisije za internu kontrolu utvrdili smo, da je kasno donošenje Plana naknadne kontrole uzrokovalo da komisija nije vršila nadzor nad ostvarivanjem prava na podsticaje u dijelu: prijema zahtijeva, obrade zahtijeva, isplate novčanih sredstava i arhiviranja završenih predmeta, što je suprotno odredbama člana 15 gore navedenog Pravilnika. Zbog nedostatka plana interne kontrole značajan dio budžetskih sredstava namijenjen za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji realizovan je bez interne kontrole tj: provjere činjeničnog stanja na terenu, odnosno nisu vršene provjere prijavljenih podataka iz prijave za podsticaj.

Potrebno je, blagovremeno donijeti Plan naknadne kontrole kako bi se stvorili uslovi kontinuiranog vršenja nadzora nad ostvarivanjem prava na podsticaje, u skladu s odredbama Pravilnika o načinu i uslovima za podsticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

6. Komentar

Odjeljenju za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-111/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 05-00747/13 od 23. 5.2013. godine, uz očitovanje Odjeljenje je za određeni broj nalaza dalo obrazloženja i primjedbe ali nije dostavilo dodatnu dokumentaciju, koja bi uticala na izmjenu nalaza u Izvještaju.

Tim za reviziju:

- 1. Avdija Bašić, dipl. oec.**
- 2. Began Čaušević, dipl. oec.**

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizac. i amandmani	Konačan plan tekućeg budžeta za 2012. godinu	Izvršenje tekućeg budžeta	Proc. izvršenja %	Raspoloživo
1	2	3	4	5	6	7	8 (5-6)
	Ukupno plate, naknade i doprinosi	1.455.254,09	6.100,00	1.461.354,09	1.391.097,19	95,12	70.256,90
611100	Bruto plate	1.396.398,17	0,00	1.396.398,17	1.347.087,51	96,47	49.310,66
611200	Naknade troškova zaposlenih	3.000,00	6.100,00	9.100,00	6.077,50	66,79	3.022,50
612100	Doprinos na teret poslodavca	55.855,92	0,00	55.855,92	37.932,18	67,91	17.923,74
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.705.897,00	-8.000,00	1.697.897,00	1.076.460,33	63,40	621.436,67
613100	Putni troškovi	8.200,00	4.000,00	12.200,00	9.867,07	80,88	2.332,93
613200	Izdaci za energiju	49.000,00	3.000,00	52.000,00	27.241,11	52,39	24.758,89
613300	Izdaci za komun. usluge	17.400,00	13.500,00	30.900,00	30.261,60	97,93	638,40
613400	Nabavka materijala	120.297,00	12.000,00	132.297,00	128.382,74	97,04	3.914,26
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	35.700,00	12.500,00	48.200,00	46.459,51	96,39	1.740,49
613600	Unajmljivanje skladišnog prostora	1.000,00	0,00	1.000,00	0,00	0,00	1.000,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	779.000,00	-8.000,00	771.000,00	217.377,84	28,19	553.622,16
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.300,00	0,00	7.300,00	3.643,59	49,91	3.656,41
613900	Ugovorene usluge	688.000,00	-45.000,00	643.000,00	613.226,87	95,37	29.773,13
614000	Tekući grantovi	7.074.500,00	2.008.000,00	9.082.500,00	9.028.990,79	99,41	53.509,21

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

614200	Grantovi pojedincima	7.074.500,00	2.008.000,00	9.082.500,00	9.028.990,79	99,41	53.509,21
614300	Grantovi neprofitnim org.	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Ukupan TEKUĆI budžet	10.235.651,09	2.006.100,00	12.241.751,09	11.496.548,31	93,91	745.202,78

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2012. godine.	Planirani Kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2012. godine	Izvršenje u 2012. godini	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine	Neurošena sredstva na dan 31.12.2012	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7	8
2010.	122.950,00	140.500,00	17.550,00	90.957,81	108.507,81	31.992,19	77,23
2011.	1.385.056,77	1.877.511,16	492454,39	393.383,71	885.838,10	991.673,06	47,18
2012.	0,00	1.178.000,00	0,00	136.675,20	136.675,20	1.041.324,80	11,60
	1.508.006,77	3.196.011,16	510.004,39	621.016,72	1.131.021,11	2.064.990,05	35,39

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

Šefica Odjeljenja za javne poslove Svjetlana Čivčić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

- Odjeljenje je utrošilo sredstva kapitalnog budžeta (depozit za osnivački kapital) u iznosu od 2.000,00 KM, a da ista nisu odobrena Budžetom.
- Izdaci za usluge održavanja saobraćajnih površina za 2012. godinu u iznosu od 770.474,94 KM i izdaci za održavanje javnih zelenih površina u iznosu od 435.212,50 KM, realizovani su bez adekvatnog obrazloženja opravdanosti izabranog postupka za dodjelu ugovora (transparentnost postupka) i adekvatnog praćenja, nadzora i dokumentovanja izvršenih usluga.
- Odjeljenje nije prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvatilo i cijenu materijala neophodnog za održavanje. Izdaci za ove usluge za sva odjeljenja i institucije u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu su ostvarene u iznosu od 470.127,70 KM.
- Ne možemo potvrditi dosljednu primjenu Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u dijelu koji se odnosi na efikasno i ekonomično korištenje sredstava kapitalnog budžeta. Procent izvršenja u trogodišnjem periodu od 2010. – 2012. godine je 36%, dok za 2012. godinu nije bilo izvršenja kapitalnih projekata.
- Odjeljenje je izvršilo ugovaranje usluga linijskog prevoza, a da prethodno svojim podzakonskim aktima nije uredilo način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, kako to predviđa Zakon o prevozu u drumskom saobraćaju, niti je obezbijedilo adekvatnu zaštitu interesa Brčko distrikta BiH u slučaju promjene cijene goriva.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka
Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

- *Potrebno je dograditi i poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.*
- *Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupa u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.*
- *Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.*
- *Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.*
- *Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.*
- *S ciljem stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je blagovremeno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabavki i dosljedno sprovesti.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.*
- *Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši planski i kontinuirano, u skladu s odobrenim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava Ugovorom definisanih prava i obaveza ugovornih strana s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, ne izvršava obaveze koje nisu planirane u Budžetu.*
- *Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*

- *Potrebno je popis obavljati po kancelarijama uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.*
- *Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.*
- *Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.*
- *Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za javne poslove osnovano je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2-00).

Odjeljenje za javne poslove vrši stručne, administrativne i druge dužnosti iz nadležnosti Vlade koji se odnose na:

- provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova, pod nadzorom i instrukcijama gradonačelnika;
- održavanje, rekonstrukcija i izgradnja puteva, gradskih ulica, seoskih puteva, parkova i drugih javnih površina u Distriktu;
- izgradnju javnih objekata,
- upravljanje voznim parkom Vlade,
- organizaciju i funkcionisanje javnog saobraćaja u Distriktu,
- druge poslove iz nadležnosti ovog odjeljenja određene zakonom i drugim propisima BiH.

Struktura Odjeljenja za javne poslove utvrđena je Organizacionim planom broj: 01-014-023089/07 od 7. 12. 2007. godine. Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacionog plana Odjeljenja broj: 01.1-05-030496/08 od 3. 7. 2008. godine vrši se izmjena i dopuna poslova Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila, kojom se pored do tada obavljanih poslova dodaje i organizacija rada Kapetanije Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom je utvrđena unutrašnja organizacija Odjeljenja kojom se obezbjeđuje:

- zakonito, efikasno, blagovremeno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz nadležnosti ovog Odjeljenja;
- ostvarivanje pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika;
- efikasno rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada, saradnja s drugim organima i informisanje javnosti.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja za javne poslove obrazuju se sljedeća pododjeljenja:

- Pododjeljenje za puteve i parkove;
- Pododjeljenje za javne objekte;
- Pododjeljenje za zajedničke poslove i stručni nadzor i
- Pododjeljenje za javni saobraćaj i održavanje vozila.

Radom Odjeljenja rukovodi šef odjeljenja, koji je kao nosilac izvršne funkcije član Vlade Brčko distrikta BiH i zadužen je za koordinaciju rada Odjeljenja na provođenju politike Distrikta iz djelokruga Odjeljenja u skladu sa zakonima i uputstvima gradonačelnika kome je direktno odgovoran. Pododjeljenjima rukovode šefovi pododjeljenja, koji neposredno organizuju vršenje poslova iz djelokruga pododjeljenja, koji daju upute i osiguravaju pravovremeno i zakonito obavljanje poslova.

Organizacionim planom su predviđena **43** zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bilo **38 zaposlenika**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u **2012.** godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za **2012.** godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

- uspostavu adekvatnog sistema internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima, kako je to predviđeno članom **43** Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH. To se, prije svega, odnosi na održavanje parkova i drugih javnih površina u Distriktu, upravljanje voznim parkom Vlade, te organizaciju i funkcionisanje javnog linijskog prevoza u Distriktu,
- obezbjeđenje efikasnosti u raspolaganju budžetskim sredstvima, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH,
- dosljednu primjenu Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih mašina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, u dijelu popunjavanja putnog naloga,
- nabavku usluga održavanja vozila gdje je kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata potrebno obuhvatiti i cijenu materijala neophodnog za održavanje,
- stvaranje uslova za racionalnu i transparentnu nabavku materijala za održavanje motornih vozila, kao i donošenje godišnjeg plan održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, koji bi omogućio adekvatno planiranje istog (plan je donesen u septembru mjesecu 2012. godine, te ga nije bilo moguće primjenjivati tokom većeg dijela 2012. godine),
- potrebu da se popis imovine planira i vrši u rokovima propisanim Uputstvom.

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeranih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici i uputstva** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti ali nisu osigurali adekvatno praćenje i dokumentovanje izvršenih usluga.

Usvojeni pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**. Isti su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija (kao što su održavanje javnih zelenih i saobraćajnih površina, usluge opravki i održavanja vozila) izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo. Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koji regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjeljenja. To se prije svega odnosi na: izbor adekvatnog postupka javne nabavke usluga održavanja javnih zelenih površina kao i nadzora i kontrole izvršenih usluga od strane pružaoca usluga, izvršavanje usluga održavanja saobraćajnih površina prije nego što je ugovor o pružanju usluga potpisan, neblagovremeno donošenje plana održavanja vozila, nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH u dijelu izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga održavanja, bez obuhvatanja materijala neophodnog za održavanje, nedonošenje podzakonskih akata koji regulišu način i organizaciju obavljanja javnog prevoza lica i tereta, kao i izdavanja licenci i iskaznica za vozače, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju, provođenje procedure nabavke usluga javnog linijskog prevoza bez prethodno donesene podzakonske regulative koja reguliše ovu oblast, neefikasno korištenje budžeta kapitalnih potreba, izvršavanje obaveza koje nisu predviđene Budžetom, nedosljedna primjena Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu sačinjavanja popisa i predaje popisnih lista u predviđenom roku kao i sačinjavanje popisa po kancelarijama uz potpis službenika.

Potrebno je dograditi i poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **4.412.128,59 KM**, a realizovani u iznosu od **4.094.628,84 KM** ili **92,80%**, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za nabavku materijala s procentom izvršenja od **16,04%**, naknada troškova zaposlenih sa **29,17%**, kod izdataka za putne troškove sa **64,17%**, izdataka osiguranja i bankarskih usluga sa **66,86%**, izdataka za usluge prevoza i goriva sa **67,82%**, ugovorenih usluga sa **81,62%** i drugo.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.1. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje su planirani u iznosu od **3.200.700,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **3.096.236,88 KM**, ili **96,74%**. Navedeni izdaci se odnose na usluge opravki i održavanja cesta, željeznica i mostova u iznosu od **2.420.303,66 KM** (u okviru koji su realizovani izdaci za ljetno održavanje javnih saobraćajnih površina), održavanje zelenih površina u iznosu **457.888,14 KM**, usluge izrade signalizacije u iznosu **140.280,54 KM**, sanacija šteta od poplava **46.394,95 KM**, usluge održavanja parkova **26.624,26 KM**, usluge opravki i održavanja vozila **19.963,04** i drugo.

Odjeljenje je izvršilo nabavku usluga „Ljetnog održavanja javnih saobraćajnih površina i javnih zelenih površina“ po pregovaračkom postupku bez objave obavještenja. Kao osnov za provođenje navedenog postupka naveden je član 11 stav 4 tačka a) pod 3, Zakona o javnim nabavkama BiH, uz obrazloženje da zbog suštinskih, tehnički dokazivih ili umjetničkih razloga, ili zbog razloga koji se odnose na zaštitu ekskluzivnih prava, samo određeni dobavljači mogu izvršiti isporuku roba, pružiti usluge ili izvršiti radove ili kada ne postoji druga mogućnost izbora.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje, uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka nije dalo adekvatno obrazloženje, niti dokaz kojim se potkrepljuje primjena naprijed navedene zakonske odredbe, odnosno dokaz kojim predloženi ponuđač ima ekskluzivno pravo da vrši usluge koje su predmet nabavke. Isto tako je vidljivo da se ne radi o tehničkim niti umjetničkim razlozima. Također, Odjeljenje je uz Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka dostavilo Plan i program održavanja javnih saobraćajnih površina za 2012. godinu sa već unaprijed utvrđenim cijenama. S obzirom da je cijena jedna od osnovnih elemenata za pregovaranje i potpisivanje ugovora, ukoliko se ista unaprijed propiše, prestaje smisao za provođenje bilo kakvog postupka javne nabavke.

Uvidom u propise koji regulišu komunalne djelatnosti (Zakon o komunalnim djelatnostima i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima) utvrdili smo da obavljanje komunalnih usluga može biti povjereno nadležnom Odjeljenju Vlade Brčko distrikta BiH, javnom preduzeću, kao i pravnom i fizičkom licu kojem gradonačelnik ugovorom povjeri obavljanje komunalnih djelatnosti. S obzirom na činjenicu da je Odjeljenje provelo pregovarački postupak bez odgovarajućeg obrazloženja za provođenje istog, ne možemo potvrditi dosljednu primjenu člana 3 Zakona o komunalnim djelatnostima i člana 1 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupi u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH, u dijelu davanja adekvatnog obrazloženja kojim se potkrepljuje provođenje odgovarajućeg postupka nabavke, s ciljem najefikasnijeg korištenja budžetskih sredstava, obezbjeđivanja aktivne i pravedne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u svom radu.

Potrebno je prilikom izbora pružaoca usluga održavanja javnih zelenih površina pridržavati se Zakona o komunalnim djelatnostima i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o komunalnim djelatnostima u dijelu izbora postupka javnih nabavki.

Ugovor o pružanju usluga za „Održavanje saobraćajnih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu” u iznosu od **770.474,94 KM** i „Održavanje javnih zelenih površina u Brčko distriktu BiH za 2012. godinu” u iznosu od **435.212,50 KM**, je potpisan **8. 5. 2012.** godine. Prema članu 3 Ugovora usluge će biti pružene za period do 31. 12. 2012. godine. Uvidom u račun broj: **7787** od 16. 5. 2012. godine, na iznos od **85.313,63 KM**, ispostavljen na ime ljetnog održavanja ulica i račun broj: **7788**, također od 16. 5. 2012. godine na iznos

od **43.934,90** KM, ispostavljen na ime održavanja zelenih površina, ustanovili smo da su usluge, po oba osnova, vršene u periodu od **1. 3. 2012. - 30. 4. 2012.** godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da su usluge izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga.

Potrebno je potpisivanje ugovora, kojim se definišu prava i obaveze ugovornih strana, provesti prije nego što se izvrši usluga.

Na osnovu člana 4 naprijed navedenog Ugovora o pružanju usluga, donesena je odluka o imenovanju nadzornog organa. Zadatak imenovanog lica je da u ime korisnika usluga vrši nadzor nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih površina i da prilikom nadzora preduzima sve radnje propisane Pravilnikom o radu nadzornog organa građenja. Uvidom u navedeni Pravilnik utvrdili smo da isti definiše stručni nadzor koji se odnosi na: građevinske i građevinsko-zanatske radove, zatim ugradnju instalacija, postrojenja i opreme, kao i druge radove koji se izvode u toku građenja građevina. Iz prethodnog se može zaključiti da se Pravilnik o radu nadzornog organa građenja ne može koristiti prilikom nadzora izvršavanja usluga održavanja javnih zelenih površina jer isti ne definiše ovu oblast. Istovremeno Odjeljenje nije donijelo i usvojilo vlastita pravila i procedure kojim se reguliše nadzor nad vršenjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina, kao jednog od najznačajnijih procesa Odjeljenja, a time i rada nadzornog organa.

Potrebno je donijeti jasne i precizne procedure nadzora nad pružanjem usluga održavanja javnih zelenih i saobraćajnih površina.

5.2.1.1. Usluge opravki i održavanja vozila

Izdaci za održavanje vozila za sva Odjeljenja i institucije Distrikta, koji se realizuju preko Odjeljenja, odnosno Pododjeljenja za javni saobraćaj i održavanje vozila, za 2012. godinu, ostvareni su u iznosu od **470.127,70** KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjeljenja za javne poslove odnosi **19.963,04** KM ili **4,25%** ukupnih troškova.

Odjeljenje je Programom rada za **2012.** godinu planiralo izradu Plana održavanja motornih vozila, u skladu s planiranim budžetskim sredstvima, po svakom vozilu pojedinačno i definisanom strukturom održavanja kao što su servisi, investiciono održavanje, automehaničarski radovi i slično. Rok za donošenje istog je period od 1. 3. do 30. 6. 2012. godine. Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje, **u ostavljenom roku nije donijelo** Plan održavanja voznog parka, **nego je isti donesen dana 6. 9. 2012. godine, što dokazuje da isti nije bio u primjeni u većem dijelu 2012. godine.** Također, gore navedeni Plan, ne sadrži specifikaciju i količinu rezervnih dijelova za održavanje vozila, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi opravdanost troškova po svakom rezervnom dijelu, odnosno vozilu.

S ciljem stvaranja uslova za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je blagovremeno donijeti godišnji plan održavanja vozila po vrstama i potrebnim količinama rezervnih dijelova, te ga uključiti u Plan nabavki i dosljedno sprovesti.

Odjeljenje je za **2012., 2013. i 2014.** godinu zaključilo okvirni sporazum za nabavku **usluga** održavanja motornih vozila, nakon provedenog otvorenog postupka za dodjelu ugovora, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH. Procijenjena vrijednost nabavke usluga za **2012.** godinu je iznosila **751.000,00** KM, za **2013.** godinu **808.000,00** KM i za **2014.** godinu **860.000,00** KM.

Kriterij za ocjenu ponude kvalifikovanih ponuđača je cijena usluge 70% i operativni troškovi 30% koji se obračunavaju u zavisnosti od udaljenosti servisne radionice ponuđača do zgrade Vlade Brčko distrikta BiH. Kao cijena usluge uzeta je **cijena norma sata** po normativima proizvođača za grupu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na osnovu potpisanih okvirnih sporazuma, izvršenog predmjera potrebnih radova i zapisnika komisije **o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala** kao i normativa vremena, s cijenama usluga ponuđenih u Okvirnom sporazumu. Materijal neophodan za održavanje (rezervni dijelovi),

koji čini veći dio izdataka za održavanje, **nije bio predmet tendera**, a zapisnik komisije o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala se ne može smatrati mjerodavnim za ocjenu visine cijene rezervnih dijelova. S tim u vezi mišljenja smo da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača za nabavku usluga održavanja (norma sata), ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavkama BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima budžeta Distrikta. Ovo iz razloga što se cijene istih radova (automehanika) za istu vrstu vozila (audi) kreću od 0,84 KM (za vozila proizvedena do 31. 12. 2007. godine) pa do 58,48 KM po norma satu (za vozila proizvedena od 1. 1. 2008. godine) zavisno od ponuđača. Na osnovu prethodnog, izražavamo sumnju da se tako niska cijena norma sata nadoknađuje kroz cijenu i kvalitet ugrađenih rezervnih dijelova.

Potrebno je da Odjeljenje, prilikom nabavke usluga održavanja vozila, u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama, kao kriterij za ocjenu ponude, pored cijena norma sata obuhvati i cijenu materijala neophodnog za održavanje.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010. do 2012.** godine iznosila su **32.426.338,76 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **11.795.075,94 KM**, što čini **36,37%** planirane veličine. U okviru odobrenih sredstava, Planom budžeta za **2012.** godinu Odjeljenju je odobren iznos kapitalnog budžeta od **12.539.800,00 KM**, dok izvršenja na dan **31. 12. 2012.** godine nije bilo (Tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Na osnovu prethodnog možemo zaključiti da nerealizacija sredstava budžeta kapitalnih potreba predstavlja neefikasno i neekonomično korištenje budžetskih sredstava, što je u suprotnosti s članom **10** Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, s obzirom da su budžetski korisnici odgovorni za zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje budžetskim sredstvima.

Analizirajući nerealizovane projekte nakon isteka trogodišnjeg roka, koji su odobreni u **2010.** godini, u iznosu od **2.132.015,60 KM**, uočili smo da uopće nije došlo do realizacije sljedećih projekata: zatvaranje – pokrivanje gradskog bazena (kandidovan budžetom za 2006. godinu i ponovo kandidovan budžetom za 2010. godinu) u iznosu od **1.500.000,00 KM**, nastavak izgradnje mini obilaznice u MZ Rijeke u iznosu od **90.000,00 KM**, elektronska oprema – program za satelitsko praćenje vozila u iznosu od **50.000,00 KM**, asfaltiranje ulice u MZ Grčica **50.000,00 KM** i drugo.

Iz naprijed navedenog možemo zaključiti:

- da je Odjeljenje planiralo sredstva a da prethodno nije obezbijedilo uslove za realizaciju kapitalnih projekata,
- da Odjeljenje nije realizovalo aktivnosti predviđene Planom rada i Planom nabavki.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši planski i kontinuirano, u skladu s odobrenim sredstvima budžeta u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava, kako je to predviđeno Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u postupku planiranja kapitalnih projekata, obezbijedi neophodne uslove za njihovu realizaciju, kako bi se planirane aktivnosti izvršile a izbjeglo nepotrebno zadržavanje budžetskih sredstava.

Odjeljenje je nakon provedene procedure javnih nabavki asfaltiranja ulica, dana **29. 6. 2011.** godine potpisalo Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od **67.768,74 KM**. Članom 3 Ugovora definisano je da će radovi biti obavljani u roku od **60 radnih dana** od dostavljanja garancije za dobro izvršenje posla od strane izvođača, a da je rok za dostavljanje garancije 10 dana od dana dostavljanja ugovora izvođaču radova, kao i da se rokovi mogu produžiti samo u slučaju više sile ili promijenjenih okolnosti. Ukoliko izvođač ne izvede radove u roku dužan je platiti penale.

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da je zapisnik o završetku ugovorenih radova potpisan **3. 7. 2012.** godine, i istim se potvrđuje da nije bilo produžetka roka, niti kašnjenja u pogledu izvršenja radova. Zapisnikom se također konstatuje da nema obračunatih penala. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje, i pored činjenice da radovi nisu izvedeni u predviđenom roku i da su značajno kasnili, nije izvršilo naplatu penala, kako je to Ugovorom bilo predviđeno.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava Ugovorom definisanih prava i obaveza ugovornih strana s ciljem zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Na osnovu Odluke o osnivanju JP „Putevi Brčko“ donesene od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, Odjeljenje je, iz kapitalnog budžeta za **2012.** godinu, Nalogom za prenos broj: 242341 od 22. 10. 2012. godine, izvršilo uplatu depozita za osnivački kapital u iznosu od **2.000,00 KM**, sa ekonomskog koda **821500** – Nabavka stalnih sredstava u obliku prava. Uvidom u usvojeni Budžet utvrdili smo da Odjeljenje nije planiralo sredstva za ove namjene, te je iz tog razloga došlo do prekoračenja realizovanih sredstava kapitalnog budžeta na pomenutom ekonomskom kodu. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da je Odjeljenje izvršilo obavezu koju nije planiralo Budžetom, niti je obezbijedilo podešavanje budžeta, što je suprotno članu 6 Zakona o izvršenju Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, ne izvršava obaveze koje nisu planirane u Budžetu.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Komisija za popis stalnih sredstava i obaveza je imenovana Odlukom o imenovanju od **31. 10. 2012.** godine i Odlukom o izmjeni Odluke o imenovanju Komisije od **20. 12. 2012.** godine, donesenom od strane šefa Odjeljenja. Zadatak Komisije je da, u skladu sa Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08 od 18. 7. 2008. godine), sačini plan rada i izvrši popis u Odjeljenju, sa stanjem na dan **31. 12. 2012.** godine, te da Izvještaj o izvršenom popisu dostavi Direkciji za finansije – Centralnoj popisnoj komisiji.

Članom 7 Uputstva je propisan rok za dostavljanje popisa, najkasnije do 15. 1. naredne godine. Uvidom u Zapisnik centralne popisne komisije smo ustanovili da je Odjeljenje tek **14. 2. 2012.** godine usaglasilo svoje popisne liste, što je suprotno članu 7 Uputstva.

Prema izvršenom popisu sadašnja vrijednost osnovnih sredstava na dan 31. 12. 2012. godine iznosi **108.320.319,02 KM**, dok je vrijednost sitnog inventara **13.895,43 KM**.

Osim toga je utvrđeno da popisna Komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, što je suprotno članu 3 stavu 1 c) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je popis obavljati po kancelarijama uz potpis službenika, kako je to predviđeno Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

5.5 Ostali nalazi

5.5.1. Javni linijski prevoz

Uslovi i način obavljanja javnog linijskog prevoza kao i rad autobuskih stanica, izdavanje licenci za prevoz lica i tereta, registracija redova vožnje u gradskom i prigradskom saobraćaju su regulisani Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Na prijedlog šefa Odjeljenja za javne poslove, Vlada Brčko distrikta BiH je bila dužna, u roku od dvanaest mjeseci od dana stupanja na snagu Zakona o izmjenama Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) donijeti pravilnike kojima će se urediti oblast koja je predmet zakona. Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da Odjeljenje, do 31. 12. 2012. godine, nije uputilo Vladi na usvajanje:

- Pravilnik o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta,
- Pravilnik o izdavanju licenci i iskaznica za vozače.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom predviđenih rokova u pogledu donošenja podzakonskih akata kojima se bliže uređuje predmet zakona.

Odjeljenje je bilo dužno da Pravilnikom o načinu i organizaciji obavljanja javnog prevoza lica i tereta utvrdi linije javnog prevoza, vozila kojima se obavlja linijski prevoz, način izbora i obaveze prevoznika, vozača i putnika, cjenovnik, stajališta, sufinansiranje prevoza i drugo. Revizijom smo utvrdili da je Odjeljenje tokom **2012.** godine provelo proceduru nabavke usluga javnog linijskog prevoza u gradskom i prigradskom saobraćaju, na osnovu člana 19 Zakona o prevozu u drumskom saobraćaju Brčko distrikta BiH. Na osnovu provedene procedure dana **14. 3. 2012.** godine je potpisan Ugovor o linijskom prevozu, za period od dana registracije redova vožnje do **31. 12. 2012.** godine, s mogućnošću produženja do dvije godine. Naprijed navedeno ukazuje da je Odjeljenje izvršilo nabavku usluga linijskog prevoza putnika iako prethodno nije donesen Pravilnik kojim se uređuje ova oblast, kako je to bilo regulisano Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju kao obaveza Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje prije provođenja procedure za nabavku usluga linijskog prevoza, svojim podzakonskim aktima uredi način i organizaciju obavljanja javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u skladu sa Zakonom o prevozu u drumskom saobraćaju.

Odjeljenje je prilikom pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH sačinilo Tendersku dokumentaciju broj: 13-002-167/11 od 5. 1. 2012. godine. Uvidom u Prilog 2 Tenderske dokumentacije utvrdili smo da je javni linijski prevoz podijeljen u sedam tarifnih razreda prema dužini kilometara prevoza i da je za svaki tarifni razred od strane Odjeljenja ponuđena maksimalna cijena prevoza pojedinačne karte. Nakon provedenog postupka nabavke potpisan je Ugovor o linijskom prevozu putnika sa izabranim ponuđačem (prevoznikom) kojim se između ostalog definiše i cjenovnik. U cjenovniku su uglavnom prihvaćene cijene iz tenderske dokumentacije (u pet od sedam tarifnih razreda su prihvaćene ponuđene maksimalne cijene iz tenderske dokumentacije, u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 1/3 niža od ponuđene maksimalne cijene i u jednom tarifnom razredu prihvaćena cijena je za 5% niža u odnosu na ponuđenu maksimalnu cijenu).

Uvidom i upoređivanjem zvaničnog Cjenovnika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prevoznika koji je vršio prevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:

- za tarifni razred II (od 5 do 10 kilometara) za 100%,
- za tarifni razred III (od 10 do 15 kilometara) za 67%,
- za tarifni razred IV (od 15 do 20 kilometara) za 50%,
- za tarifni razred V (od 20 do 25 kilometara) za 75%,
- za tarifni razred VI (od 25 do 30 kilometara) za 90%,
- za tarifni razred VII (više od 30 kilometara) za 125%.

U razgovoru s odgovornom osobom za sačinjavanje tenderske dokumentacije u Odjeljenju nam je rečeno da su, prilikom formulisanja maksimalnih cijena u tenderskoj dokumentaciji, prethodno provjeravane cijene

javnog prevoza u drugim gradovima (Banja Luka, Čapljina, Tuzla, Zvornik itd.), ali se istovremeno nisu pridržavali i aktuelnih cijena u Brčko distriktu BiH.

S obzirom na prethodno može se zaključiti da je nakon provedenog postupka nabavke došlo do značajnog povećanja cijena usluga javnog prevoza u Brčko distriktu BiH, u odnosu na cijene koje su vrijedile prije provođenja postupka.

Analizirajući potpisani Ugovor o linijskom prevozu putnika u Brčko distriktu BiH, utvrdili smo da je članom 3 predviđeno da su cijene iz tarifa promjenjive za ugovoreni period, a vezane su za promjenu cijene goriva, dok je članom 4 Ugovora predviđeno da u takvim situacijama prevoznik može podnijeti Odjeljenju pismeni zahtjev za promjenu cijene. Iz prethodnog se može zaključiti da je ugovorom ostavljena mogućnost za iniciranje promjene cijene prevoza prevozniku ali ne i naručiocu posla, odnosno Odjeljenju, ukoliko se radi o smanjenju cijena goriva, kako bi se zaštitili interesi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sačinjavanja Ugovora voditi računa o zaštiti interesa Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-135/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-001869/13 od 24. 5. 2012. godine i dostavilo komentare i primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

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

Primjedbu pod tačkom **5.2.** Nacrta Izvještaja, koja se odnosi na prekoračenje odobrenih sredstava za održavanje javnih zelenih površina a koje je nastalo zbog pogrešnog knjiženja, smo usvojili i ugradili u Konačan Izvještaj, iz razloga što je Odjeljenje nakon prijema Nacrta Izvještaja uputilo dopis Direkciji za finansije, sa zahtjevom da se izvrši ispravka knjiženja.

Primjedbu u vezi s tačkom **5.5.1.** Nacrta Izvještaja nismo usvojili, ali smo radi boljeg razumijevanja pasus koji je glasio:

„Uvidom i upoređivanjem zvaničnog, do tada važećeg Cjenovnika prevoznika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, koji je vrijedio na dan **1. 5. 2012.** godine sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“ **zamijenili pasusom:**

„Uvidom i upoređivanjem zvaničnog Cjenovnika javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH, prevoznika koji je vršio prevoz putnika u Brčko distriktu BiH do **1. 5. 2012.** godine, sa Cjenovnikom iz potpisanog ugovora, utvrdili smo da su prihvaćene cijene po tarifnim razredima **više** i to:“

Ovo iz razloga što nam je od strane Inspektorata Brčko distrikta BiH dostavljen zvaničan Cjenovnik javnog linijskog prevoza putnika u Brčko distriktu BiH Konzorcija DD „Laser“ i „Krajnović“ d.o.o Brčko **koji je bio na snazi i primjenjivao se do zaključenja ugovora** o obavljanju linijskog prevoza putnika, odnosno do **1. 5. 2012.** godine. Osim toga ugovor je zaključen sa istim prevoznikom koji je usluge prevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza u Brčko distriktu BiH i izbora najpovoljnijeg ponuđača. S obzirom na činjenicu da se radi o prevozniku koji je usluge prevoza putnika obavljao i prije pokretanja nabavke usluga javnog linijskog prevoza i čiji je cjenovnik do tada bio na snazi, smatramo da je upoređivanje cijena definisanih u ugovoru nakon izbora najpovoljnijeg ponuđača i cijena koje su se do tada primjenjivale, realno i opravdano.

Uvažavajući napore koje Odjeljenje čini u cilju otklanjanja datih nepravilnosti (iniciranje izmjene Zakona o komunalnim djelatnostima), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	875.902,49	-	875.902,49	803.692,84	91,76
611200	Naknade troškova zaposlenih	22.400,00	-	22.400,00	6.534,28	29,17
612100	Doprinos na teret poslodavca	35.036,10	-	35.036,10	28.874,11	82,41
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	898.302,49	-	898.302,49	810.227,12	90,20
613000	Izdaci za materijal i usluge	3.478.790,00	-	3.478.790,00	3.255.527,61	93,58
613100	Putni troškovi	10.800,00	- 1.400,00	9.400,00	6.032,21	64,17
613200	Izdaci za energiju	34.600,00	- 3.000,00	31.600,00	27.173,73	85,99
613300	Izdaci za komun. usluge	21.500,00	-	21.500,00	18.273,77	84,99
613400	Nabavka materijala	97.650,00	-	97.650,00	15.667,50	16,04
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	24.730,00	-	24.730,00	16.772,75	67,82
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	2.520,00	-	2.520,00	2.507,52	99,50
613700	Izdaci za tekuće održavanje	3.217.900,00	- 17.200,00	3.200.700,00	3.096.236,88	96,74
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	7.830,00	-	7.830,00	5.235,31	66,86
613900	Ugovorene usluge	61.260,00	+ 21.600,00	82.860,00	67.627,94	81,62
	Ukupan TEKUĆI budžet	4.412.128,59	-	4.412.128,59	4.094.628,84	92,80

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 01.01.2012.g.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	6.918.634,72	4.186.018,92	600.600,20	4.786.619,12	2.132.015,60	69,18	8,68
2011.	12.967.904,04	5.000.889,31	2.007.567,51	7.008.456,82	5.959.447,22	54,04	15,48
2012.	12.539.800,00	-	-	-	12.539.800,00	-	-
	32.426.338,76	9.186.908,23	2.608.167,71	11.795.075,94	20.631.262,82	36,37	-

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA OBRAZOVANJE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ŠEFU ODJELJENJA

Momčilu Poljiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine (dostavljenog izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2012. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnova za izražavanje mišljenja:

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Planiranje i isplata povećanja bruto plata za nastavno osoblje (u visini 10% polaznog osnova), odobreno od strane Skupštine Distrikta pri usvajanju budžeta za 2012. godinu, izvršeno je bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Izdaci za prekovremeni rad zbog zamjene odsutnog nastavnika-saradnika isplaćivani su bez dosljedne primjene Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu načina popunjavanja upražnjenih pozicija, rokova i načina uvođenja prekovremenog rada.

Odjeljenje nije knjigovodstveno evidentiralo obavezu za subvencioniranje prevoza učenika za decembar mjesec 2012. godine u iznosu od 253.465,52 KM, a što nije u skladu s načelom modifikovanog nastanka događaja.

Vršeno je plaćanje prevoza učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim efekata koji mogu imati napomene date u prethodnom pasusu, finansijsko poslovanje Odjeljenja za obrazovanje u toku 2012. godine, je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2012. godini, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

Potrebno je bruto plate planirati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu poštovanja vremenskog ograničenja zamjene.

Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom obračuna i isplata prelaznih novčanih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu, naknada za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknada za rad u komisijama, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, u cilju osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

Potrebno je da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja adekvatno izvrše prijem radova koji će dokumentovati u vidu izvještaja sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.

Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana porodice planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba, izradi operativne planove i blagovremeno preduzima neophodne aktivnosti za realizaciju istih.

Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je analitičkim evidencijama i popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

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

provođenje zakona i propisa nadležnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti obrazovanja, pod nadzorom i uputstvima gradonačelnika,

materijalno – tehničku i kadrovsku podršku obrazovnim institucijama Distrikta;

donošenje nastavnih planova i programa u skladu sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva;

saradnju između roditelja i nastavnog osoblja;

spvođenje edukativnih programa u Distriktu;

ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima BiH i Skupštine Brčko distrikta BiH ili naložene od strane gradonačelnika.

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

Na dan 31. 12. 2012. godine Odjeljenje je imalo 942 zaposlenika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjeljenja organizuju se Pododjeljenja - institucije:

Pododjeljenje za predškolsko i osnovno obrazovanje,

Pododjeljenje za srednje obrazovanje,

Pododjeljenje za visoko obrazovanje

Pododjeljenje za zajedničke poslove,

Pododjeljenje za ljudske resurse i zapošljavanje i

Pedagoška institucija.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2011. godinu Odjeljenje je donijelo akcioni plan realizacije preporuka proisteklih iz izvještaja, broj: 13-002763/12 od 2. 8. 2012. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

Obezbjeđenja funkcionisanja efikasnog sistema internih kontrola u svim segmentima poslovanja utvrđivanjem konkretne vrste rizika i procjene stepena rizika, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura, utvrđivanje kontrolnih i nadzornih postupaka sa rokovima i nosiocima i obezbjeđivanje njihovog dosljednog sprovođenja i dokumentovanja, čime bi osiguralo dosljednu primjenu zakonskih propisa, poboljšalo zaštitu imovine, kao i ekonomičnost, efikasnost i efektivnost u izvršavanju svakodnevnih poslova iz djelokruga Odjeljenja,

Planiranja tekućih izdataka na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbjeđivanje kontinuiranog praćenje i blagovremenog preduzimanja potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka,

Usklađivanja planiranja, obračuna i isplata povećanja plata za nastavno osoblje s odredbama Zakona o platama zaposlenika u javnoj upravi Brčko distrikta BiH,

Popunjavanja nedostajućih i zamjenu odsutnih zaposlenika dosljednom primjenom Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH,

Praćenja stepena izvršenja ugovorenih usluga čišćenja,

Donošenja operativnih planova za blagovremeno preduzimanje neophodnih aktivnosti potrebnih za realizaciju budžeta kapitalnih potreba i njihovo dosljedno provođenje po rokovima i nosiocima,

Obuhvatanja svih pozicija imovine, potraživanja i obaveza, prilikom popisa, kako je propisano Uputstvom, Identifikovanja pojedinačnih stavki imovine i raščlanjivanja složenih sredstava veće vrijednosti.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola Odjeljenje nije pripremalo i podnosilo prijedloge tromjesečnih operativnih planova budžeta, što nije u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Nedostatak interne kontrole odrazio se i na neadekvatno planiranje na poziciji rashoda za naknade zaposlenim i poziciji tekućih grantova za subvencioniranje prevoza učenika.

Zbog nedostataka interne kontrole Odjeljenje je dijelu zaposlenika, u slučaju zamjene zbog privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva, vršilo obračun i isplatu plata duže od tri mjeseca, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Nedostatak interne kontrole odrazio se prilikom obračuna i isplate poreza na dohodak po osnovu prelazne novčane naknade, naknada za privremene i povremene poslove, ugovora o djelu i naknada za rad u komisijama. Odjeljenje je izvršilo obračun poreza na dohodak suprotno odredbama Zakona o porezu na dohodak.

Konkurs za dodjelu stipendija redovnim studentima ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati istog kako je propisano Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Komisija za dodjelu stipendija je u istom sastavu vršila odabir, rangiranje kandidata, sačinjavala prvu i drugu preliminarnu listu, te rješavala po prigovorima na obje liste. Ovakva procedura u žalbenom postupku nije obezbijedila dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Odjeljenje nije u 2012. godini izvršilo subvencioniranje prevoza učenika za mjesec decembar. Sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu.

Naknada za prevoz učenika je plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Osim navedenog, nedostatak interne kontrole se ogleda u nedostatku operativnih planova za realizaciju kapitalnog budžeta, što je dovelo do niskog stepena izvršenja kapitalnog budžeta.

Odjeljenje nije popis imovine, potraživanja i obaveza, vršilo na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanja popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

5.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Ukupan odobreni budžet u 2012. godini iznosi 36.513.015,67 KM, a ostvareni budžet iznosi 33.157.509,19 KM, ili 90,81%. U okviru odobrenog budžeta iskazan je: tekući budžet u iznosu od 34.523.015,67 KM, kapitalni budžet za nabavku građevina 1.070.000,00 KM, nabavka opreme 165.000,00 KM i rekonstrukcija investicionog održavanja u iznosu od 755.000,00 KM.

Amandmanom na budžet izvršena je korekcija - povećanje tekućih izdataka za plate u iznosu 31.471,20 KM, te povećanje naknada zaposlenima 30.000,00 KM, doprinosa na teret poslodavca 1.256,86 KM, izdataka za tekuće održavanje 100.000,00 KM i tekući grantovi pojedincima u iznosu 45.000,00 KM.

Obim preusmjeravanja koje je Odjeljenje vršilo na pozicijama izdataka za putne troškove i usluge prevoza i goriva (veća od 10% iznosa prvobitnog budžeta) kao i nizak stepen izvršenja izdataka za energiju, ukazuju na nerealno planiranje pojedinih budžetskih pozicija.

Odjeljenje nije pripremalo i podnosilo prijedloge tromjesečnih operativnih planova budžeta, što je suprotno odredbama člana 27 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, odnosno člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, planiranje tekućih izdataka zasnivati na obimu planiranih programskih zadataka i ostvarenja u prethodnom periodu, a u toku izvršenja budžeta obezbijediti kontinuirano praćenje i blagovremeno preduzimanje potrebnih mjera za usklađivanje potreba za budžetskim sredstvima s planiranim stepenom ostvarenja programskih zadataka.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade troškova zaposlenih

Bruto plate i naknade troškova zaposlenih planirane su za 1 009 izvršilaca u iznosu 25.406.886,20 KM, a izvršene u iznosu 24.881.784,47 KM ili 97,93% plana.

U detaljan zahtjev za plate, kao i u ranijem periodu, uključen je i dodatak na platu za nastavno osoblje u visini 10% polazne plate, bez postojanja zakonskog osnova u Zakonu o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je bruto plate planirati u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Korekcija detaljnog zahtjeva za plate vršena je amandmanima od 25. 7. 2012. godine uvećanjem za ukupan iznos od 61.471,20 KM i odnosi se na bruto plate i naknade za nepopunjene pozicije šefa pododjeljenja, stručnog savjetnika za poslovanje s visokoškolskim ustanovama i stručnog savjetnika za akreditaciju i

licenciranje i razvoj visokog obrazovanja u iznosu od 31.471,20 KM, te u iznosu od 30.000,00 KM za naknade troškova zaposlenim za otpremnine zbog odlaska u penziju i prekobrojnosti.

Revizijom obračuna i isplata plata, za period od II do XII mjeseca, utvrdili smo da je Odjeljenje istim zaposlenicima, u slučaju zamjene zbog privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog odsustva, vršilo obračun i isplatu plata duže od tri mjeseca, što je suprotno odredbama člana 101 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 10/08 i 25/08). Odjeljenje je vršilo prethodno obavještanje upravnog inspektora o uvođenju prekovremenog rada u periodu dužem od tri sedmice neprekidno ili 10 sedmica u toku godine, što je bilo obavezno po članu 71 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je zamjenu odsutnih zaposlenika vršiti dosljednom primjenom Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH, u dijelu poštovanja vremenskog ograničenja zamjene.

Naknade troškova zaposlenih planirane su u iznosu od 353.400,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 380.110,33 KM, što je više od planiranog budžeta za 26.710,70 KM ili za 7,56%. Revizijom smo utvrdili da je do prekoračenja došlo zbog isplate prelazne novčane naknade po završetku funkcije u iznosu od 19.276,00 KM, te naknada za slučaj smrti u iznosu od 7.434,70 KM, a koje nisu planirane.

Potrebno je da se naknade troškova zaposlenih planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Revizijom obračuna i isplata: prelaznih novčanih naknada u iznosu od 19.276,00 KM, izdataka po osnovu ugovora o privremenim i povremenim poslovima u iznosu od 147.369,56 KM, naknada za ugovore o djelu u iznosu od 78.817,39 KM i naknada za rad u komisijama u iznosu od 72.630,10 KM, utvrdili smo da je Odjeljenje pogrešno primijenilo odredbe Zakona o porezu na dohodak. Pogrešna primjena odredbi rezultirala je primjenom manje osnovice poreza na dohodak, te pogrešno obračunatim porezom na dohodak u manjem iznosu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama članova 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je prilikom obračuna i isplata prelaznih novčanih naknada, naknada po osnovu ugovora o djelu, naknada za ugovore o privremenim i povremenim poslovima i naknada za rad u komisijama, dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.2.2. Izdaci za materijal i usluge

Izdaci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 4.715.990,00 KM, a realizovani u iznosu od 4.019.454,06 KM, ili 85,23% planiranih sredstava.

U okviru ovih izdataka planirani su izdaci za energiju u iznosu od 1.356.600,00 KM, a ostvareni u iznosu od 698.480,33 KM, odnosno 51,42 %, što je uticalo na ukupnu realizaciju izdataka za materijal i usluge.

Do niskog procenta realizacije došlo je zbog poništavanja tendera za nabavku lož ulja (izabrani dobavljač je odbio da potpiše ugovor).

Revizijom smo utvrdili da pri provođenju nabavki roba, usluga i radova, po direktnom sporazumu, nisu poštovane odredbe članova 2 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu sačinjavanja službene zabilješke o

provjeravanju situacije na tržištu i dokazivanja provedene nabavke narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi za nabavke čija vrijednost je veća od 500,00 KM.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2.3. Ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 1.697.200,00 KM, a ostvareni u iznosu 1.696.374,81 KM ili 99,95% plana. U okviru ugovorenih usluga evidentirani su rashodi po osnovu izvršenih usluga čišćenja objekata u iznosu od 1.189.102,80 KM, po ugovorima o djelu komisija u iznosu od 78.817,39 KM, naknade za rad u komisijama u iznosu od 72.630,10 KM, izdaci za reprezentaciju 69.534,86 KM, subvencije za smještaj studenata 67.492,50 KM, usluge štampanja 56.126,12 KM, usluge medija 30.443,40 KM, oglasi u iznosu od 30.369,66 KM, troškovi deratizacije, dezinfekcije i dezinsekcije u iznosu od 25.468,60 KM i pomoći zaposlenicima za smrt člana porodice u iznosu od 16.718,00 KM i ostale razne usluge 59.671,38 KM.

Izdaci za usluge čišćenja školskih objekata, realizovani su u iznosu od 1.189.102,80 KM.

Nabavka usluga izvršena je na osnovu provedenog otvorenog međunarodnog postupka. Tenderskom dokumentacijom kao kriteriji za obim posla utvrđeni su kvadratura prostorija, način čišćenja podne površine i potrebe za dnevnim dežurstvima. U napomeni su data bliža opisna pojašnjenja pojedinih dnevnih aktivnosti, bez jasnog definisanja njihovog intenziteta za vrijeme zimskog i ljetnjeg raspusta.

Usluge čišćenja u 2012. godini su obavljane na osnovu Okvirnog sporazuma zaključenog za 2012. i 2013. godinu, broj: 13-003651/11-1 od 15. 3. 2012. godine.

Revizijom smo utvrdili da mjesečni računi po pojedinim školama u prilogu ne sadrže izvještaje o kvalitetu izvršenih usluga čišćenja ili isti nisu popunjeni u potpunosti kako je predviđeno obrascem. Navedeno nas upućuje na zaključak da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja po pojedinim školama, nisu suštinski obavljale svoje obaveze, odnosno prijem radova na čišćenju i održavanju nije obavljen adekvatno kao bi se zaštitili interesi Odjeljenja.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije preciznije definisati obim i dinamiku ugovorenih obaveza čišćenja, u cilju osiguranja pravične konkurencije, racionalnijeg trošenja budžetskih sredstava, kao i jednostavnijeg i efikasnijeg praćenja stepena izvršenja ugovorenih obaveza.

Potrebno je da komisije za kontrolu kvaliteta čišćenja adekvatno izvrše prijem radova koji će dokumentovati u vidu izvještaja sa svim potrebnim elementima kojima se dokazuje da su radovi čišćenja uredno izvršeni.

Odjeljenje je u okviru ugovorenih usluga knjigovodstveno evidentiralo naknade za smrt člana porodice u iznosu od 16.718,00 KM. Za navedene naknade Budžetom sredstva su planirana na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika.

Kako planirana sredstva za ove namjene, na poziciji naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika, nisu bila dovoljna, Odjeljenje je za nedostajući dio sredstava izvršilo isplate s pozicije ugovorenih usluga.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje, naknade za pomoći zaposlenicima za smrt člana porodice, nije adekvatno i u dovoljnom iznosu planiralo, te se stoga nije mogla izvršiti isplata naknada s navedene pozicije, što je suprotno članu 28 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članu 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članu 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se naknade za slučaj smrti člana porodice planiraju i isplaćuju u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

5.2.4. Tekući grantovi

Tekući grantovi planirani su u iznosu od 3.398.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.397.184,92 KM ili 99,98% plana.

Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova:

R. br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	- Stipendije	1.246.000,00	900.200,00	72,25
	- Subvencioniranje prevoza učenika	1.652.000,00	1.996.984,92	120,88
	Grantovi pojedincima	2.898.000,00	2.897.184,92	99,97
2.	Grantovi neprofitnim organizacijama	500.000,00	500.000,00	100,00
3.	Ukupno tekući grantovi (1+2)	3.398.000,00	3.397.184,92	99,98

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 2.898.000,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.897.184,92 KM ili 99,97%.

U okviru grantova pojedincima isplaćene su stipendija redovnim studentima u iznosu od 900.200,00 KM i subvencije za linijski prevoz učenika 1.996.984,92 KM.

Odjeljenje je dodjelu stipendija redovnim studentima vršilo na osnovu Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH koju donosi Vlada Brčko distrikta BiH. Odlukom broj: 05-000784/12 od 8. 6. 2012. godine je izvršeno imenovanje komisije i raspisan konkurs 4. 6. 2012. godine. Uvidom u Konkurs utvrdili smo da isti ne sadrži rok u kojem će biti objavljeni rezultati konkursa, što je u suprotnosti sa stavom 3 tačkom f Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Revizijom postupka dodjele stipendija, utvrdili smo da komisija za dodjelu stipendija, u istom sastavu vrši odabir, rangiranje kandidata, sačinjava prvu i drugu preliminarnu listu, te rješava po prigovorima na obje liste. Navedeno nas upućuje na zaključak da je objektivnost komisije upitna, odnosno nismo se uvjerali da

ovakva procedura u žalbenom postupku obezbjeđuje dovoljan nivo objektivnosti, transparentnosti i pravne sigurnosti odbijenim kandidatima.

Potrebno je obezbijediti da Konkurs za dodjelu stipendija, sadrži sve obavezujuće elemente propisane Odlukom o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH, u dijelu određivanja roka za objavljivanje rezultata konkursa.

Potrebno je u žalbenom postupku obezbijediti objektivnost, transparentnost i pravnu sigurnost odbijenim kandidatima.

Subvencioniranje linijskog prevoza učenika, je u nadležnosti Odjeljenja, što je propisano odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH. Procedura nabavke usluga linijskog prevoza pokrenuta je u Odjeljenju za javne poslove, a provedena u Pododjeljenju za javne nabavke. Nakon provedenog postupka ugovor je potpisan 14. 3. 2012. godine.

Odjeljenje je nadležno i obavezno da osigura besplatan prevoz za učenike osnovnih i srednjih škola s područja Distrikta koji žive dalje od tri kilometra od škole koju pohađaju.

U 2012. godini Odjeljenje je planiralo u okviru pozicije ostalih grantova za prevoz učenika osnovnih i srednjih škola sredstva u iznosu od 1.652.000,00 KM. Do 31.12.2012. godine, za navedene namjene ostvareno je 1.996.984,92 KM, što je više od planiranog budžeta za 344.984,92 KM ili za 20,88 %.

Uvidom u evidenciju utvrdili smo da su vršene isplate subvencioniranja troškova prevoza učenicima za period od januara zaključno sa novembrom mjesecom, odnosno da nije izvršeno plaćanje troškova prevoza za decembar 2012. godine. Prilikom izmirenja Zakonom propisane obaveze subvencioniranja prevoza učenika Odjeljenje je plaćane vršilo s pozicije stipendije na kojoj je ostalo neutrošeno sredstava u iznosu od 345.800,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je nalogom za plaćanje broj: 208867 od 8. 1. 2013. godine izvršeno plaćanje za subvencioniranje prevoza za decembar mjesec u iznosu od 253.465,52 KM iz budžeta za 2013. godinu. Na dan 31.12.2012. godine Odjeljenje nije obaveze za subvencioniranje prevoza učenika iskazalo niti u izvještaju o izvršenom popisu po školama, niti u knjigovodstvenoj evidenciji, odnosno nije priznalo rashode po ovom osnovu. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 55, glava VI Priznavanje prihoda i rashoda, Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, broj 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine. Odredbama člana 55 navedenog Pravilnika definisano je da se priznavanje rashoda u glavnoj knjizi budžeta provodi po načelu modifikovanog nastanka događaja, odnosno da se rashodi i izdaci priznaju u obračunskom periodu u kojem je obaveza za plaćanje nastala.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu priznavanja rashoda i izdataka u obračunskom periodu.

U smislu navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje propustilo planirati sredstva za subvencioniranje prevoza najmanje u iznosu od 598.449,92 KM (344.984,92 + 253.465,52 KM).

Navedeno nas upućuje na zaključak da sredstva za namjene prevoza učenika nisu planirana u potrebnom iznosu, odnosno pri planiranju istog Odjeljenje nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu planiranja i izrade budžeta koristeći prethodna iskustva, kao i imajući u vidu ostvarenje funkcije Odjeljenja.

Uvidom u spiskove učenika kojima je plaćena naknada za prevoz, utvrdili smo da je ista plaćana i učenicima van teritorije Distrikta, što je suprotno odredbama člana 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je plaćanje prevoza učenicima u osnovnim i srednjim školama vršiti samo za učenike s područja Distrikta, kako je predviđeno Zakonom o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH.

Grantovi neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 500.000,00 KM i ostvareni u istom iznosu ili 100% planiranih sredstava i dodijeljeni su Poljoprivredno prehrambenom fakultetu u iznosu od 125.000,00 KM, Prirodno matematičkom fakultetu u iznosu od 125.000,00 KM i Ekonomskom fakultetu u iznosu od 250.000,00 KM.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni izdaci u periodu 2010.- 2012. godine planirani su u iznosu od 8.072.481,36 KM, a realizovani u iznosu od 1.336.739,81 KM, što čini 16,56% planiranih sredstava, što je prikazano u tabeli broj 2 u prilogu.

Odjeljenje je u 2012. godini realizovalo sredstva kapitalnog budžeta iz 2010. godine u iznosu od 107.431,79 KM, iz 2011. godine u iznosu od 429.317,70 KM. Sredstva kapitalnog budžeta planirana za 2012. godinu, nisu realizovana tokom 2012. godine.

Ukupan raspoloživi kapitalni budžet na dan 31.12.2012. godine iznosi 6.735.741,55 KM, a odnosi se na kapitalni budžet iz 2010. godine u iznosu od 1.361.412,52 KM, iz 2011. godine u iznosu od 3.384.329,03 KM i iz 2012. godine u iznosu od 1.990.000,00 KM.

Navedeno nisko ostvarenje kapitalnog budžeta nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije pravovremeno poduzimalo aktivnosti na realizaciji sredstava kapitalnog budžeta.

Potrebno je da Odjeljenje, u cilju povećanja efikasnost i racionalnosti izvršenja budžeta kapitalnih potreba, izradi operativne planove i blagovremeno preduzima neophodne aktivnosti za realizaciju istih.

5.4. Popis imovine i obaveza

Popisne komisije Odjeljenja su izvršile popis osnovnih sredstava, sitnog inventara i zaliha na dan 31.12.2012. godine.

Uvidom u popisne liste utvrdili smo da popisne komisije nisu izvršile popis potraživanja i obaveza Odjeljenja. Revizijom smo utvrdili da nije izvršen popis obaveza za subvencioniranje prevoza učenika za decembar mjesec u ukupnom iznosu od 253.465,52 KM, koji predstavlja zbir obaveza po školama (po spiskovima učenika koji imaju pravo na prevoz).

Članom 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine, definisan je zadatak popisne komisije da izvrši popis svih sredstava, potraživanja i obaveza, što ukazuje da popisne komisije nisu izvršile sveobuhvatan popis u skladu s Uputstvom.

Uvidom u popisne liste i izvještaje o popisu koji su sačinjeni po školama i pododjeljenjima uočili smo nepravilnosti koje se ogledaju u nemogućnost pojedinačne identifikacije i sadašnje vrijednosti popisane imovine.

Zapisnici o izvršenom popisu sačinjeni su po školama i pododjeljenjima, nakon 15. 1. 2012. godine, što nije u skladu s rokom utvrđenim članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija.

Potrebno je popis imovine potraživanja i obaveza vršiti na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je analitičkim evidencijama i popisnim listama omogućiti pouzdanu identifikaciju pojedinačnih stavki imovine, a složena sredstva veće vrijednosti raščlaniti na sastavne dijelove koji mogu zasebno činiti tehničko ekonomsku cjelinu.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-283/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002896/13 od 24. 7. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Tabela 1. Pregled planiranih i ostvarenih tekućih izdataka u 2012. godini

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2011.	Plan budžeta 2012.	Preras-podjela	Rebalansi	Odobreni budžet za 2012.	Izvršenje 2012.	Indeks %	
								8/3x100	8/7x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	24.926.597,83			61.471,20	25.406.886,20	24.881.784,47	99,82	97,93
611100	Bruto plate i naknade	24.582.061,16	25.022.015,00		31.471,20	25.053.486,20	24.501.673,77	99,67	97,80
611200	Naknade zaposlenim	344.536,67	323.400,00		30.000,00	353.400,00	380.110,70	110,33	107,56
612100	Doprinosi na teret poslodavca	818.229,82	1.000.880,62		1.256,86	1.002.139,47	859.085,74	104,99	85,73
613000	Izdaci za materijal i usluge	6.991.191,25	4.656.990,00	-41.000,00	100.000,00	4.715.990,00	4.019.454,06	57,49	85,23
613100	Putni troškovi	96.703,28	53.020,00	-7.520,00		45.500,00	43.195,30	44,67	94,93
613200	Izdaci za energiju	1.331.449,94	1.353.500,00	3.100,00		1.356.600,00	698.480,33	52,46	51,49
613300	Izdaci za komunalne usluge	332.716,75	346.000,00	-14.500,00		331.500,00	328.538,88	98,74	99,11
613400	Nabavka materijala	651.747,81	798.170,00	-20.840,00		777.330,00	748.715,00	114,88	96,32
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	2.511.229,51	65.850,00	14.800,00		80.650,00	80.575,63	3,21	99,91
613700	Izdaci za tekuće održavanje	271.170,59	283.750,00	-15.100,00	100.000,00	368.650,00	365.152,00	134,66	99,05

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

613800	Izdaci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	58.707,40	63.640,00	-5.080,00		58.560,00	58.421,91	99,51	99,76
613900	Ugovorene usluge	1.737.465,97	1.693.060,00	4.100,00		1.697.200,00	1.696.374,81	97,63	99,95
614000	Tekući grantovi	635.800,00	3.312.000,00	41.000,00	45.000,00	3.398.000,00	3.397.184,92	534,32	99,98
614200	Grantovi pojedincima	635.800,00	2.812.000,00	41.000,00	45.000,00	2.898.000,00	2.897.184,92	455,68	99,97
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	0,00	500.000,00			500.000,00	500.000,00	-	100,00
	Ukupno tekući izdaci	33.371.818,90	34.315.285,62		207.730,05	34.523.015,67	33.157.509,19	99,36	96,04
821100	Kapitalni budžet		1.990.000,00		0,00	1.990.000,00			
	Ukupan budžet		36.305.285,62		207.730,05	36.513.015,67	33.157.509,19		

Tabela 2. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Godina	Planirano	Realizovano do 1. 2012.	Realizovano u 2012.	Ukupno realizovano	Raspoloživo	% 5/2x100
1	2	3	4	5	6(2-5)	7
2010.	2.216.907,41	748.063,10	107.431,79	855.494,89	1.361.412,52	38,59
2011.	3.865.573,95	51.927,22	429.317,70	481.244,92	3.384.329,03	12,45
2012.	1.990.000,00	0,00	0,00	0,00	1.990.000,00	0,00
Ukupno:	8.072.481,36	799.990,32	536.749,49	1.336.739,81	6.735.741,55	16,56

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

ŠEFU ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE

Mr. Sc. Amiru Trobradoviću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za mišljenje

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete realizovani su u iznosu od 159.995,80 KM. Odjeljenje nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, što je bilo u obavezi prema odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH, Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Ugovora o održavanju javne rasvjete, te stoga nije obezbijedilo kontinuiranu kontrolu kvaliteta i količine izvršenih radova (tačka 5.2.1. Nacrta izvještaja).

Odjeljenje nije blagovremeno poduzimalo aktivnosti na planiranju, pripremi i vođenju kapitalnih projekata odobrenih u periodu od 2010. do 2012. godine, što je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja (14,18%), a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.3. Nacrta izvještaja).

Odjeljenje nije popisom obuhvatilo stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista evidentirana u poslovnim knjigama. Komisija nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike (manjka) između stvarnog i knjigovodstvenog stanja navedenih sredstava, također komisija nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima. Navedeno je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članova 2 i 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (tačka 5.4. Nacrta izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se blagovremeno spriječio nastanak nepravilnosti, njihovo brzo uočavanje i preduzimanje mjera za njihovo otklanjanje. Navedenim bi se stvorili uslovi dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, te efikasnija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog budžeta.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu s odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Ugovora o izgradnji vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama u dijelu roka izvršenja radova, te u slučaju produženja istog vjerodostojno dokumentovati postojanje uslova za produženje roka predviđenog Ugovorom.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu sa njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za komunalne poslove za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Unutrašnja organizacija i djelokrug rada organizacionih dijelova Odjeljenja je određen Organizacionim planom broj: 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine, te izmjenama i dopunama Organizacionog plana od 27. 1. 2010. godine. Prema navedenom organizacionom planu za efikasno izvršenje poslova iz nadležnosti Odjeljenja organizuju se sljedeći organizacioni dijelovi:

Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga,

Pododjeljenje za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće nadležnosti organizacionih dijelova Odjeljenja:

Pododjeljenje za razvoj strategije komunalnih usluga

vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i snabdijevanje Brčko distrikta BiH električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,

organizuje javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,

izrađuje strategiju razvoja usluga u komunalnoj djelatnosti,

vrši promociju strategije, edukaciju zainteresovanih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,

izrađuje akcioni plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,

vrši nadzor i izvještava šefa Odjeljenja o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,

provodi proces unapređenja i modernizacije ulične rasvjete,

priprema nacрте zakona i podzakonske akte šefu,

izdaje odobrenja i saglasnosti iz svoje nadležnosti,

ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,

priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

Pododjeljenje za kapitalne investicije

analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stepenu razvijenosti,
predlaže mjere za unapređenje razvoja komunalne infrastrukture,
predlaže uvođenje savremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvoj i unapređenje komunalne infrastrukture,
priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
realizuje planove i programe investicionih aktivnosti u Brčko distriktu BiH,
učestvuje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti,
organizuje nadzor nad realizacijom investicionih projekata,
ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga s ciljem razvoja komunalne infrastrukture.

Odjeljenje je, tokom 2012. godine, prosječno zapošljavalo 13 zaposlenika.

Sjedište Odjeljenja je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja u 2011. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Donesen je Akcioni plan, broj: 22-003519/12 od 9. 10. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2011. godinu.

Do okončanja revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da Odjeljenje nije postupilo po preporukama revizora za 2011. godinu koje se odnose na sljedeće:

nije na vrijeme pokrenut postupak odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete, kako bi se obezbijedilo pravovremeno izvršenje usluga, te valjana kontrola kvalitete i količine izvršenih usluga,

popisom nisu obuhvaćena stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, i ako su ista knjigovodstveno evidentirana.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. *Rukovodstvo i sistem internih kontrola*

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je šef Odjeljenja. Faktor koji primarno utiče na funkcionalnost istog je adekvatno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Odjeljenje nije na vrijeme pokrenulo postupak odabira izvršioca usluge održavanja javne rasvjete za 2012. godinu, te je isti kasno proveden, a Ugovor sa izvršiocom usluga potpisan 7. 9. 2012. godine, odredbe Ugovora nisu ispoštovane u dijelu nadzora i imenovanja tima za kontinuiranu kontrolu održavanja javne rasvjete. Zbog navedenog nedostatka, smatramo da nisu obezbijedeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, te trajno praćenje stanja na terenu prilikom održavanja javne rasvjete, što je u suprotnosti s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, odnosno Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH.

Sistem internih kontrola u pojedinim slučajevima, je nezadovoljavajući, u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa i podzakonskih akata, prilikom trošenja kapitalnog budžeta, evidentiranja stalnih sredstava i vršenja godišnjeg popisa stalnih sredstava i obaveza.

Nije dosljedno ispoštovan Pravilnik o evidenciji stalnih sredstava, sitnog inventara i materijala za budžetske korisnike u Brčko distriktu BiH, koji reguliše pitanje nabavki i evidentiranja stalnih sredstava. Zbog nepoštivanja navedenog podzakonskog akta, proizašle su nepravilnosti u dijelu iskazivanja vrijednosti stalnih sredstava i klasifikacije istih po Nomenklaturi za obračun amortizacije.

Komisija za popis nije popisom obuhvatila stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM, iako su ista knjigovodstveno evidentirana u Odjeljenju. Komisija također nije utvrdila stvarni uzrok nastale razlike (manjka), 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.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Komisija za popis nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima, a iste na dan 31. 12. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose 430.430,04 KM. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 1 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, obezbijediti dosljedno provođenje kontrolnih i nadzornih aktivnosti, kako bi se blagovremeno spriječio nastanak navedenih nepravilnosti, njihovo brzo uočavanje i preduzimanje mjera za njihovo otklanjanje. Navedenim bi se stvorili uslovi dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih propisa, te efikasnija i ekonomičnija realizacija tekućeg i kapitalnog budžeta.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta za 2012. godinu

Tekući budžet Odjeljenja za 2012. godinu iznosi od 2.393.523,96 KM, a izvršenje iznosi 2.276.645,46 KM, što predstavlja 95,12%. Struktura budžeta planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu Odjeljenja prikazana je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

5.2.1. Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje, planirani su u iznosu od 171.387,00 KM, a ostvareni u iznosu od 170.499,18 KM, ili 99,48% plana. U okviru pozicije Izdaci za tekuće održavanje, iskazani su izdaci za tekuće održavanje javne rasvjete u iznosu od 159.995,80 KM.

Odredbama člana 24 tačke c) Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta BiH, data je nadležnost Odjeljenju da upravlja i dalje razvija sistem ulične rasvjete, a što je propisano i Organizacionim planom odjeljenja. Uvidom u dokumentaciju u postupku revizije utvrdili smo, da Odjeljenje za tekuću fiskalnu godinu nije blagovremeno pokrenulo postupak odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, što je uzrokovalo da je kasno izvršen i odabir izvođača. Neblagovremenim pokretanjem postupaka odabira izvođača radova za tekuće održavanje javne rasvjete, nisu stvoreni uslovi da se tekuće održavanje ulične rasvjete tokom godine kontinuirano izvršava, kako je to propisano članom 126 Zakona o komunalnim djelatnostima Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odabir izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja, broj: 22-001287/12 od 17. 7. 2012. godine. Na osnovu Odluke o dodjeli ugovora,

zaključen je Ugovor, broj: 22-001287/12-1 od 7. 9. 2012. godine, s izvršiocom usluga JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Uvidom u dokumentaciju koja je služila kao osnov za evidentiranje navedenih troškova revizijom smo utvrdili, da nije kontinuirano praćeno izvršenje ugovorenih usluga (na dnevnoj, sedmičnoj i petnaestodnevnoj bazi) kako je to predviđeno članom 4 Ugovora (klauzula IV Nadzor). Zbog navedenog nedostatka smatramo da nisu obezbijedeni dokazi o efikasnom i ekonomičnom raspolaganju budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s članom 10 stavom 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, aktivnosti postupka odabira izvršioca usluga tekućeg održavanja javne rasvjete pokrenuti na vrijeme, kako bi se obezbijedilo pravovremeno i kontinuirano održavanje ulične

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
rasvjete, što je predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je kontinuirano pratiti izvršenje ugovorenih usluga, kako bi se obezbijedilo efikasno i ekonomično trošenje budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta za 2012. godinu

Planirani budžet kapitalnih potreba za 2012. godinu iznosi 6.761.700,00 KM, a izvršenje iznosi 196.520,15 KM, što čini 2,91%. Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine iznosio je 26.219.110,59 KM, a izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 3.716.769,86 KM, što čini 14,18% od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja). Neurošena sredstva kapitalnog budžeta iz 2010. godine iznose 3.911.536,41 KM i odnose se na 99 kapitalnih projekata. U okviru neutrošenih sredstava iz 2010. godine, za 50 kapitalnih projekata u vrijednosti od 2.385.770,37 KM, nije započeta realizacija a najznačajniji su:

1. Integralno uništavanje otpada	100.000,00 KM
2. Inicijalna sredstva za upravljanje čvrstim otpadom	449.070,00 KM
3. Izgradnja novog bunara, bunarske kućice i spojnog cjevovoda	150.000,00 KM
4. Plinifikacija-stvaranje uslova za dovođenje plina u Brčko distrikt BiH	100.000,00 KM
5. Proširenje, zamjena, rekonstrukcija i sanacija vodovodne i kanalizacione mreže	200.000,00 KM
6. Realizacija projekta uvezivanja izvorišta Stijekovica	100.000,00 KM
7. Projektovanje i izgradnja dijela transportnog kolektora otpadnih voda	600.000,00 KM
8. Kanalizaciona mreža MZ Ograđenovac	144.600,00 KM

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u periodu od 2010. do 2012. godine utvrdili smo, da Odjeljenje nije blagovremeno vršilo planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata, te nije obezbijedilo adekvatnu koordinaciju s drugim odjeljenjima od kojih ovisi kontinuitet realizacije kapitalnih projekata. Navedeno je imalo za posljedicu nizak procent ostvarenja u periodu od 2010. do 2012. godine, a time i neefikasno trošenje odobrenih budžetskih sredstava, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata vršiti u skladu s odobrenim budžetom i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U okviru realizovanih kapitalnih izdataka, realizovan je i dio projekta u iznosu od 61.765,98 KM Izgradnja vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama, čija ugovorena vrijednost iznosi 134.860,76 KM. Odabir izvođača radova, koji su predviđeni navedenim projektom, proveden je pregovaračkim postupkom bez objave obavještenja (član 30 stav 2 Zakona o javnim nabavkama BiH) sa istim je, dana 11. 1. 2011. godine, sačinjen Ugovor o izvođenju radova. Odredbama člana 3 Ugovora, utvrđen je rok za izvođenje radova do 31. 12. 2011. godine, te da se navedeni rok može prolongirati samo u slučajevima više sile i promijenjenih okolnosti ili kad naručilac posla nije izvršio svoje obaveze. U postupku revizije smo utvrdili, da izvođač nije u ugovorenom roku izvršio radove predviđene članom 1 Ugovora. Odjeljenje kao naručilac radova je na zahtjev izvođača radova prihvatilo produženje ugovorenog roka za izvođenje radova, a da pri tome nije dokazano da su se ispunili uslovi (viša sila, promijenjene okolnosti i neispunjavanje obaveza naručioca) predviđeni članom 3 Ugovora.

Potrebno je, dosljedno poštivati odredbe Ugovora o izgradnji vodovodnih priključaka u povratničkim mjesnim zajednicama u dijelu roka izvršenja radova, te u slučaju produženja istog vjerodostojno dokumentovati postojanje uslova za produženje roka predviđenog Ugovorom.

5.4. Godišnji popis sredstava i izvora sredstava na dan 31. 12. 2012. godine

Šef Odjeljenja imenovao je komisiju za popis sredstava, izvora sredstava, inventara, potraživanja i obaveza, Odlukom broj: 05-001815/12 od 1. 11. 2012. godine, koja je izvršila popis i sačinila Elaborat o izvršenom popisu januara 2013. godine.

Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju stalnih sredstava, ustanovili smo da postoje evidentirana stalna sredstva u iznosu od 30.141,36 KM. Kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, komisija za popis na dan 31. 12. 2012. godine, nije popisom obuhvatila navedena stalna sredstva, što nas upućuje na zaključak da nisu usklađene knjigovodstvene evidencije sa stvarnim stanjem. I pored toga, što stalna sredstva postoje u knjigovodstvenoj evidenciji, komisija za popis nije priložila dokaze koji bi potvrdili uzroke nastale razlike, odnosno manjka. Navedeno nije u skladu s odredbama 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 3 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.

Potrebno je utvrditi stvarne uzroke nastalih razlika, uz dokumentovanje utvrđivanja manjka, te preduzimanje daljnjih mjera o načinu likvidacije manjkova u skladu s odredbama Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Također, revizijom smo utvrdili da, popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti (trošku sticanja), nego se iskazuju prema fakturama nabavke (izgradnje). Imenovanje stalnih sredstava (dijelova stalnih sredstava) vrši se preuzimanjem naziva iz ugovora ili faktura koji ne odražavaju suštinu sredstva, nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Uočeno je da se pojedina ulaganja na stalnim sredstvima vode kao posebno sredstvo. Nadalje smo uočili da se za naknadna ulaganja uvećavaju vrijednosti odgovarajuće stalne imovine bez dokumentovanja promjene funkcionalnih karakteristika ili vijeka trajanja rekonstruisanih sredstava, te bez isknižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim ulaganjima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne suštine sredstva i njegove realne vrijednosti.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Potrebno je prilikom okončanja postupka sticanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u skladu s njegovom funkcionalnom suštinom. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, u skladu s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravka vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva s ciljem fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Brčko distrikta BiH u bilansu stanja.

*Osim navedenog, utvrdili smo da Komisija za popis nije izvršila popis obaveza prema dobavljačima, a iste, na dan 31. 12. 2012. godine, po knjigovodstvenim evidencijama iznose **430.430,04 KM**. Navedeni nedostatak je u suprotnosti s odredbama člana 58 stava 2 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člana 2 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 04.2-02-1723/08 od 23. 4. 2008. godine.*

Potrebno je, prilikom popisa sredstava i izvora sredstava poštovati odredbe Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

6. Komentar

Odjeljenju za komunalne poslove je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-171/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje za komunalne poslove se očitovalo dopisom broj: 13-002025/13 od 3. 6. 2013. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i data su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju, u tačkama kako slijedi:

Primjedbe i obrazloženja na naše nalaze u Nacrtu izvještaja u tačkama: 5.2.1., 5.3. i 5.4., nismo prihvatili iz razloga što nam nije dostavljena validna dokumentacija, koja bi uticala na promjenu nalaza u navedenim tačkama,

Obrazloženja i dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 5.5. smo prihvatili i inkorporirali u konačan Izvještaj.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2012. godini

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizac. i rebalans	Konačan plan budžeta 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta 2012.	% izvršenja (6/5*100)
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plate	338.278,80	0,00	338.278,80	332.246,55	98,22
611200	Naknade troškova zaposle.	34.114,00	0,00	34.114,00	19.277,00	56,51
612100	Dopr. na teret poslodavca	13.531,16	0,00	13.531,16	3.913,16	28,92
613100	Putni troškovi	7.500,00	0,00	7.500,00	5.882,71	78,44
613200	Izdaci za elektr. energiju Javna rasvjeta	1.650.000,00	-30.000,00	1.620.000,00	1.560.585,70	96,33
613300	Izdaci za komun. usluge	6.800,00	-1.000,00	5.800,00	4.583,02	79,02
613400	Nabavka materijala	6.000,00	1.000,00	7.000,00	6.661,25	95,16
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	7.500,00	0,00	7.500,00	6.375,93	85,01
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	22.000,00	-19.300,00	2.700,00	2.538,00	94,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	170.087,00	1.300,00	171.387,00	170.499,18	99,48
613800	Izdaci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	2.000,00	0,00	2.000,00	1.636,26	81,81
613900	Ukupno ugovorene usluge	35.713,00	48.000,00	83.713,00	62.446,70	74,60
614200	Tekući grantovi	0,00	100.000,00	100.000,00	100.000,00	100,00
	U K U P N O	2.293.523,96	100.000,00	2.393.523,96	2.276.645,46	95,12

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2010. i 2011. na dan 1. 1. 2012. godine i njihovo izvršenje u 2012. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za 2012. godinu, kako slijedi:

Tabela broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2012. godine Iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršenje kapitalnog budžeta 2010.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2011.	Izvršenje kapitalnog budžeta 2012.	Izvršeno na dan 31.12.2012. god. (4+5+6)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2012. (3-4-5-6) Ili (3 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (7 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2010.	4.677.448,36	5.285.877,86	365.375,71	243.053,79	765.911,95	1.374.341,45	3.911.536,41	26,00	6,91
2011.	13.815.183,96	14.171.532,73	0,00	356.348,77	1.789.559,49	2.145.908,26	12.025.624,47	15,14	2,51
2012.		6.761.700,00	0,00	0,00	196.520,15	196.520,15	6.565.179,85	2,91	2,91
Ukupno	18.492.632,32	26.219.110,59	365.375,71	599.402,56	2.751.991,59	3.716.769,86	22.502.340,73	14,18	

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE
ŠEFU STRUČNE SLUŽBE SKUPŠTINE

Jovi Galiću

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Skupštine u skladu s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta odgovoran je šef Stručne službe. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj: 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Skupština je u 2012. godini utrošila više sredstava na ime troškova izbora u iznosu od 59.550,67 KM (Budžetom odobreno 54.000,00 KM), dok je na ime izdataka za reprezentaciju utrošeno više u iznosu od 20.327,47 KM (Budžetom odobreno 93.000,00 KM).

Grantovi neprofitnim organizacijama i pojedincima ostvareni su u iznosu od 354.999,94 KM. Dio navedenog iznosa nije dodijeljen u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa pojedinačnih grantova, dodjeljivanja sredstava granta samo neprofitnim organizacijama koje su dostavile izvještaj o utrošku sredstava za prethodnu godinu, te ista opravdali u skladu s namjenom.

Izdaci po osnovu ugovora o djelu ostvareni su u iznosu od 47.220,92 KM, na osnovu ugovora koji su zaključivani bez dosljedne primjene Zakona o obligacionim odnosima, bez pravila i kriterija u dijelu načina angažovanja i utvrđivanja obima, kvaliteta i vrijednosti izvršenog posla, kao i nakon obavljanja ugovorenog posla.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Skupštine Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. Do 31. 12. 2012. godine, osim mogućih efekata navoda u prethodnom pasusu, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravljanja utroška sredstava za reprezentaciju.

Potrebno je internim aktima regulisati proceduru nabavke i dodjele poklon-paketa.

Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja potrebnih informacija u Izvještaju o obavljenom službenom putu.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštivati Odluku izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.

Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizovati na osnovu prethodno donesenih akata koji regulišu ovu oblast.

Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu ispoštovati Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan budžet za nabavke.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentovanja načinjenih troškova reprezentacije.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je razmotriti organizacionu strukturu i obim tekućih poslova Izborne komisije, te shodno tome preduzeti aktivnosti za regulisanje kontinuiranog obavljanja poslova iste.

Potrebno je Ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenenih poslova.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima, dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi puta vrši reviziju finansijskog poslovanja Skupštine, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine je:

Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna;

Usvajanje budžeta Distrikta i njegova izmjena i dopuna;

Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;

Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata u skladu sa Statutom i Poslovníkom;

Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, u skladu s pravilima i politikom Centralne banke Bosne i Hercegovine;

Izbor i razrješenje predsjednika i potpredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i davanje saglasnosti na imenovanje zvaničnika u skladu sa Statutom, Poslovníkom i zakonom;

Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, naročito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj u skladu s članom 33 stavom 1 Statuta Distrikta, da oformi posebnu komisiju iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvata se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;

Zvanična procjena rada gradonačelnika, direktora Direkcije za finansije Distrikta, direktora Porezne uprave, šefa Policije, direktora Kancelarije za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Kancelarije za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih zvaničnika koji se imenuju uz saglasnost Skupštine najmanje jednom godišnje na redovnoj sjednici;

Razmatranje godišnjih finansijskih izvještaja koje sačinjavaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu, uključujući Kancelariju za reviziju iz člana 44 Statuta Distrikta;

Obavljanje drugih funkcija u skladu sa Statutom Distrikta i zakonom.

Skupština se organizuje i radi u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Poslovníkom Skupštine. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji moraju biti u skladu sa Ustavom BiH, Statutom Distrikta i zakonima BiH.

2.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulisani su glavom IV Poslovnika, od člana 31 do člana 63, i u iste spadaju poslovi koji su u nadležnosti:

Predsjednika i potpredsjednika Skupštine;

Stručne službe Skupštine;

Skupštinskih komisija;

Stalnih komisija;

Posebni komisija.

2.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je regulisan Poslovníkom o radu Skupštine, od člana 64 do člana 117 i to:

Donošenje općih akata Skupštine;

Donošenje odluka o dopustivosti i proceduralnim radnjama i Odlukama o suspenziji poslovníčkih odredaba;

Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;

Postupak donošenja akata Skupštine;

Vođenje zapisnika, tonska i video-arhiva sjednica;

Održavanje reda na sjednicama;

Postavljanje zastupničkih pitanja;

Obezbjeđenje javnosti rada.

Unutrašnju organizaciju Skupštine čine organizacione cjeline:

Skupština Brčko distrikta BiH;

Stručna služba Skupštine.

Unutrašnja organizacija Skupštine utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH s ciljem ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i saradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Organizacionim planom Stručne službe Skupštine je predviđeno ukupno 36 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2012. godine u Skupštini je bilo 35 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Skupštine u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

doradu postojećeg Pravilnika o internim kontrolama u dijelu preciziranja ograničenja u pojedinim troškovima (troškova telefona i internet usluga),

regulisanje stručnog usavršavanja zaposlenih doradom postojećih akata ili donošenjem posebnog akta, a sve u skladu s Planom stručnog usavršavanja službenika i namještenika u organima uprave Brčko distrikta BiH,

realizaciju grantova neprofitnim organizacijama u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine u dijelu poštivanja namjene dodijeljenih grantova i ispunjavanja svih uslova propisanih navedenom Odlukom,

dodjeljivanje grantova pojedincima u skladu s Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine, u dijelu dokazivanja mjesta prebivališta i socijalnog statusa,

dosljednu primjenu Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji, te da li je finansijsko upravljanje usklađeno s važećim zakonskim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Skupštine, čiji osnov predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, koje se uspostavlja adekvatnom organizacionom strukturom i donošenjem kvalitetnih internih akata. Načela unutrašnje organizacije, kategorizacija, rukovođenje, pozicije s opisom poslova i zadataka s brojem zaposlenih, te ostala pitanja značajna za rad i organizaciju Skupštine uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Stručne službe Skupštine.

U skladu sa Smjernicama za uspostavu i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika Brčko distrikta BiH, Stručna služba Skupštine je, početkom 2011. godine, donijela Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o internoj kontroli). Pravilnikom o internoj kontroli se uređuje način trošenja sredstava za reprezentaciju, putnih troškova, telefona i interneta, kancelarijskog materijala, gotovinskih isplata putem blagajne i uslove i način korištenja službenih vozila.

Provedenom revizijom smo ustanovili da doneseni Pravilnik o internoj kontroli ne sadrži ograničenja i način kontrole po pojedinim troškovima, niti je istim uređena procedura nabavke i dodjele poklon paketa, iako je vršena nabavka i dodjela istih. Također, Pravilnikom o internoj kontroli nije regulisan način pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, u dijelu obaveze dostavljanja specifikacije troškova i podataka po kojem osnovu je isti nastao.

Na osnovu izvršene revizije, nadalje je konstatovano, da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: preciziranja ograničenja, načina i kontrole troškova telefona, dokumentovanja troškova reprezentacije, nabavke i dodjele poklon-paketa, pridržavanja iznosa odobrenih Budžetom, poštivanja rokova izdavanja putnih naloga za službeno putovanje, adekvatnog izvještavanja o obavljenom službenom putovanju, poštivanja visine naknada troškova službenog putovanja, ograničenja nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu, upućivanja narudžbenice ili potpisivanja ugovora za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM, zaključivanja ugovora o djelu u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima prije početka obavljanja ugovorenih poslova, propisivanja pravila i kriterija za angažovanje lica po ugovoru o djelu u smislu određivanja istog iznosa naknade za iste poslove, prekoračenja maksimalno dozvoljenih iznosa grantova neprofitnim organizacijama, poštivanja rokova za dostavljanje izvještaja o utrošku dodijeljenih sredstava i dokaza o namjenskom korištenju istih.

Potrebno je Pravilnik o internim kontrolama doraditi u dijelu preciziranja ograničenja, načina kontrole po pojedinim troškovima, kao i načina pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju.

Potrebno je internim aktima regulisati proceduru nabavke i dodjele poklon-paketa.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Skupštine za 2012. godinu planirani su u iznosu od 3.586.290,63 KM, a realizovani u iznosu od 3.216.618,28 KM, ili 89,69%. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka data je u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Analizom odobrenog Budžeta utvrdili smo da je na ime troškova izbora planiran iznos od 54.000,00 KM, dok je izvršenje iznosilo 113.550,67 KM, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za 59.550,67 KM. Također, na ime troškova reprezentacije je planiran iznos od 93.000,00 KM dok je izvršenje iznosilo 113.327,47 KM, što predstavlja prekoračenje od 20.327,47 KM, a da ni u jednom slučaju prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Skupština, prilikom realizacije sredstava, nije pridržavala ograničenja u izvršenju budžeta, u smislu da budžetski korisnici ne stvaraju obaveze veće od sredstava odobrenih Budžetom, niti je dala detaljno obrazloženje uzroka odstupanja. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Skupština vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom, kako je to regulisano Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

5.2.1. Izdaci za putne troškove

Budžetom Brčko distrikta za 2012. godinu Skupštini su odobreni putni troškovi u iznosu od 40.300,00 KM, dok je ostvarenje istih za 2012. godinu iznosilo 35.851,25 KM, odnosno 88,96%. Od ostvarenog iznosa na troškove dnevnica u zemlji se odnosi 8.300,00 KM.

Službeno putovanje u zemlji se vrši na osnovu prethodno izdatog putnog naloga. Putni nalog se treba izdati i potpisati najkasnije 3 radna dana prije polaska na službeno putovanje. Uočili smo, da je određeni broj naloga izdat nakon obavljenog službenog puta, odnosno po povratku sa istog, što je suprotno članu 4 Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH broj: 02-000029/12 od 25. 1. 2012. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Izvještaj o izvršenom službenom putovanju obavezno treba da sadrži: razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu ili druge pojedinosti na osnovu kojih se može utvrditi da je putovanje obavljeno u službene svrhe. Utvrdili smo, da pojedini izvještaji o izvršenom službenom putovanju ne sadrže sve potrebne elemente (razloge putovanja, vrijeme provedeno na putu), kako je predviđeno članom 7 stavom 2 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Pored toga, uočili smo da izvještaji o službenom putovanju ne sadrže izjavu da li su plaćeni troškovi smještaja i ishrane, kako je to predviđeno članom 9 Odluke. Iz navedenog razloga ne možemo utvrditi da li je zaposleniku obezbijedena ishrana ili nije, odnosno da li mu pripada puni iznos ili 50% dnevnice. Uvidom u blagajničke isplate i naloge za službena putovanja smo ustanovili da se u naprijed navedenim situacijama isplaćuje iznos pune dnevnice.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima javne uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnik o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu pridržavanja rokova za odobravanje službenog putovanja i davanja potrebnih informacija u Izvještaju o obavljenom službenom putu.

Odlukom o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja javne uprave Brčko distrikta BiH, od 13. 7. 2012. godine, utvrđena je visina pune dnevnice za službeno putovanje u zemlji u iznosu od 25,00 KM, koja je stupila na snagu danom donošenja. Članom 8 stavom 3 Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH je regulisano da su visina dnevnice i način ostvarivanja prava na dnevnice za službena putovanja utvrđeni aktom gradonačelnika.

Pregledom dostavljene dokumentacije smo ustanovili da se prilikom isplate dnevnica za službeno putovanje članovima i drugim angažovanim licima u Izornoj komisiji Brčko distrikta BiH, obračunavala i isplaćivala dnevnica od 50,00 KM, umjesto 25,00 KM, što je u suprotnosti s članom 8 stavom 1 Odluke.

Potrebno je prilikom obračuna i isplate dnevnica za službeno putovanje dosljedno poštivati Odluku o izmjeni Odluke o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja, odnosno Pravilnika o internoj kontroli u Skupštini Brčko distrikta BiH, u dijelu visine dnevnice.

5.2.2. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge za 2012. godinu su planirani u iznosu od 602.300,00 KM a u istom periodu su ostvarene u iznosu od 555.770,69 KM ili 92,27% planirane veličine. U okviru ugovorenih usluga izvršena je nabavka poklon-paketa u ukupnom iznosu od 2.300,00 KM, a u skladu s članom 47 (Direktni sporazum) Zakona o javnim nabavkama BiH.

Uvidom u račune dostavljene od strane dobavljača kao i specifikacije nabavljenih artikala utvrdili smo da su nabavljeni prehrambeni artikli za 23 paketa pojedinačne vrijednosti po 100,00 KM. Iz priložene dokumentacije nismo mogli utvrditi kojim povodom i u koje svrhe su isti nabavljeni i dodijeljeni. S obzirom na činjenicu da odobravanje i podjela poklon-paketa nije regulisana internim aktima Skupštine, smatramo da je navedeni iznos realizovan netransparentno.

Potrebno je dodjelu poklon-paketa realizovati na osnovu prethodno donesenih akata koji regulišu ovu oblast.

Na osnovu podataka kojima raspolaže Direkcija za finansije Brčko distrikta BiH smo ustanovili da je nabavka materijala i usluga po direktnom sporazumu u Skupštini Brčko distrikta BiH tokom 2012. godine izvršena u iznosu od 154.222,90 KM ili 15,98% ukupnog budžeta za nabavke materijala i usluga, koji je

odobren u iznosu od 965.085,00 KM. Naprijed navedeno je suprotno članu 12 stavu 2 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, koji predviđa da ukupna godišnja vrijednost nabavke po direktnom sporazumu ne prelazi 10% ukupnog godišnjeg budžeta za nabavke.

Također smo utvrdili da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, član 8 stav 2 navedenog Pravilnika predviđa da se direktni sporazum za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM smatra zaključenim prihvatanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

Potrebno je u postupku nabave roba po direktnom sporazumu ispoštovati Instrukciju o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova Brčko distrikta BiH u dijelu ograničenja nabave roba i usluga od 10% u odnosu na ukupan budžet za nabavke.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Interni pravilnik o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Troškovi reprezentacije su za 2012. godinu ostvareni u iznosu od 113.327,47 KM, od čega je jedan dio troškova načinjen u objektima s kojima Skupština ima zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga, a drugi dio troškova je načinjen u objektima s kojima nije zaključen ugovor o pružanju ugostiteljskih usluga. Procedura i način trošenja sredstava za reprezentaciju je regulisana Pravilnikom o internoj kontroli i Odlukom o načinu i uslovima korištenja sredstava reprezentacije Skupštine Brčko distrikta BiH. Uvidom u navedene akte smo utvrdili da istim nije regulisan način pravdanja utroška sredstava za reprezentaciju, obaveza dostavljanja specifikacije troškova, podaci po kojem osnovu je nastao trošak i drugo.

Potrebno je navedene akte doraditi u dijelu jasnijeg i preciznijeg dokumentovanja načinjenih troškova reprezentacije.

Skupština je na ime usluga po ugovorima o djelu za 2012. godinu realizovala iznos od 47.220,92 KM. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da je Izborna komisija Brčko distrikta BiH u navedenom periodu angažovala lice i zaključivala ugovore o djelu, između ostalog i na ime obavljanja administrativno-tehničkih, općih i pravnih poslova. Zakonom o obligacionim odnosima je regulisano da se pod ugovorom o djelu smatra ugovor kojim se poslenik obavezuje da obavi određeni posao kao što je izrada ili popravak neke stvari ili izvršenje nekog fizičkog ili intelektualnog rada i slično, a naručilac se obavezuje da mu zato plati naknadu. Smatramo da navedeni ugovori po svojoj prirodi ne predstavljaju ugovore o djelu kako je to predviđeno pomenutim Zakonom, jer se radi o kontinuiranom obavljanju istih poslova tokom revidiranog perioda.

Potrebno je da se ugovori o djelu zaključuju u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima.

Potrebno je razmotriti organizacionu strukturu i obim tekućih poslova Izborne komisije, te shodno tome preduzeti aktivnosti za regulisanje kontinuiranog obavljanja poslova iste.

Pregledom dostavljenih Ugovora o djelu smo utvrdili da se isti odnose na angažovanje lica za obavljanje administrativno-općih, tehničkih i pravnih poslova, prijem izbornog materijala, unos izbornih rezultata i drugo. Iz dostavljenih Ugovora se, također, može konstatovati da su zaključeni 30. 10. 2012. godine, a da

je period angažovanja bio august, septembar i oktobar 2012. godine. Kod većeg broja potpisanih Ugovora je period angažovanja istekao prije nego što su Ugovori potpisani. Osim toga novčana naknada za izvršeni posao je uglavnom različita za različita angažovana lica, iako je opis poslova potpuno isti, čak u pojedinim slučajevima je period angažovanja kraći, a isplaćeni su veći iznosi naknade.

Ugovorom je, također, predviđeno da će naručilac posla po završetku utvrditi obim i kvalitet izvršenog posla. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju nismo se uvjerali da je od strane naručioca posla utvrđivan obim i kvalitet izvršenog posla. Osim toga, smatramo da se kod nekih ugovorenih poslova nije ni mogao utvrditi obim i kvalitet jer je period važenja Ugovora (27. 9. 2012. godine) istekao prije nego što su se ugovoreni poslovi mogli obaviti (pružanje stručne pomoći biračkim odborima u toku procesa glasanja a za vrijeme održavanja lokalnih izbora).

Nadalje, Izborna komisija Brčko distrikta BiH, je sa istim licem potpisala dva ugovora o djelu za vremenski period koji se u jednom dijelu međusobno poklapaju (jedan ugovor je zaključen za period 1. 8. – 31. 12. 2012. godine, a drugi ugovor 17. 9. – 27. 9. 2012. godine). Uvidom u potpisane ugovore smo utvrdili da se opis posla, djelimično, u oba ugovora ponavlja (pružanje stručne pomoći biračkim odborima u toku procesa glasanja).

Sve prethodno ukazuje da nisu postojala nikakva propisana pravila i kriteriji za angažovanje lica za vrijeme održavanja lokalnih izbora i da se korisnik budžetskih sredstava, prilikom izvršavanja budžeta, nije pridržavao načela ekonomičnosti i transparentnosti u skladu s članom 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je Ugovore o djelu zaključivati prije početka obavljanja ugovorenih poslova.

Potrebno je da korisnik budžetskih sredstava propiše pravila i kriterije za utvrđivanje obima i vrste angažmana, te iznosa naknade prilikom angažovanja lica po ugovoru o djelu za vrijeme održavanja izbora, kao i da se pridržava Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu ekonomičnog i transparentnog trošenja budžetskih sredstava.

5.2.3. Izdaci za tekuće grantove

Izdaci za tekuće grantove za 2012. godinu realizovani su u iznosu od 354.999,94 KM, što u odnosu na planiranu veličinu iznosi 100,00%. Od navedenog iznosa na grantove pojedincima se odnosi 30.000,00 KM, a na grantove neprofitnim organizacijama 324.999,94 KM, koliko je i planirano za te namjene.

Komisija za upravu i finansije Skupštine Brčko distrikta BiH je 24. 4. 2008. godine donijela Odluku o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odluka), a potom 15. 6. 2010. godine i 7. 3. 2012. godine i Odluku o izmjenama i dopunama Odluke. Navedenim odlukama se utvrđuju kriteriji, način i postupak raspodjele sredstava namijenjenih za tekuće grantove pojedincima i neprofitnim organizacijama, kao i kontrola realizacije s obavezom izvještavanja o utrošenim sredstvima.

Revizijom smo utvrdili da su grantovi neprofitnim organizacijama dodjeljivani a da pri tome nisu ispunjeni kriteriji predviđeni gore navedenom Odlukom.

Članom 7 Odluke, koja određuje pojedinačne iznose grantova neprofitnim organizacijama, je propisano da iznos granta može biti dodijeljen najviše dva puta u jednoj fiskalnoj godini, ali ukupan iznos dodijeljenih sredstava u toj godini ne može biti veći od 2.000,00 KM. Izuzetak od prethodnog, jesu sportska udruženja koja su ostvarila značajne rezultate osvajanjem prvenstva na međunarodnom i državnom nivou gdje ukupan iznos dodijeljenih sredstava u jednoj godini može biti do 4.000,00 KM. Pregledom dokumentacije smo ustanovili smo da je neprofitnoj organizaciji, koja nije registrovana kao sportsko udruženje, izvršena dodjela sredstava granta u iznosu od 4.000,00 KM, što je suprotno članu 7 naprijed navedene Odluke.

Uvidom u Spisak neprofitnih organizacija za jednokratnu novčanu pomoć u 2012. godini, ustanovili smo takođe, da određeni broj organizacija izvještaje o utrošku sredstava za prethodnu godinu nisu dostavile u propisanom roku (izvještaji dostavljeni u mjesecu aprilu, maju, julu i augustu), a sredstva tekućih grantova za 2012. godinu su ipak dodjeljivana. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 9 Odluke kojom je regulisano da su neprofitne organizacije kojima su dodijeljena sredstva grantova dužne dostaviti izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu najkasnije do 31. 3. tekuće godine. U suprotnom sredstva grantova ne mogu biti dodijeljena.

Analizirajući predviđenu namjenu utrošenih sredstava utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića, nastupe muzičke grupe i slično. S tim u vezi možemo konstatovati da se ne vrši efektivna kontrola namjenskog korištenja utrošenih sredstava.

Izvještaji o utrošenim sredstvima su površni, više zadovoljavaju formu nego suštinu (priloženi računi ne dokazuju da se odnose na korisnika granta, nalozi za isplatu sredstava su nepotpisani ili su potpisani samo od primaoca sredstava bez potpisa blagajnika, likvidatora odnosno kontrolora, isplate dnevnica su vršene bez potpisa ovlaštenih osoba za izdavanje naloga), i ne dostavljaju se u predviđenom roku.

Potrebno je, prilikom isplate sredstava grantova neprofitnim organizacijama, dosljedno se pridržavati Odluke, u dijelu dozvoljenih maksimalnih iznosa.

Potrebno je isplatu tekućih grantova za 2012. godinu dodjeljivati samo neprofitnim organizacijama koje su u roku dostavile izvještaje o utrošku dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, i dokazale namjensko korištenje sredstava grantova.

Grantovi pojedincima realizovani su u iznosu od 30.000,00 KM koliko je i planirano za te namjene. Sredstva su dodijeljena na osnovu Odluke o kriterijima, načinu i postupku dodijele sredstava grantova Skupštine, i Izmjena i dopuna navedene Odluke. Ukupan broj podnesenih zahtijeva je 2.254. Od toga je 478 zahtijeva riješeno u korist podnosilaca zahtijeva. Preostalim zahtjevima nije udovoljeno od strane Komisije.

Revizijom odobrenih grantova pojedincima utvrdili smo da je dio grantova dodijeljen na osnovu medicinske dokumentacije koja datira iz ranijih godina, koja je izdata od strane privatnih ordinacija, kao i licima koja nisu dokazala teško zdravstveno stanje, kako je to predviđeno članom 2 Odluke.

Potrebno je, sredstva namijenjena za grantove pojedincima dodjeljivati licima koja su dokazala teško zdravstveno stanje (teško bolesnim licima), kako je to predviđeno Odlukom o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava grantova Skupštine.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine iznosila su 578.364,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 137.737,45 KM, što čini 23,82% od planiranih kapitalnih potreba.

U okviru odobrenih sredstava, Budžetom za 2012. godinu Skupštini je odobren iznos kapitalnog budžeta od 460.000,00 KM, a izvršenje na dan 31. 12. 2012. godine iznosi 27.567,98 KM, što predstavlja 5,99% (tabela broj 2 u Prilogu ovog izvještaja). Na osnovu navedenih podataka možemo zaključiti da procent realizacije kapitalnih projekata planiranih u 2012. godini nije na zadovoljavajućem nivou.

6. KOMENTAR

Skupštini Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine broj: 01-02-03-13-158/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Skupština se očitovala dopisom broj: 02.1-05-0517/13 od 16. 5. 2013. godine i dostavila Komentare na dio nalaza sadržanih u Nacrtu izvještaja o reviziji. Date primjedbe nisu prihvaćene iz razloga što uz iste nije priložena dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja.

Tim za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Skupštine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

<i>Ekon. kod</i>	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Amandmani na budžet i unutrašnje preraspodjele	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31. 12. 2012. god.	Procent izvršenja %
<i>I</i>	2	3	5	6	7	8
611100	Bruto plate	1.682.659,26	-	1.682.659,26	1.525.186,03	90,64
611200	Naknade troškova zaposlenih	492.740,00	- 19.000,00	473.740,00	400.428,35	84,52
612100	Doprinos na teret poslodavca	67.306,37	-	67.306,37	58.517,68	86,94
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.175.399,26	- 19.000,00	2.156.399,26	1.925.614,38	89,30
613000	Izdaci za materijal usluge	988.585,00	+ 19.000,00	1.007.585,00	877.486,28	87,09
613100	Putni troškovi	40.300,00	-	40.300,00	35.851,25	88,96
613200	Izdaci za energiju	42.500,00	-	42.500,00	37.149,33	87,41
613300	Izdaci za komun. usluge	44.485,00	-	44.485,00	38.898,97	87,44
613400	Nabavka materijala	137.700,00	-	137.700,00	99.666,65	72,38
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	42.300,00	-	42.300,00	27.073,14	64,00
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	5.000,00	-	5.000,00	1.322,36	26,45
613700	Izdaci za tekuće održavanje	81.000,00	-	81.000,00	72.987,56	90,11
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	12.000,00	-	12.000,00	8.766,33	73,05
613900	Ugovorene usluge	583.300,00	+ 19.000,00	602.300,00	555.770,69	92,27
614000	Tekući grantovi	355.000,00	-	355.000,00	354.999,94	100,00
614200	Grantovi pojedincima	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	100,00
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	325.000,00	-	325.000,00	324.999,94	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	3.586.290,63	-	3.586.290,63	3.216.618,28	89,69

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.(5/3)
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	10.000,00	1.205,90	8.789,69	9.995,59	4,41	99,96	87,90
2011.	108.364,00	659,88	99.514,00	100.173,88	8.190,12	92,44	91,83
2012.	460.000,00	0,00	27.567,98	27.567,98	432.432,02	5,99	5,99
	578.364,00	1.865,78	135.871,67	137.737,45	440.626,55	23,82	-

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

Šefu Policije Goranu Lujicu

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Policije u toku 2012. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Nekvalifikujući naše mišljenje skrećemo pažnju da izvršenje tekućeg budžeta Policije, na pojedinim pozicijama, nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, što je detaljno obrazloženo u tački 5.2. Nacrta izvještaja.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputsvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je, u Pravilniku o dodjeli nagrada i priznanja državnim službenicima i namještenicima Policije Brčko distrikta BiH, doraditi odredbe o kriterijima o dodjeli nagrada u dijelu definisanja jasnih uslova za njihovu dodjelu, kako bi se obezbijedilo više objektivnosti pri dodjeli istih.

Potrebno je da Policija dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Policija, u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH, Zakonom o policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje nadležnosti:

Zaštita života i imovine;

Zaštita ljudskih prava i sloboda građana zagarantovanih Ustavom BiH i Statutom Brčko distrikta BiH;

Sprečavanje, otkrivanje i istraživanje krivičnih djela i prekršaja koji nisu u isključivoj nadležnosti drugih policijskih organa BiH,

poslovi i zadaci koji se odnose na održavanje javnog reda i mira,

osiguranje određenih ličnosti i objekata u Distriktu,

poslovi i zadaci koji se odnose na održavanje javnih skupova,

poslovi sigurnosti saobraćaja na putevima Distrikta i drugi poslovi u oblasti sigurnosti saobraćaja utvrđeni zakonom,

poslovi kontrole nabavke, držanja i nošenja oružja i municije i vođenja propisanih evidencija,

drugi poslovi i zadaci koje Policiji povjeri tužilac Distrikta i druga tužilaštva u BiH,

poslovi koji se odnose na oblast proizvodnje, prometa i skladištenja eksplozivnih materija, koji su u nadležnosti Distrikta,

poslovi koji se odnose na rad agencija za zaštitu ljudi i imovine,

provođenje propisa o oružju i municiji,

inspekcijski nadzor u oblastima iz svoje nadležnosti,

upravni i drugi stručni poslovi utvrđeni zakonom ili drugim propisima,

drugi poslovi i zadaci stavljeni u njenu nadležnost u skladu sa zakonom.

Planirani zadaci Policije izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, a kojima se obezbjeđuje: zaštita života i lična sigurnost građana, provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH, u cilju ostvarivanja zakonitog, blagovremenog i ekonomičnog izvršenja svih poslova iz nadležnosti Policije, postizanje potpunog korištenja svih resursa koji stoje na raspolaganju, potpune odgovornosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih znanja i kvalifikacija, kao i unapređenja saradnje s drugim policijskim agencijama i organima Brčko distrikta i Bosne i Hercegovine.

Poslovi Policije obavljaju se u okviru sljedećih organizacionih jedinica:

Kabinet šefa Policije;

Jedinica opće Policije;

Jedinica saobraćajne Policije;

Jedinica kriminalističke Policije;

Jedinica za istraživanje ratnih zločina;

Jedinica za podršku;

Operativno-komunikacijski centar;

Jedinica za profesionalne standarde;

Jedinica za administrativnu podršku i logistiku.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. -31. 12. 2011. godine, Policija je usvojila Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 14.5/1-13-7273/12-1 od 18. 6. 2012. godine.

Policija je realizovala preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta nije bila u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda i obrazloženje za tromjesečni finansijski izvještaj za prvi kvartal 2012. godine Policija je dostavila nakon roka propisanog Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Nedostatak interne kontrole uočen je i kod nepoštovanja rokova za predaju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, što je suprotno roku propisanom članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza. Navedenim Uputstvom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15. 1. naredne godine, a Policija je iste predala Centralnoj popisnoj komisiji 24. i 25. januara 2013. godine.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Osim navedenog, Pravilnikom o dodjeli nagrada i priznanja državnim službenicima i namještenicima Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik), propisani su kriteriji za dodjelu novčanih nagrada državnim službenicima i namještenicima. Uočili smo da su kriteriji propisani za dodjelu nagrada i priznanja državnim službenicima i namještenicima, uopćeni i ne sadrže konkretne i jasne kvantitativne i kvalitativne rezultate koje službenik i namještenik, treba ostvariti da bi imao pravo na dodjelu novčane nagrade. Zbog navedenog nedostatka u Pravilniku, ne možemo se uvjeriti da su nagrade dodjeljivane prema objektivnim i mjerljivim kriterijima.

Potrebno je, u Pravilniku o dodjeli nagrada i priznanja državnim službenicima i namještenicima Policije Brčko distrikta BiH, doraditi odredbe o kriterijima o dodjeli nagrada u dijelu definisanja jasnih uslova za njihovu dodjelu, kako bi se obezbijedilo više objektivnosti pri dodjeli istih.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući budžet Policije za 2012. godinu planiran je u iznosu od 10.757.378,54 KM, a izvršenje iznosi 9.840.546,15 KM, što predstavlja 91,48 % od plana (Tabela 1).

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, za pojedine vrste rashoda, nije se odvijala po planu, i to: doprinos na teret poslodavca 84,25 %, nabavku materijala i sitnog inventara 53,02 %, izdaci za iznajmljivanje imovine i opreme 83,47 %, ugovorene usluge 67,36 % i grantovi pojedincima 49,06%, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta za navedene izdatke, ukazuje da izvršenje budžeta nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je da Policija dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Revizijom smo uočili da je Policija obrazloženje za tromjesečni finansijski izvještaj za period 1. 1. - 31. 3. 2012. godine dostavila Direkciji za finansije 21. 5. 2012. godine. Odredbama člana 28 tačke 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu propisano je da se obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje podnose Direkciji za finansije najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Policija postupila dosljedno odredbama Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 827.209,35 KM, a realizovani u iznosu od 696.913,42 KM, odnosno 84,25% od planiranog.

Do odstupanja planiranih i realizovanih sredstava za doprinose poslodavca i ostale doprinose došlo je zbog primjene prosječne stope obračuna doprinosa na teret poslodavca, kao i specifičnog obračuna plata policijskih službenika (beneficiran radni staž, napredovanje pri sticanju činova, unapređenja, noćni rad, prekovremeni rad i dr.).

Sredstva za nabavku materijala i sitnog inventara planirana su u iznosu od 463.510,00 KM, a realizovana u iznosu od 245.775,45 KM, odnosno 53,02% od planiranog.

Procent realizacije je nizak zbog toga što je znatan dio sredstava, za nabavku uniformi odobren usvajanjem amandmana na budžet za 2012. godinu u julu 2012. godine. Postupak javne nabavke kasno je pokrenut. Provedeni postupak za nabavku uniformi nije okončan zaključivanjem ugovora zbog poništenja velikog broja lotova, jer prispjele ponude nisu odgovarale traženim tehničkim specifikacijama.

Sredstva za unajmljivanje imovine i opreme planirana su u iznosu od 20.093,00 KM, a realizovana u iznosu od 16.771,65 KM, odnosno 83,47% od planiranog iznosa.

Do odstupanja je došlo zbog raskida ugovora o zakupu poslovnog prostora, sa "Telekomunikacije Republike Srpske" ad Banja Luka M:tel.

Sredstva za ugovorene usluge planirana su iznosu od 160.887,00 KM, a realizovana u iznosu od 108.371,21 KM, odnosno 67,36% od planiranog.

Do niskog procenta realizacije je došlo zbog toga što su troškovi planirani za obuku osoblja bili znatno niži od planiranih, kao i zbog poništavanja tendera za obuku ronilaca Jedinice za podršku.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 80.000,00 KM, a realizovani u iznosu od 39.247,80 KM, odnosno 49,06% od planiranog iznosa.

Navedena sredstva nije moguće precizno planirati jer se ista odnose na specifične izdatke propisane Pravilikom o korištenju sredstava za specijalne izdatke Policije Brčko distrikta BiH broj. 14-05-1767/07 od 24. 8. 2007. godine.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Kapitalni budžet 2010.-2012. godine iznosi 1.826.183,00 KM a realizovan je u iznosu od 1.313.107,59 KM ili 71,90% plana. Ovakav procent realizacije upućuje na zaključak da Policija realno planira i pravovremeno realizuje kapitalni budžet.

Planom budžeta za 2012. godinu Policiji je odobren kapitalni budžet u iznosu od 400.000,00 KM, a izvršenje na dan 31. 12. 2012. godine iznosi 49.512,17 KM, što predstavlja 12,38 % od planiranog (tabela broj 2 u prilogu ovog izvještaja).

U 2012. planirana je realizacija 19 kapitalnih projekata. Njihova realizacija je prikazana kako slijedi:

- 5 kapitalnih projekata u ukupnom iznosu od 49.512,17 KM je realizovano,
- za 4 kapitalna projekta, u iznosu od 140.000,00 KM, čeka se isporuka,
- za 2 projekta, u ukupnom iznosu od 82.400,00 KM, izvršen je izbor najpovoljnijeg ponuđača i donesena je odluka o dodjeli ugovora,
- za 2 projekta, u ukupnom iznosu od 42.474,41 KM, izbor najpovoljnijeg dobavljača je u toku,
- a za 6 projekata, u ukupnom iznosu od 74.000,00 KM, pri kraju je izrada konačne tenderske dokumentacije.
- za 3 projekta preostalo je za realizaciju 11.613,42 KM, a postupak nabavki do završetka naše revizije nije pokrenut.

6. KOMENTAR

Policiji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-188/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Policija se očitovala dopisom broj: 14.05/1-13-6174/13-1 od 3. 6. 2013. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Policije Distrikta prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandman od 25.07.2012.	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2		4	5	6	
611100	Bruto plate	8.165.158,59	15.735,60	8.180.894,19	7.766.089,20	94,93
611200	Naknade troškova zaposlenih	105.699,00	-	105.699,00	99.132,77	93,79
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	8.270.857,59	15.735,60	8.286.593,19	7.865.221,97	94,92
612100	Doprinos na teret poslodavca	825.635,79	1.573,56	827.209,35	696.913,42	84,25
613100	Putni troškovi	66.634,00	10.000,00	76.634,00	76.571,29	99,92
613200	Izdaci za energiju	106.946,00	-9.000,00	97.946,00	94.052,59	96,02
613300	Izdaci za komun. usluge	94.992,00	29.800,00	124.792,00	116.487,51	93,35
613400	Nabavka materijala	339.710,00	123.800,00	463.510,00	245.775,45	53,02
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	156.888,00	123.582,00	280.470,00	266.487,83	95,01
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	20.093,00	0,00	20.093,00	16.771,65	83,47
613700	Izdaci za tekuće održavanje	166.197,00	125.047,00	291.244,00	266.878,16	91,63
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	50.000,00	-2.000,00	48.000,00	47.767,27	99,52
613900	Ugovorene usluge	170.887,00	-10.000,00	160.887,00	108.371,21	67,36
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.172.347,00	391.229,00	1.563.576,00	1.239.162,96	79,25
614200	Grantovi pojedincima	30.000,00	50.000,00	80.000,00	39.247,80	49,06
	Ukupan tekući budžet	10.298.840,38	458.538,16	10.757.378,54	9.840.546,15	91,48

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Budžet kapitalnih potreba

Tabela br. 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2012. iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2010.	412.677,95	665.000,00	252.322,05	385.633,98	637.956,03	27.043,97	95,93	57,99
2011.	241.407,46	761.183,00	519.775,54	105.863,85	625.639,39	135.543,61	82,19	13,91
2012.	0,00	400.000,00	0	49.512,17	49.512,17	350.487,83	12,38	12,38
	654.085,41	1.826.183,00	772.097,59	541.010,00	1.313.107,59	513.075,41	71,90	29,63

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO
DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE**

PREDSJEDNIKU PRAVOSUDNE KOMISIJE

Safetu Pizoviću

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

Pravosuđe nije donijelo operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih, što je suprotno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.2. Izvještaja).

Prilikom odabira dobavljača za reklamni materijal i poklone, u iznosu od 29.833,40 KM, nije dosljedno ispoštovana odredba člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu dijeljenja predmeta nabavke s namjerom izbjegavanja primjene odgovarajućih postupaka javne nabavke utvrđenih članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH. (tačka 5.2.3. Izvještaja).

Pravosuđe, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje robe namijenjene za poklone, nije sačinjavalo službene zabilješke u kojima bi se konstatovalo za koga je roba nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon, što je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Nabavka uniformisane odjeće i obuće, u iznosu od 19.394,60 KM, izvršena je po direktnom sporazumu, a da pri tome nisu ispoštovane procedure predviđene odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga (tačka 5.2.4. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje pravosuđa u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za napomene navedene pod 1, 2 i 3 u prethodnom pasusu, je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izveštaju finansijskog poslovanja i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova budžeta, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za poklone i provođenja transparentnih postupaka javnih nabavki.

Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da se dnevne evidencije o prisustvu na poslu vode na propisanim obrascima u skladu s odredbama Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plate.

Potrebno je donijeti Plan godišnjih odmora u skladu s odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da pravosuđe donese interni akt koji će regulisati: odobravanje, način isplate i rok povrata isplaćenih akontacija po osnovu troškova za službena putovanja.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt). Oni obavezuju Distrikt da obezbijedi najviši nivo međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Distrikta je opredijeljeno ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje nezavisnog i efikasnog pravosudnog sistema.

U skladu s Nalogom supervizora o imenovanju članova pravosuđa od 8. marta 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnoj komisiji Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

Osnovnog i Apelacionog suda Brčko distrikta BiH,

Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH,

Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH,

Kancelarije za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i

Pravobranilaštva Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacioni sud Brčko distrikta BiH

Brčko distrikt BiH ima samostalno i nezavisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacioni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacioni sud).

Sudovi sude i štite ljudska prava i osnovne slobode građana zajamčene Ustavom Bosne i Hercegovine, zakonima Bosne i Hercegovine, zakonima i Statutom Brčko distrikta Bosne i Hercegovine. Sudovi također ocjenjuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine a u skladu s članom 6 stavom 3 tačkom c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga sudovi imaju nadležnost da odlučuju da li su odredbe zakona Distrikta u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Distrikta. U Osnovnom sudu se rješavaju krivični, parnični, privredni, prekršajni, vanparnični i izvršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, privrednih subjekata i preduzeća.

Apelacioni sud ima drugostepenu nadležnost. On odlučuje o redovnim i vanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

Javno tužilaštvo Brčko distrikta BiH

Javno tužilaštvo je nezavisan organ Distrikta koje svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužilaštvo goni počiniocima krivičnih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju krivičnih djela. Javno tužilaštvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od strane organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih lica.

Pravosudna komisija Brčko distrikta BiH

Pravosudna komisija je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH nezavisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudna komisija osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješavanju advokata u Kancelariji za pravnu pomoć, obezbjeđuje sprovođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad advokata Kancelarije za pravnu pomoć i Sudske policije Distrikta, te daje saglasnost na pravilnike o unutrašnjoj organizaciji istih.

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Kancelarija za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je nezavisan organ Distrikta. Kancelarija je odgovorna za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim licima lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način kao što je određeno od strane Pravosudne komisije Brčko distrikta BiH u skladu sa Zakonom o Kancelariji za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH. Kancelarija svoju funkciju obavlja nepristrasno u skladu sa Ustavom i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Kancelarija je nezavisna od sudova i Javnog tužilaštva Brčko distrikta BiH.

Pravobranilaštvo Brčko distrikta BiH

Prema Zakonu o Pravobranilaštvu Brčko distrikta BiH, Pravobranilaštvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravnog lica, a finansiraju se u potpunosti ili pretežno iz budžeta Distrikta, ili u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim nadležnim organima, preduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobranilaštvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavještava nadležne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na kraju 2012. godine imalo 218 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za 2012. godinu, tj. stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama budžeta.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje pravosuđa odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih

organizacionih cjelina pravosuđa. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Pravosuđe je sačinilo Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja za 2011. godinu broj: SuPK-70/13 od 18. 1. 2013. godine. Navedeno upućuje na zaključak, da pravosuđe navedeni program nije sačinilo i dostavilo Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH u roku od 30 dana od dana prijema Izvještaja o obavljenoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama članu 17 stavu 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je sačiniti Program mjera za prevazilaženje propusta i nepravilnosti utvrđenih u revizorskom Izvještaju finansijskog poslovanja i isti dostaviti Uredu za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u roku predviđenim odredbama Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

U toku provođenja revizije za 2012. godinu, uvidom u preduzete aktivnosti, utvrdili smo da

nisu realizovane preporuke koje se odnose na:

vođenje pripremnih evidencija za obračun plata na propisanim obrascima (Dnevni izvještaj ostvarenih sati) i

donošenja pisanih procedura za odabir sudskih vještaka, donošenje tarifnika za vještačenja i evidentiranje navedenih izdataka na predviđenim računima.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem internih kontrola, koje su odgovornost rukovodstva pravosuđa. Faktor koji primarno utiče na funkcionalnost interne kontrole je povoljno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i ostalih propisa.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane rukovodstva pravosuđa, a u cilju osiguranja razumnog uvjerenja za efikasnost i uspješnost poslovanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima, zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja.

Slabost internih kontrola ogleda se u nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, u dijelu izrade operativnih tromjesečnih planova odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time nisu stvoreni uslovi za tromjesečno praćenje izvršenja istih.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja za 2012. godinu, utvrđeno je da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući u smislu dosljedne primjene Pravilnika o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta institucija pravosuđa, u dijelu nedonošenja planova i programa rada za institucije pravosuđa i Plana korištenja godišnjih odmora. Također smo utvrdili da je sistem internih kontrola nezadovoljavajući prilikom primjene Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH, jer isti nije ni donesen.

Sistem internih kontrola nije funkcionisao u izradi dnevnih evidencija ostvarenih sati rada uposlenika jer isti nisu vođeni na propisanim obrascima (obrazac PR1) i nisu ovjereni od strane nadležnih lica.

Vršena je realizacija izdataka za poklone bez sačinjavana službenih zabilješki u kojima se konstatuje za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena. Također ukupan iznos realizovanih sredstava za ove namjene nabavljen je po direktnom sporazumu od istog dobavljača što predstavlja usitnjavanje nabavke radi izbjegavanja transparentnijih postupaka nabavki.

Nabavljena je roba po direktnom sporazumu, a da nije dosljedno proveden postupak predviđen za direktni sporazum u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda te sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga, što je suprotno odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade operativnih tromjesečnih planova budžeta, donošenja planova i programa rada institucija pravosuđa, realizacije izdataka za poklone i provođenja transparentnih postupaka javnih nabavki.

5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE TEKUĆEG BUDŽETA

Odobreni budžet pravosuđa Brčko distrikta BiH za tekuće izdatke iznosio je 10.040.687,55 KM, a realizovano je 9.528.139,90 KM, ili 94,90% (tabela br. 1 u prilogu Izvještaja). U skladu s odredbama člana 27 stava 1 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 13 stava 1 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, budžetski korisnici pripremaju i podnose Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH operativne (tromjesečne) planove odobrenog budžeta. Na osnovu kvartalnih (tromjesečnih) planova rashoda i raspoloživih budžetskih sredstava, budžetski korisnici prate izvršenje budžeta kako je to predviđeno odredbama člana 26 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da ne postoje operativni tromjesečni planovi odobrenog budžeta, kojim bi bili obuhvaćeni tromjesečni planovi rashoda, a samim time ne postoji ni tromjesečno praćenje istih. Navedeno je u suprotnosti s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, sačiniti operativne tromjesečne planove odobrenog budžeta, te na osnovu istih pratiti izvršenje u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

5.2.1. Izdaci za bruto plate i naknade

Izdaci za bruto plate i naknade, planirani su u iznosu od 6.787.345,36 KM, a realizovani 6.523.886,58 KM, ili 96,25%. Revizijom smo utvrdili da ne postoji jedinstvena metodologija vođenja pripremljenih dokumenata za obračun plata i naknada (evidencije o prisustvu na poslu kod pojedinih institucija ne vode na propisanim obrascima (obrazac PR 1), te da na postojećim pomoćnim obrascima nedostaju potpisi ovlaštenih lica i zaposlenih radnika). Navedeni način evidentiranja prisustva na poslu, ne obezbjeđuje pouzdane podatke za izradu mjesečnog zahtjeva za plate (obrazac ZP 1). Navedeno je u suprotnosti sa odredbama člana 3 Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju obračunu zahtjeva za plate. Takođe smo utvrdili da Pravosuđe, nije donijelo Plan korištenja godišnjih odmora, što je suprotno odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se dnevne evidencije o prisustvu na poslu vode na propisanim obrascima u skladu s odredbama Uputstva o načinu vođenja evidencija sati, dostavljanju i obračunu zahtjeva za plate.

Potrebno je donijeti Plan godišnjih odmora u skladu s odredbama Zakona o platama i drugim naknadama sudija i tužioca Brčko distrikta BiH.

5.2.2. Izdaci za putne troškove

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu od 101.100,00 KM, a realizovani 94.146,64 KM ili 93,12%. U okviru realizovanih izdataka za putne troškove realizovani su izdaci za dnevnicu po osnovu službenog putovanja u zemlji i inostranstvu u iznosu od 66.077,87 KM. Uvidom u priloženu dokumentaciju (knjiga ulaznih dokumenata brojevi: 4820/12, 5198/12, 10628/12, 4824/12, 5825/12, 4821/10, 10760/12, 9862/12) utvrdili smo, da je za izdatke (dnevnicu za službeno putovanje u zemlji i inostranstvu) zaposlenicima pravosuđa vršena isplata akontacija u iznosu od 3.220,00 KM, te da ne postoji interni akt koji bi regulisao: odobravanje, način isplate (gotovinski ili bezgotovinski) akontacija, kao i rok povrata neutrošene akontacije.

Potrebno je, da pravosuđe donese interni akt koji će regulisati: odobravanje, način isplate i rok povrata isplaćenih akontacija po osnovu troškova za službena putovanja.

5.2.3. Izdaci za reklamni materijal i poklone

Izdaci za reklamni materijal i poklone, realizovani su u iznosu od 29.823,40 KM. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da je pravosuđe od istog dobavljača vršilo sukcesivne nabavke reklamnog materijala i poklona i to: dana 1. 3., 3. 3., 6. 3., 21. 12. i 27. 12. 2012. godine u ukupnom iznosu od 29.186,31 KM. navedeni iznos nabavki izvršen je po direktnom sporazumu (član 47 Zakona o javnim nabavkama BiH). Analizirajući vremenski period u kome je nabavka izvršena, te uvidom u pojedinačne iznose nabavki i vrstu robe, utvrdili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora, što je suprotno odredbama člana 6 stava 8 Zakona o javnim nabavkama BiH. Smatramo da je ugovorni organ mogao primijeniti jedan od transparentnijih postupaka javnih nabavki koji su predviđeni članovima 10 i 11 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o javnim nabavkama BiH, odnosno poštovati postupke i uslove za dodjelu ugovora o javnoj nabavci, kako je to predviđeno odredbama pomenutog Zakona.

Uvidom u dokumentaciju (kuf brojevi: 6991/12, 7126/12 i 3935/12) također smo utvrdili, da uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, ne postoje službene zabilješke u kojim bi se konstatovalo za koga je roba ili usluga nabavljena, odnosno kome je poklonjena, uz potpis osobe koja je dala poklon. Navedeno je suprotno odredbama člana 7 Pravilnika o poklonima, uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, uz račune koji služe kao osnov za plaćanje, sačinjavati službene zabilješke u skladu s odredbama Pravilnika o poklonima i uslovima i načinu korištenja sredstava reprezentacije u institucijama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

5.2.4. Izdaci za uniformisanu odjeću i obuču

Pravosuđe je u 2012. godini, za nabavku uniformisane odjeće i obuće po direktnom sporazumu utrošilo 19.394,60 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da u postupku nabavke navedene robe nisu sačinjavane službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, te da nisu upućivani zahtjevi za dostavu ponuda i sačinjavani ugovori ili narudžbenice. Navedeno je suprotno odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.2.5. Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje

Izdaci za stručno usavršavanje i obrazovanje, realizovani su u iznosu od 6.035,89 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da pravosuđe, nije donijelo Program stručnog usavršavanja i obrazovanja, što je suprotno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti Program stručnog usavršavanja i obrazovanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika u pravosuđu Brčko distrikta BiH.

6. Komentar

Pravosuđu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-235/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se nije očitovalo na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI

Izvještaj o godišnjem izvršenju budžeta za 2012. godinu

Tabela br. 1

R. br.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen budžet	Rebalans ili amandmani tekućeg budžeta	Unutrašnja preraspodjela	Konačan budžet	Ostvareno u tekućem periodu	Procent izvršenja
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Bruto plate (611100)	6787.345,36	-	-	6.787.345,36	6.532.886,58	96,25
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	179.500,00	-	-	179.500,00	133.851,29	74,75
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	277.322,19	-	-	277.322,19	200.652,83	72,35
4.	Putni troškovi (613100)	79.100,00	-	+22.000,00	101.100,00	94.146,64	93,12
5.	Izdaci za energiju (613200)	171.000,00		+43.000,00	214.000,00	121.082,81	56,58
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	228.100,00	-	-5.900,00	222.200,00	215.026,85	96,77
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara (613400)	183.500,00	-	-48.800,00	134.700,00	132.347,43	98,25
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	54.500,00	-	+5.000,00	59.500,00	57.882,67	97,28

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

9.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	116.860,00		+7.900,00	124.760,00	121.243,51	97,18
10.	Izdaci osig.,bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	30.120,00		-700,00	29.420,00	24.579,00	83,55
11.	Ugovorene usluge (613900)	1.933.340,00		-22.500,00	1.910.840,00	1.894.439,92	99,14
	Ukupno:	10.040.687,55		0,00	10.040.687,55	9.528.139,90	94,90

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Tabela br. 2

R. br.	God.	Plan sredstava sa 1. 1. 2012. godine	Ostvareno do 1. 1. 2012. godine	Ostvareno od 1. 1. 2012. godine	Ostvareno u periodu. (4+5)	% ostvarenja (6:3)100
1	2	3	4	5	6	7
2.	2010.	330.000,00	112.501,64	123.412,31	235.913,95	71,49
3.	2011.	575.646,12	3.785,24	389.525,18	393.310,42	68,33
	2012.	400.000,00	-	391,99	391,00	0,10
4.	Ukupno	1.305.646,19	239.699,19	398.406,86	638.106,05	48,87

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA

ŠEFU ODJELJENJA

RIFETU MUJANOVIĆU

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Šef Odjeljenja je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjeljenja u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Odjeljenju, te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjeljenju.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Realizovana sredstva za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH iznose 2.899.890,65 KM. Dio navedenih sredstava nisu trošena u skladu s namjenom za koju su i odobrena tj. dio korisnika navedenih sredstava nije ispunjavao opće (eliminatorske i obavezujuće) kriterije u dijelu: nisu imali status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova, da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Navedeno je u suprotnosti sa Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini, kao i Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Premještaj zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, u dijelu planiranja plata i naknada za zaposlenike, koji su kao ispomoć premješteni u drugo Odjeljenje.

Negativno mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjeljenja u toku **2012. godine**, zbog **efekata navoda** datih u kvalifikacijama u prethodnom pasusu, nije bilo usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Glavna revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, efikasnosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja budžeta Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plate i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom vršenja premještaja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je, prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA RASELJENA LICA, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Odjeljenja za raseljena lica, izbjeglice i stambena pitanja (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju ima prethodna iskustva s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje je u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Vlade Brčko distrikta BiH nadležno za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nosilaca stanarskih prava i prava raseljenih lica na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nosioca stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglih i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i nadležno za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjeljenja, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne upotrebe stručnog znanja zaposlenika, te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređivanja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

1. Pododjeljenje za rješavanje stambenih potreba raseljenih lica, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika;
2. Pododjeljenje za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

U skladu s Organizacionim planom predviđeno je 34 zaposlenika u Odjeljenju, a na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju je bilo 32 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu u dijelu planiranja i izvršenja budžeta kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2011. GODINU

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za period 1. 1. -31. 12. 2011. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 48-001526/12 od 12. 9. 2012. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuku koja se odnosi na premještanje službenika na drugo radno mjesto u skladu s odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, te je imalo nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, odnosno izvršenje budžeta nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Osim navedenog, revizijom smo uočili da je Odjeljenje obrazloženja za tromjesečni finansijski izvještaj za prvi kvartal 2012. godine dostavilo Direkciji za finansije nakon roka propisanog Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, odnosno Odjeljenje nije koordiniralo s Odjeljenjem za javni registar u dijelu koji se odnosi na plate zaposlenika.

Premještanje zaposlenika izvršen je suprotno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno isti traje duže od šest mjeseci u toku dvije godine.

Realizacija projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, vršena je na osnovu Odluke Vlade i Programa utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju.

Zbog nedostatka internih kontrola, pri realizaciji tekućih grantova pojedincima, pojedinim korisnicima, sredstva su dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni, i to: pri dokazivanju statusa raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika, predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije, pri dokazivanju neuslovnosti stambene jedinice za stanovanje shodno odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova i dokazivanja da korisnik i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje.

Iz svega navedenog zaključujemo da je odobravanje sredstava po osnovu grantova za obnovu individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, korisnicima koji ne ispunjavaju propisane opće kriterije (obavezujuće i eliminatorne) predstavlja nenamjensko trošenje budžeta.

Zbog uočenih nepravilnosti smatramo da interne kontrole u Odjeljenju nisu funkcionisale u dijelu usklađenosti poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima, realizacije programa rada, planiranja i izvršenja budžeta.

Potrebno je obezbijediti uspostavu i dosljedno funkcionisanje internih kontrola u dijelu primjene zakonskih i podzakonskih akata, efikasnosti u realizaciji programa rada, te racionalnog planiranja i izvršenja budžeta Odjeljenja.

5.2. Planiranje i izvršenje budžeta

Ukupni budžet Odjeljenja odobren je u iznosu od 5.332.876,36 KM i to tekući u iznosu od 5.312.876,36 KM i kapitalni u iznosu od 20.000,00 KM.

Izvršenje tekućeg budžeta Odjeljenja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine iznosi 3.545.063,75 KM ili 66,73%, a na poziciji kapitalnog budžeta nije došlo do izvršenja.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, ukazuje da Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Osim navedenog, revizijom smo uočili da je Odjeljenje obrazloženja za tromjesečni finansijski izvještaj za period 1. 1. - 31. 3. 2012. godine dostavilo Direkciji za finansije 14. 5. 2012. godine. Odredbama člana 28 tačke 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu propisano je da se obrazloženja za tromjesečne finansijske izvještaje podnose Direkciji za finansije najkasnije u roku od 30 dana od isteka svakog tromjesečja.

Navedeno nas upućuje na zaključak da je Odjeljenje postupilo suprotno odredbama Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od 592.409,00 KM, a ostvareni u iznosu od 534.944,82 KM, ili 90,30%, odnosno nije realizovano 57.464,18 KM.

Odjeljenju su budžetom za 2012. godinu odobrena novčana sredstva za 34 zaposlenika, za planirani broj mjeseci. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2012. godine u Odjeljenju bilo 32 zaposlenika.

Tokom 2012. godine 4 zaposlenika Odjeljenja, s pozicija stručni referent za informatiku, stručni referent istražitelj, stručni referent za administrativne poslove i stručni referent za obnovu stambenih jedinica, bila su privremeno premještena na 6 i 12 mjeseci, kao ispomoć, u Odjeljenje za javni registar Pododjeljenje za lične dokumente. Premješteni zaposlenici su primali plate u Odjeljenju za javni registar na poslovima referent administrator, referent administrativnih poslova i referent za motorna i priključna vozila.

Jedna pozicija je bila nepopunjena 10 mjeseci tokom godine, dok nije okončana procedura imenovanja Odbora za zapošljavanje, objave javnog konkursa za prijem u radni odnos, prijem zaposlenika, te je isplata plate izvršena za posljednja dva mjeseca 2012. godine. Jedan zaposlenik je, na lični zahtjev, bio na neplaćenom odsustvu 6 mjeseci.

S obzirom da je i u prethodnom periodu vršen premještaj zaposlenika iz Odjeljenja u Odjeljenje za javni registar, trebalo je prilikom planiranja sredstava za plate i naknade uzeti u obzir odsustvo određenog broja zaposlenika, odnosno planiranje zasnovati na prethodnom iskustvu kako je to regulisano članom 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Na osnovu navedenog, smatramo da Odjeljenje prilikom planiranja sredstava za plate i naknade, nije postupilo shodno odredbama navedenog Pravilnika, odnosno Odjeljenje nije koordiniralo sa Odjeljenjem za javni registar u dijelu koji se odnosi na plate zaposlenika.

Potrebno je, prilikom planiranja izdataka za bruto plate i naknade, dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da je zaposlenik Odjeljenja, na osnovu odluka gradonačelnika o privremenom premještaju i sporazuma rukovodilaca Odjeljenja za javni registar i revidiranog Odjeljenja, premještan dva puta na period od po šest mjeseci. Zaposlenik je prvi put premješten u periodu od 14. 12. 2011. godine do 14. 6. 2012. godine, a drugi put u periodu od 25. 6. 2012. godine do 25. 12. 2012. godine.

Članom 44 stavom 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 28/06, 29/06, 19/07, 2/08, 9/08, 44/08 i 25/09), regulisano je da službenik odnosno namještenik može biti premješten na drugo radno mjesto u istom ili drugom organu uprave, najduže šest mjeseci u toku dvije godine.

Premještaj zaposlenika izvršen je suprotno odredbama člana 44 stava 5 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, odnosno isti traje duže od šest mjeseci u toku dvije godine.

Potrebno je, prilikom vršenja premještaja državnih službenika poštivati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Izdaci za materijal i usluge **planirani su u iznosu od 132.034,00 KM, a ostvareni u iznosu od 89.885,34 KM, što predstavlja 68,08% planiranih sredstava.**

Realizacija odobrenog budžeta, za ovu vrstu izdataka, nije se odvijala po planu, na pojedinim stavkama i to: putni troškovi 67,80 %, izdaci za energiju 68,00 %, nabavku materijala i sitnog inventara 60,58 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 83,73 % i izdaci za tekuće održavanje 67,83 %, što je prikazano u tabeli broj 2 koja se nalazi u prilogu ovog izvještaja.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta za izdatke za materijal i usluge, ukazuje da izvršenje budžeta nije bilo u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Tekući grantovi pojedincima, **odobreni su u iznosu od 4.564.977,00 KM, a realizovani su u iznosu od 2.899.890,65 KM, što čini 63,52%.**

Tabela 1: Struktura planiranih i ostvarenih tekućih grantova

R. br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% realizacije
1.	Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH	3.180.000,00	2.899.890,65	91,19 %
2.	Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH	84.977,00	0,00	0,00
3.	Stambeno zbrinjavanje nosilaca stanarskih prava uništenih stanova, koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana	1.300.000,00	0,00	0,00
4.	Ukupno tekući grantovi pojedincima	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52 %

Za projekt Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, budžetom je odobreno 3.180.000,00 KM, a realizovano 2.899.890,65 KM za 253 korisnika, odnosno 91,19% odobrenog budžetom za navedene namjene.

Navedena sredstva odnose se na projekt obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt, po raspisanom javnom pozivu broj: 22-11-000125/10 od 25.01.2010. godine.

Za nerealizovana sredstva projekata Obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, u iznosu od 280.000,00 KM, Odjeljenje je raspisalo Javni poziv broj 22-0011837/12 od 12. 7. 2012. godine.

Realizacija projekta obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika u Brčko distrikt BiH, vršena je na osnovu Odluke Vlade broj: 02-000328/12 od 25. 6. 2012. godine. Navedenom odlukom je odobren Program utroška sredstava tekućih grantova u 2012. godini u Odjeljenju (u daljnjem tekstu: Program za 2012. godinu.).

Programom je definisano da će se navedena sredstva realizovati isplatom novčanih sredstava odobrenih korisniku s konačne liste u maksimalnom iznosu od 27.000,00 KM. Programom su također definisani, opći kriteriji koji su ujedno eliminatorni i obavezujući za sve potencijalne korisnike, te posebni kriteriji za dodjelu sredstava, kako je propisano članom 22 Zakona o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH (Službeni glasnik BiH, brojevi: 23/99, 21/03 i 33/03) i članom 3 Uputstva o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH (Službeni glasnik BiH, broj 48/06).

Uvidom u dokumentaciju o dodjeli grantova utvrdili smo da pojedini korisnici sredstava nisu ispunili opće kriterije u dijelu:

nemaju status raseljenog lica, izbjeglice ili povratnika,

predočavanja potvrde da su 30. 4. 1991. godine imali prebivalište u stambenoj jedinici koja je predmet rekonstrukcije,

da se stambena jedinica smatra neuslovnom za stanovanje u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova,

da on i članovi njegovog domaćinstva od 1991. godine nemaju na teritoriji BiH drugu stambenu jedinicu koja se smatra uslovnom za stanovanje, u skladu s odgovarajućim standardima o minimumu stambenih uslova.

Revizijom smo utvrdili da su pojedinim korisnicima, sredstva dodijeljena iako isti nisu ispunjavali opće kriterije koji su obavezujući i eliminatorni, kako je to propisano Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH, Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH i Programom za 2012. godinu. Dodjela sredstava korisnicima koji ne ispunjavaju obavezujuće – eliminatorne kriterije upućuje nas na zaključak da su takva sredstva utrošena nenamjenski, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 9 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu. Zbog navedenog u smislu člana 24 stava 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, i člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta za 2012. godinu, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo zakonito, efikasno i ekonomično raspolaganje odobrenim budžetom.

Potrebno je prilikom odabira korisnika u projektu obnove individualnih stambenih objekata raseljenih lica i povratnika, poštovati opće i posebne kriterije propisane Zakonom o izbjeglicama iz BiH i raseljenim licima u BiH i Uputstvom o načinu i procedurama odabira korisnika projekta povratka i rekonstrukcije stambenih jedinica BiH.

Potrebno je dosljedno poštivati odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu u skladu s namjenom odobrenog budžeta.

Sredstva za projekte Stambenog zbrinjavanja Roma u Brčko distriktu BiH u iznosu od 84.977,00 KM i Stambenog zbrinjavanja nosilaca stanarskih prava uništenih stanova koji imaju pravo na dodjelu zamjenskog stana u iznosu od 1.300.000,00 KM, ostala su nerealizovana.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-179/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002149/13 od 10. 6. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

P R I L O G

Planirani i ostvareni izdaci po ekonomskim kodovima za 2012. godinu

Tabela br. 2

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Preraspodjela	Planirani budžet za 2012. godinu	Realizovani iznos sa 31.12.2012.	% realizacije sa 31.12.2012.
611100	Bruto plate i naknade	586.409,00	0,00	586.409,00	530.125,82	90,40
611200	Naknade troškova zaposl. i sk. zast.	6.000,00	0,00	6.000,00	4.819,00	80,32
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	592.409,00		592.409,00	534.944,82	90,30
612000	DOPRINOSI POSL. I OSTALI DOPR.	23.456,36		23.456,36	20.342,94	86,73
613100	Putni troškovi	2.500,00		2.500,00	1.695,00	67,80
613200	Izdaci za energiju	17.000,00	4.700,00	21.700,00	14.756,40	68,00
613300	Izdaci za kom. usluge	8.350,00	-150,00	8.200,00	7.433,26	90,65
613400	Nabavka mat.i sit.inv.	10.084,00		10.084,00	6.108,84	60,58
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	9.400,00	-720,00	8.680,00	7.268,18	83,73
613700	Izdaci za tek. održavanje	9.500,00		9.500,00	6.443,71	67,83
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog	3.700,00	-350,00	3.350,00	3.123,88	93,25
613900	Ugovorene usluge	71.500,00	-3.480,00	68.020,00	43.056,07	63,30
613000	IZDACI ZA MAT. I USLUGE	132.034,00	0,00	132.034,00	89.885,34	68,08
614200	Grantovi pojedincima	4.564.977,00	0,00	4.564.977,00	2.899.890,65	63,52
600000	TEKUĆI RASHODI	5.312.876,36	0,00	5.312.876,36	3.545.063,75	66,73
821300	Nabavka opreme	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	0,00
	Ukupna budžet	5.332.876,36	0,00	5.332.876,36	3.545.063,75	66,48

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJE ZA JAVNU SIGURNOST

ODGOVORNA OSOBA

Šef Odjeljenja za javnu sigurnost, Uroš Vojinović

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjeljenja), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, razmatrali smo interne kontrole koje su relevantne za finansijsko poslovanje, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je predviđeno Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Aktivnosti koje je Odjeljenje vodilo tokom 2012. godine, s ciljem donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale donošenjem istog, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja za 2012. godinu.

Prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade, Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak u dijelu utvrđivanja porezne osnovice.

Odjeljenje je izvršilo nabavku sportske opreme u iznosu od 11.572,47 KM za javne službenike i namještenike Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje, iako takva vrsta opreme nije predviđena Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Potrebno je, da Odjeljenje, godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizuje i sprovodi u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom propisanih rokova u dijelu donošenja podzakonskih akata.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe člana 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.

Potrebno je nabavku HTZ opreme, odjeće i uniformi vršiti u skladu s Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA JAVNU SIGURNOST ZA 2012. GODINU

UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje izvršava stručne, administrativne poslove i druge poslove iz povjerenih mu nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

planiranje zaštite od požara, zaštite od acidentnih i drugih nesreća, civilne zaštite, zaštite i spašavanja od prirodnih i drugih nepogoda, deminiranja i uklanjanja i uništavanja NUS-a i MES-a, osmatranje i obavještanje i fizičko-tehničko obezbjeđenje objekata,

izdavanje građevinskih, upotrebnih, tehničkih i radnih dozvola, izdavanje ovlaštenja predviđenih Zakonom o prostornom planiranju i građenju, odobrenja za obavljanje prevoza za vlastite potrebe, i saglasnosti iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima,

ostale dužnosti iz povjerenih nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonima i propisima Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

Služba zajedničkih poslova,

Pododjeljenje za zaštitu i spašavanje,

Pododjeljenje za izdavanje dozvola i ovlaštenja u građevinarstvu, ostalim granama privrede i fizičkim licima.

Odjeljenje je krajem 2009. godine donijelo novi Organizacioni plan broj: 01.1-05-0327017/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja van snage Organizacioni plan Odjeljenja donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi Organizacioni plan se primjenjuje od 1. 1. 2010. godine, a njime je utvrđena unutrašnja organizacija, kategorizacija, naziv pozicija, opis poslova, broj uposlenika i uslovi stručne spreme za obavljanje poslova. Istim je predviđeno 127 zaposlenika, dok je na dan 31. 12. 2012. godine Odjeljenje imalo 122 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da nisu implementirane preporuke koje se odnose na:

obavezu Odjeljenja da Vladi Brčko distrikta dostavi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti sprovođenja posebnih mjera zaštite od požara a koje su od interesa za Brčko distrikt, u skladu s članom 5 stavom c) Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH i Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH,

potrebu preciznijeg planiranja pojedinih budžetskih pozicija u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH,

izradu Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH u skladu s Planom rada Odjeljenja (Odjeljenje je tokom 2012. godine preduzelo aktivnosti na izradi Plana, ali do kraja 2012. godine isti nije usvojen).

Ostale preporuke, date u Izvještaju o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu, su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. *Rukovodstvo i sistem internih kontrola*

Izvršili smo analizu i procjenu sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni pravilnici kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika. Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti (izdatke za reprezentaciju, službena putovanja, kancelarijski materijal, telefon i internet usluge, monitoring i nadzor nad projektima deminiranja, nošenje, vrste i rok trajanja uniformi u Odjeljenju), i isti nisu osigurali adekvatno funkcionisanje sistema internih kontrola.

Usvojeni Pravilnici su usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjeljenja i ne predstavljaju osnovu za uspostavu cjelovitog sistema internih kontrola. Isti su dosta formalizovani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija, eliminisale ili dovele na prihvatljiv nivo.

Članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu s međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, istim članom se predviđa da sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjeljenja, a na osnovu procenta izvršenja kako ukupnog tekućeg, tako i budžeta po pojedinim pozicijama, možemo zaključiti da sistem internih kontrola nije obezbijedio izvršavanje cjelokupnih aktivnosti iz djelokruga rada, niti je uspostavljena organizacija kojom se obezbjeđuje postizanje svih namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa.

Na osnovu izvršene revizije konstatovano je da sistem internih kontrola nezadovoljavajući u dijelu: organizacije i sprovođenja godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH a u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH, pridržavanja zakonom propisanih rokova prilikom donošenja podzakonskih akata, planiranja sredstava u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH, sprovođenja postupka direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova, obračuna i isplate prelazne novčane naknade, korištenja sredstava samo za namjene predviđene budžetom, svrstavanja osnovnih sredstava, nabavke HTZ opreme, odjeće i uniformi kako predviđa Pravilnik o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost, zahtijevanja da se izvođač radova pridržava Ugovorom definisanih obaveza, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnosti da se tokom cijelog ugovornog perioda

zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjene odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, te pridržavanja usvojenog Plana nabavki.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola u cilju otklanjanja utvrđenih nedostataka, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH je regulisano, da Vlada Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlada), na prijedlog Odjeljenja, donosi godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH. Odjeljenje nije sačinilo i dostavilo Vladi prijedlog godišnjeg programa aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, kako je to predviđeno članom 5 Zakona o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je krajem 2012. godine uputilo Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, tako da je isti usvojen od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, početkom januara 2013. godine. Naprijed navedeno upućuje da tokom 2012. godine, Plan zaštite od požara, kojim se utvrđuje procjena ugroženosti od požara, organizacija zaštite od požara, način upotrebe vatrogasnih jedinica, sistem obavještanja, postupak u slučaju požara, i drugo nije bio donesen.

Potrebno je, da Odjeljenje, godišnji program aktivnosti provođenja posebnih mjera zaštite od požara od interesa za Brčko distrikt BiH, organizuje i sprovodi u skladu sa Zakonom o zaštiti od požara Brčko distrikta BiH.

Odjeljenje je, u skladu s članom 153 (Podzakonski akti) Zakona o prostornom planiranju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) od 25. 6. 2008. godine, bilo dužno uputiti Vladi na usvajanje prijedloge određenih podzakonskih akata kojima se bliže definiše djelokrug rada ovog odjeljenja. Rokovi za upućivanje podzakonskih akata Vladi na usvajanje su bili 60 odnosno 90 dana od dana stupanja na snagu navedenog Zakona. Tokom obavljanja revizije smo utvrdili da Odjeljenje od predviđenih podzakonskih akata nije uputilo u proceduru sljedeće akte:

Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova ispitivanja i istraživanja,

Pravilnik o uslovima za dobijanje ovlaštenja za obavljanje poslova donošenja tehničke dozvole,

Pravilnik o izradi elaborata o geotehničkim i geomehaničkim karakteristikama tla,

Pravilnik o kontroli betonskih i asfaltnih baza.

S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo imati za rezultat potpunu implementaciju usvojenog Zakona, kao i stvaranje preduslova za obavljanje zakonom propisane djelatnosti ovog i drugih odjeljenja, smatramo da Odjeljenje nije obezbijedilo potpunu primjenu Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Potrebno je da se Odjeljenje pridržava zakonom propisanih rokova u dijelu donošenja podzakonskih akata.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od 4.445.626,96 KM, a realizovani u iznosu od 3.246.740,86 KM ili 73,03% od plana, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u Prilogu izvještaja.

Iz navedene tabele je, također, vidljivo da na nivou Odjeljenja nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija budžeta. Međutim, analizom analitičkih pozicija uočeno je prekoračenje na izdacima za usluge opravki i održavanja vozila, usluge opravki i održavanja opreme, usluge opravki i održavanja zgrada, izdaci za nabavku goriva (dizel), usluge medija, usluge reprezentacije.

Nizak stepen realizacije uočava se kod izdataka za ugovorene usluge s procentom izvršenja od 30,02%, naknada troškova zaposlenih sa 46,59%, doprinosi na teret poslodavca 71,54%, izdataka za putne troškove sa 71,78%, izdataka za energiju sa 76,36% i drugo.

Naprijed navedeno upućuje na neprecizno planiranje i praćenje izvršenja izdataka tekućeg budžeta, što je u suprotnosti s članovima 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je budžetska sredstva planirati u skladu s Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Pregledom dostavljenih računa za nabavku roba i pružanje usluga smo utvrdili da je nabavka roba po direktnom sporazumu vršena suprotno Internom pravilniku o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH. Naime, član 8 stav 2 navedenog Pravilnika predviđa da se direktni sporazum za nabavke čija je vrijednost veća od 500,00 KM smatra zaključenim prihvatanjem računa, a dokazuje narudžbenicom ili ugovorom u pismenoj formi, a što ugovorni organ nije činio.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe člana 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

5.3.1. Naknade troškova zaposlenih

Uvidom u knjigovodstvenu dokumentaciju: KUD 14727/12 od 18. 12. 2012. godine i KUD broj 15403/12 od 28. 12. 2012. godine, utvrdili smo, da je šefu Odjeljenja koji je razriješen dužnosti izvršena isplata prelazne novčane naknade u iznosu od 9.638,00 KM. Pravo na isplatu prelazne novčane naknade u mjesečnom bruto iznosu od 4.819,00 KM je utvrđeno Odlukom broj: 33-006022/12 od 26. 11. 2012. godine, a isplata će se vršiti u periodu od pet mjeseci, počev od novembra 2012. godine. Uvidom u naloge za prenos sredstava broj: 14-0310 i 14-0320 od 18.12. i 28.12.2012. godine u pojedinačnoj vrijednosti naloga od 4.819,00 KM, ustanovili smo da je na osnovicu od 4.380,95 KM obračunat i porez na dohodak u iznosu od 438,05 KM. S tim u vezi možemo zaključiti da je porezna osnovica u oba naloga umanjena za 876,10 KM,

te je iz tog razloga obračunat i uplaćen manji porez na dohodak u iznosu od 87,60 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti s članom 8 Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom periodu i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa sticanjem tog prihoda. Članom 12 Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode, (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), u skladu s navedenim članom, čine:

penzijsko i invalidsko osiguranje,

zdravstveno osiguranje,

osiguranje od nezaposlenosti,

Iz navedenog se može zaključiti da je Odjeljenje prilikom utvrđivanja i isplate prelazne novčane naknade umanjilo poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršilo manji obračun poreza što je suprotno članovima 8 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate prelazne novčane naknade u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

5.3.2. Izdaci za nabavku materijala

U okviru tekućih izdataka, odnosno izdataka za tekuće održavanje, planirani su i izdaci za nabavku materijala za opravku i održavanje opreme (ekonomski kod 613712) u iznosu od 12.000,00 dok ostvarenja na dan 31.12.2012. godine nije bilo. Također, nabavka materijala (ekonomski kod 613485 - Ostali materijal) je bila planirana u iznosu 3.500,00 KM, a ostvarenje navedenih izdataka iznosi 23.748,74 KM.

Uvidom u Nalog za nabavku broj: 000135 od 21. 12. 2012. godine i u član 3 Odluke o dodjeli Ugovora broj: 43-000352/12 od 22. 12. 2012. godine, smo ustanovili da su novčana sredstva u iznosu od 6.320,34 KM obezbijedena u tekućem budžetu Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, na ekonomskom kodu 613700 Izdaci za tekuće održavanje. Uvidom u račun broj: 87/2012 od 26. 12. 2012. godine, smo ustanovili da je iznos od 6.030,18 KM je utrošen za nabavku materijala za rad profesionalne vatrogasne jedinice, a iznos od 290,16 KM, utrošen za nabavku uređaja za oštrenje lanca, koji se prema članu 16 stavu 5 Pravilnika o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH smatra osnovnim sredstvom (vrijednost predmetne stavke prelazi iznos od 250,00 KM). S tim u vezi možemo konstatovati da sredstva nisu adekvatno trošena u skladu s planiranom namjenom, pošto se radi o nabavci materijala (ekonomski kod 613400 – Nabavka materijala i sitnog inventara), odnosno nabavci osnovnog sredstva. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da Odjeljenje, prilikom trošenja sredstava nije poštivalo planiranu namjenu sredstava, kako je predviđeno članom 9 stavom (2) Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o izvršenju budžeta, sredstva koristi samo za namjene predviđene Budžetom.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu s Pravilnikom o računovodstvu budžeta Brčko distrikta BiH, vrši adekvatno svrstavanje osnovnih sredstava.

Izdaci za HTZ opremu, odjeću i uniforme realizovani su u iznosu od 98.034,18 KM.

Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika je propisana obaveza nošenja, vrsta, sastav i rok trajanja uniformi u Odjeljenju, s tačnim nazivom dijelova uniformi grupisanih po organizacionim cjelinama Odjeljenja.

Uvidom u račune broj: 0690 i 0691 od 23. i 24. 10. 2012. godine, smo utvrdili da je izvršena nabavka odjeće, obuće, HTZ opreme i uniformi u ukupnom iznosu od 94.058,05 KM. Analizirajući pojedinačne stavke izvršene nabavke ustanovili smo da je, između ostalog, izvršena nabavka 63 komada trenerki i 63 para patika u iznosu od 11.572,47 KM, za javne službenike i namještenike Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje. Analizirajući navedeni Pravilnik utvrdili smo da nabavka sportske opreme, odnosno obaveza nošenja takve vrste opreme nije predviđena. S tim u vezi smatramo da je nabavka trenerki i patika u suprotnosti s članovima 3, 4 i 6 Pravilnika o uniformama javnih službenika i namještenika, koji propisuju namjenu (radna i intervencijska), vrstu (zimsko i ljetna) i sastavne dijelove uniformi.

Potrebno je nabavku HTZ opreme, odjeće i uniformi vršiti u skladu s Pravilnikom o uniformama javnih službenika i namještenika u Odjeljenju za javnu sigurnost.

5.3.3. Izdaci za tekuće održavanje

Odjeljenje je Zahtjevom za nabavku od 25. 10. 2012. godine pokrenulo nabavku radova na nastavku sanacije klizišta po konkurentskom postupku. Nakon provedene procedure, dana 12. 12. 2012. godine potpisan je Ugovor o izvođenju radova u vrijednosti od 11.831,04 KM. Članom 7 potpisanog Ugovora predviđeno je, kao obaveza izvođača, da nakon potpisivanja Ugovora obezbijedi bezuslovnu bankarsku garanciju za dobro izvršenje posla u visini od 10% od vrijednosti ugovora. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da izvođač radova nije dostavio bankarsku garanciju, kao svoju ugovornu obavezu, što je suprotno potpisanom Ugovoru.

Potrebno je da Odjeljenje zahtijeva od izvođača radova da se pridržava Ugovorom definisanih obaveza u cilju zaštite interesa Brčko distrikta BiH.

5.3.4. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge odobreni su budžetom u iznosu od 1.387.650,00 KM, a realizovani u iznosu od 416.610,83 KM, ili 30,02%.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za 2012. godinu realizovane su u iznosu od 8.040,48 KM. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od 1.056,12 KM, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog 27. 4. 2012. godine, a po ispostavljenim računima broj: 184/12 od 31. 3. 2012. godine za januar, račun broj: 94/12 od 29. 2. 2012. godine za februar i račun broj: 141/12 od 31. 3. 2012. godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakona o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar 2012. godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana 15. 3. 2012. godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012. godinu do 31. 12. 2013. godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga. Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana 30. 5. 2012. godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od 1. 4. - 31. 12. 2012. godine.

Uvidom u račune broj: 228/12 i 275/12 ispostavljenih 30. 4. 2012. godine, odnosno 31. 5. 2012. godine, na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od 1. 4. do 31. 12. 2012. godine, u iznosu od 6.984,37 KM. U ime davaoca usluga ugovor je potpisao prokurist (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv sa javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od 5.000,00 KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

5.4. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od 2010. do 2012. godine su iznosila 862.000,00 KM. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi 337.028,00 KM, što čini 39,10% planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo nabavku opreme (oprema za digitalizaciju radio veze i specijalna oprema – minoistraživači), u iznosu od 75.000 KM, dok je tokom 2012. godine izvršena nabavka specijalne opreme – detektori za mine u iznosu od 11.787,05 KM, što predstavlja 15,72% planiranog iznosa.

Planom nabavki za 2012. godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku digitalne opreme za radiovezu u augustu mjesecu 2012. godine. Uvidom u izvršenje kapitalnih projekata ustanovili smo da planirana

nabavka nije realizovana do kraja godine. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog Plana nabavki za 2012. godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za 2012. godinu broj: 01-02-03-13-201/13. U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002184/13 od 12. 6. 2013. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji.

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

Primjedbu pod tačkom 2 koja se odnosi na izradu Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, smo samo djelimično prihvatili i radi boljeg razumijevanja nalaz u mišljenju izmijenili tako da umjesto kvalifikacije :

Tokom 2012. godine Odjeljenje nije izradilo Plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH, a što je suprotno donesenom Planu rada Odjeljenja za 2012. godine.

ista sada glasi:

Aktivnosti koje je Odjeljenje vodilo tokom 2012. godine, s ciljem donošenja Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH, nisu rezultirale donošenjem istog, kako je to predviđeno Planom rada Odjeljenja za 2012. godinu.

Ovo iz razloga što je u Planu rada Odjeljenja u koloni „Opis aktivnosti“ za Ad 1 (nastavak aktivnosti na donošenju Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH) navedeno da su ciljni zadaci Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje sljedeći:

koordinacija na obezbjedenju aktivnosti za donošenje Plana ZOP-a Brčko distrikta BiH,

organizovanje rasprave po urađenom Planu ZOP-a,

donošenje Plana.

Osim toga u koloni „Trajanje“ je za tačku Ad1 navedeno da je rok za naprijed navedene aktivnosti januar – maj 2012. godine.

S tim u vezi možemo zaključiti da je Odjeljenje (Pododjeljenja za zaštitu i spašavanje) bilo dužno nastaviti aktivnosti s ciljem donošenja Plana zaštite od požara u smislu koordinacije s drugim odjeljenjima i pripremnim procedurama potrebnim za donošenje ovog podzakonskog akta, ali da tokom 2012. godine aktivnosti koje je Odjeljenje poduzelo nisu rezultirale donošenjem Plana zaštite od požara, kako je to predviđeno Planom rada za 2012. godinu.

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (aktivnosti na donošenju Izmjena i dopuna Pravilnika o uniformama javnih službenika i namještenika po kojem će sportska oprema biti predviđena za nabavku, nedostatak finansijskih sredstava i stručnih kadrova koji bi učestvovali na izradi nacrtu podzakonskih akata), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Savo Grujić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2012. godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate i naknade	2.253.286,90	-	2.253.286,90	2.137.436,15	94,86
611200	Naknade troškova zaposlenih	44.750,00	-	44.750,00	20.847,19	46,59
612100	Doprinos na teret poslodavca	134.360,06	-	134.360,06	96.122,37	71,54
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	2.298.036,90	-	2.298.036,90	2.158.283,34	93,92
613000	Izdaci za materijal i usluge	2.013.230,00	-	2.013.230,00	992.335,15	49,29
613100	Putni troškovi	8.000,00	3.450,00	11.450,00	8.218,30	71,78
613200	Izdaci za energiju	32.000,00	-	32.000,00	24.434,85	76,36
613300	Izdaci za komun. usluge	15.890,00	-	15.890,00	13.550,42	85,28
613400	Nabavka materijala	144.500,00	-	144.500,00	139.129,86	96,28
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	40.000,00	12.000,00	52.000,00	48.717,57	93,69
613700	Izdaci za tekuće održavanje	327.600,00	-	327.600,00	306.999,17	93,71
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	42.140,00	-	42.140,00	34.674,15	82,28
613900	Ugovorene usluge	1.403.100,00	15.450,00	1.387.650,00	416.610,83	30,02
	Ukupan TEKUĆI budžet	4.445.626,96	-	4.445.626,96	3.246.740,86	73,03

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Budžet kapitalnih potreba:

Tabela broj 2

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl. tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	735.000,00	222.211,02	71.560,90	293.771,92	441.228,08	39,97	9,74
2011.	52.000,00	11.345,47	20.123,56	31.469,03	20.530,97	60,52	38,70
2012.	75.000,00	-	11.787,05	11.787,05	63.212,95	15,72	-
	862.000,00	233.556,49	103.471,51	337.028,00	524.972,00	39,10	-

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

šefu Odjeljenja Petru Blekiću

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Odjeljenje nije Skupštini Brčko distrikta BiH podnosilo tromjesečne izvještaje o provođenju Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina.

Dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta Odjeljenja nije usklađena s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda. Preostala sredstva u iznosu od 709.860,87 KM Odjeljenje nije oslobodilo kako bi bilo omogućeno blagovremeno usmjeravanje na aktivnosti i pozicije za koje je izvjesnije ostvarenje.

Odjeljenje nije vršilo realizaciju kapitalnih projekata shodno odobrenim sredstvima u 2012. godini, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Glavna revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu podnošenja Izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.

Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, a višak sredstava oslobodi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciju kapitalnog budžeta za eksproprijaciju nekretnina, kako bi se okončale pripremne radnje za početak izgradnje zaobilaznice.

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

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2012. GODINU

UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH ima prethodno iskustvo s klijentom.

OPĆI DIO

Odjeljenje je, shodno odredbama Statuta Brčko distrikta BiH, Zakona o javnoj upravi i Organizacionog plana Vlade Brčko distrikta BiH, nadležno za: prostorno i urbanističko planiranje, izdavanje urbanističkih saglasnosti, izvoda i drugih akata iz nadležnosti Odjeljenja, zaštitu životne sredine i ekološke dozvole, legalizaciju bespravno izgrađenih objekata, imovinskopravne poslove, oblast zaštite objekata kulturno i istorijskog značaja i prirodnog naslijeđa s aspekta izdavanja urbanističke saglasnosti i utvrđivanja procedure za listu zaštićenih objekata i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja je utvrđena Organizacionim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, blagovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Odjeljenja, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasnog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada i saradnje s drugim organima.

Odjeljenje se sastoji od sljedećih organizacionih dijelova:

Pododjeljenja za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline, u čijem sastavu su dvije službe i to: Služba za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoline i Služba za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina i

Pododjeljena za imovinskopravne poslove.

PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjeljenja za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogućiti revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjeljenja odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih izdataka za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti šefa Odjeljenja.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. -31. 12. 2011. godine, Odjeljenje je usvojilo Akcioni plan za rješavanje primjedbi po navedenom izvještaju broj: 13-002588/12 od 29. 8. 2012. godine.

Odjeljenje nije realizovalo preporuke iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, u dijelu:

Preduzimanja aktivnosti kako bi se GIS podsistem stavio u funkciju s obzirom da je izvršena nabavka opreme, obuka kadrova i prijem zaposlenika.

Dosljedne primjene Odluke gradonačelnika o maksimalnom iznosu trošenja sredstava reprezentacije za korištenje usluga iz restorana u zgradi Vlade i reprezentaciju van zgrade Vlade u dijelu obezbjeđivanja saglasnosti gradonačelnika ili dogradonačelnika.

Realizacije kapitalnih projekata kontinuirano u skladu s odobranim sredstvima budžeta u tekućoj godini, kako bi se stvorile pretpostavke za efikasno trošenje budžetskih sredstava.

Poštovanja rokova za predaju Izvještaja o izvršenom popisu stalnih sredstava i obaveza, propisanog odredbama Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza.

NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizija obuhvata ocjenu sistema internih kontrola, s naglaskom na funkcionisanje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja budžeta, te usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja.

Zbog nedostatka internih kontrola dinamika realizacije odobrenog tekućeg budžeta nije bila u skladu s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda.

Potrebno je da Odjeljenje dinamiku realizacije odobrenog tekućeg budžeta uskladi s predloženim kvartalnim operativnim planovima rashoda, a višak sredstava oslobodi, kako bi se ista mogla pravovremeno usmjeriti na pozicije i aktivnosti za koje je izvjesnije ostvarenje.

Obrazloženje za tromjesečni finansijski izvještaj za prvi kvartal 2012. godine Odjeljenje je dostavilo Direkciji za finansije 15. 5. 2012. godine, odnosno nakon roka propisanog odredbama člana 28 tačke 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je tromjesečne finansijske izvještaje, podnositi Direkciji za finansije, u rokovima propisanim Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Nedostatak interne kontrole uočen je kod nepoštovanja roka za predaju popisa sredstava, potraživanja i obaveza, što je suprotno roku propisanom članom 7 Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza. Navedenim Uputstvom propisani rok za predaju popisa je najkasnije do 15. 1. naredne godine, a Odjeljenje je iste predala Centralnoj popisnoj komisiji 29. 1. 2013. godine.

Potrebno je pojačati internu kontrolu u dijelu dosljednog poštovanja rokova propisanih Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa, sredstava, potraživanja i obaveza.

Interna kontrola nije obezbijedila primjenu Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 21/03, 3/04, 29/04 i 19/07), u dijelu podnošenja tromjesečnih izvještaja o provođenju navedenog Zakona Skupštini Brčko distrikta BiH. Navedeno je suprotno odredbama člana 23 Zakona.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o legalizaciji bespravno izgrađenih građevina, u dijelu podnošenja Izvještaja Skupštini Brčko distrikta BiH.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva operativnog budžeta za 2012. godinu iznose 2.087.881,58 KM, a izvršenje iznosi 1.378.020,71 KM, ili 66%, odnosno ostalo je nerealizovano 709.860,87 KM.

Realizacija odobrenog tekućeg budžeta, za pojedine vrste rashoda, nije se odvijala po planu, i to: bruto plate i naknade 87,84 %, doprinos na teret poslodavca 40,30%, nabavku materijala i sitnog inventara 69,85 %, izdaci za usluge prevoza i goriva 79,32%, izdaci za tekuće održavanje 33,30%, izdaci za osiguranje, bankarske usluge i usluge platnog prometa 78,46% i ugovorene usluge 16,43 %, što je prikazano u tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu.

Najveći uticaj na odstupanje izvršenja od planiranog budžeta imala je niska realizacija budžeta na poziciji plata i naknada te ugovorenih usluga.

Bruto plate su planirane u iznosu od 1.352.437,59 KM, a ostvarene u iznosu od 1.191.596,41 KM ili 88,11% planiranih sredstava. Nerealizovana sredstva za bruto plate u iznosu 160.841,18 KM.

Detaljan zahtjev za plate urađen je na osnovu 100% potpunosti Organizacionog plana uz procjenu planiranog broja mjeseci za pozicije na određeno vrijeme.

Izvršenje rashoda za plate zaostaje za planiranom dinamikom zbog nerealizovanih a planiranih-prijema zaposlenika i to:

Jedan zaposlenik na poziciji Stručni referent za protokol, planirano od 1. 6. 2012. godine – nije popunjeno.

Jedan zaposlenik na poziciji Viši stručni saradnik za prostorno planiranje i urbanizam – planirano od 1. 7. 2012. godine – popunjeno od oktobra.

Dva zaposlenika na zamjeni do povratka s porodiljskog odsustva – planirano od 1. 7. 2012. godine, a popunjena je jedna pozicija od septembra.

Tri zaposlenika na određeno na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za potrebe eksproprijacije u vezi s izgradnjom obilaznice planirano od 1. 7. 2012. godine – dvije pozicije popunjene od oktobra, a jedna pozicija od decembra.

Tri zaposlenika na određeno radno vrijeme na poslovima stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove iz drugih odjeljenja – planirano od 1. 7. 2012. godine nisu popunjene.

Jedna pozicija višeg stručnog saradnika za imovinskopravne poslove koja je zbog prelaska na novu poziciju nepopunjena od septembra 2012. godine.

Jedna pozicija stručnog savjetnika za imovinskopravne poslove za koju je zbog odlaska zaposlenice u penziju planirana popuna od 1. 3. 2012. godine popunjena je od septembra.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 591.746,49 KM, a realizovane u iznosu od 97.249,24 KM, ili 16% od planiranih sredstava, a odnose se na mapiranje i priprema 3D digitalnih podloga zone zaštićene ambijentalne vrijednosti u iznosu od 35.100,00 KM i izrada regulacionog plana izvorište vode Plazulje I i II faza u iznosu od 30.579,12 KM.

U strukturi planiranih sredstava za ugovorene usluge, najveći iznos čine planirana sredstva za izradu regulacionih planova, kako novih tako i onih započelih u prethodnom periodu, koji nisu realizovani, što je uticalo na nizak procent realizacije rashoda.

U toku 2012. godine proveden je postupak izrade Zoning plana za cijelo područje koje obuhvata grad Brčko, zaključen je ugovor, ali odabrani nosilac izrade, zbog specifičnosti i obimnosti posla koji zahtijeva ovakav plan, nije uspio okončati aktivnosti na izradi plana do kraja budžetske godine.

Odjeljenje je u svojim aktivnostima za 2012. godinu, u okviru ugovorenih usluga, planiralo sredstva za završetak regulacionih planova čija izrada je započela u ranijem periodu, u iznosu od 123.036,49 KM, te za izradu novih regulacionih planova u iznosu od 115.700,00 KM. Ova sredstva nisu realizovana s obzirom da Skupština Brčko distrikta BiH nije usvojila ranije započete planove, niti je donijela odluke o pristupanju izradi novih planova.

Zbog navedenog nisu realizovani ni rashodi koji se odnose na usluge objave oglasa i obavještenja u javnim medijima i Službenom glasniku BiH.

U prethodnim revizijskim izvještajima skretali smo pažnju Odjeljenju na planiranje i realizaciju budžeta u smislu da se budžet planira za programe čija je realizacija izvjesna, koristeći iskustva pri izradi budžeta iz ranijeg perioda i saznanja o toku započelih projekata i aktivnosti u momentu izrade budžeta.

Navedeno nas upućuje na zaključak da Odjeljenje nije realno planiralo tekući budžet, odnosno pri planiranju istog nije postupalo shodno odredbama člana 2 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH u dijelu zasnivanja izrade budžeta na prethodnom iskustvu.

Nizak procent izvršenja odobrenog budžeta, ukazuje da Odjeljenje nije efikasno i ekonomično raspolagalo odobrenim budžetskim sredstvima, što je u suprotnosti s odredbama člana 10 stava 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno poštuje odredbe Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu.

Planiranje i izvršenje budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2010.-2012. godine, iznose 9.949.369,82-KM, a ostvarena su u iznosu od 2.596.799,10 KM, ili 29,85 % planiranih sredstava (tabela broj 2 u prilogu).

Nizak procent realizacije upućuje na zaključak da Odjeljenje nije realno planiralo i pravovremeno realizovalo kapitalni budžet.

Planirana sredstva za kapitalne projekte u 2012. godini iznose 5.100.000,00 KM, od čega za eksproprijaciju nekretnina za potrebe izgradnje zaobilaznice 5.000.000,00 KM, a za nabavku opreme za potrebe Odjeljenja 100.000,00 KM.

Odjeljenje je za nabavku opreme realizovalo sredstva za nabavku licence za AUTOCAD u iznosu od 29.905,20 KM ili 0,59% planiranog kapitalnog budžeta za 2012. godinu.

Kapitalni budžet planiran za eksproprijaciju nekretnina, za potrebe izgradnje zaobilaznice oko Brčkog u 2012. godini nije realizovan, zbog usporene realizacije postupka eksproprijacije.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na realizaciji kapitalnog budžeta za eksproprijaciju nekretnina, kako bi se okončale pripremne radnje za početak izgradnje zaobilaznice.

Ostvarenje prihoda

Planirani prihodi za 2012. godinu iznose 135.400,00 KM, a realizovani su u iznosu od 226.737,82 KM, ili 167,46 % (tabela broj 3 u prilogu). Revizijom su uočena značajna odstupanja u ostvarenju pojedinih vrsta prihoda u odnosu na plan, i to: prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti, ostali prihodi od imovine, administrativne takse, komunalne takse i prihodi od pružanja javnih usluga.

Komentar

Odjeljenju je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-218/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002794/13 od 17. 7. 2013. godine i dostavilo primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama 2012. godine

Tabela broj 1

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Realizovani budžet u 2011. godini	Planirani iznos 2012.	Realizovani iznos 2012.	Indeks u odnosu na plan (6/5)x100	Indeks u odnosu na prethodnu godinu (6/4)x100
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	611100	Bruto plate	1.165.556,34	1.352.437,59	1.191.596,41	88,11	102,23
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	0,00	13.000,00	7.857,80	60,44	0,00
3.	611000	Bruto plate i naknade (1+2)	1.165.556,34	1.365.437,59	1.199.454,21	87,84	102,91
4.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	19.678,21	54.097,50	21.803,50	40,30	110,80
5.	613100	Putni troškovi	15.007,16	13.400,00	13.195,50	98,47	87,93
6.	613200	Izdaci za energiju	3.996,38	5.300,00	5.087,51	95,99	127,30
7.	613300	Izdaci za komunalne usluge	3.436,48	4.250,00	3.853,29	90,67	112,13
8.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	15.059,56	16.250,00	11.350,22	69,85	75,37
9.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.989,65	10.500,00	8.328,71	79,32	92,65
10.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	32.474,98	11.600,00	3.863,23	33,30	11,90
11.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i pl. prometa	6.115,65	6.800,00	5.335,30	78,46	87,24
12.	613900	Ugovorene usluge	134.566,54	591.746,49	97.249,24	16,43	72,27
13.	613000	Izdaci za materijal i usluge (5+..+13)	1.404.880,95	659.846,49	148.263,00	22,47	10,55
14.	614000	Tekući grantovi (grantovi neprofitnim organizacijama)	0,00	8.500,00	8.500,00	100,00	0,00
15.	Ukupno tekući budžet (3+4+13+14)		1.404.880,95	2.087.881,58	1.378.020,71	66,00	98,09

Ured-Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Tabela broj 2

God.	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1. 1. 2012. iz 2010. i 2011. godine	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1. 1. 2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2010.	1.627.337,83	2.000.000,00	372.662,17	1.624.558,73	1.997.220,90	2.779,10	99,86
2011.	2.849.369,82	2.849.369,82	0,00	942.335,17	942.335,17	1.907.034,65	33,07
2012.	0	5.100.000,00	0	29.905,20	29.905,20	5.070.094,80	0,59
	4.476.707,65	9.949.369,82	372.662,17	2.596.799,10	2.969.461,27	6.979.908,55	29,85

Prikaz planiranih i ostvarenih prihoda po vrstama

Tabela broj 3

R.br.	Vrsta prihoda	Planirano	Ostvareno	Indeks (4/3)100
1	2	3	4	5
1.	721100-Prihodi od izdatih sanitarnih saglasnosti	500,00	220,00	44,00
2.	721200- Ostali prihodi od imovine	40.000,00	152.400,14	381,00
3.	722100- Administrativne takse	27.500,00	12.290,00	44,69
4.	722300- Komunalne takse	2.400,00	334,79	13,95
5.	722400-Ostale budžetske naknade	60.000,00	60.752,89	101,25
6.	722600- Prihodi od pružanja javnih usluga	5.000,00	590,00	11,80
7.	723100-Novčane kazne	0,00	150,00	
8	Ukupno 1+2+...+7	135.400,00	226.737,82	167,46

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

Šef Odjeljenja, Mustafa Nuković

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjeljenje) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Nije vršena kontrola ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice privatnim preduzećima na svakih šest mjeseci, i o navedenom nije podnesen izvještaj gradonačelniku, kako je predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Odjeljenje je u 2012. godini izvršilo prekoračenje analitički planiranih pozicija izdataka za usluge medija u iznosu od 36.822,66 KM, izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od 19.736,20 KM, kao i izdataka po osnovu usluga po ugovorima o djelu u iznosu od 2.006,04 KM.

Nabavka usluga organizovanja i izvođenja koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ u iznosu od 40.950,00 KM, nije izvršena u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH u dijelu blagovremenog pokretanja i okončanja postupka nabavke, ugovaranja obima i vrijednosti ponuđenih usluga, te dokumentovanja izvršenih usluga.

Odjeljenje nije dosljedno primjenjivalo Zakon o porezu na dohodak, u dijelu utvrđivanja porezne osnovice, prilikom obračuna i isplate honorara po osnovu ugovora o djelu, u iznosu od 14.617,80 KM.

Odjeljenje nije precizno odredilo namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršilo suštinsku kontrolu korištenja dodijeljenih sredstava.

Odjeljenje nije usaglasilo rokove za dostavljanje izvještaja o utrošku sredstava u ugovoru o dodjeli sredstava i Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava grantova.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjeljenja u toku 2012. godine, osim efekata navoda u prethodnoj tački, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

Potrebno je da Odjeljenje svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

Potrebno je da Odjeljenje, s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje članove 23 i 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu ograničenja za učesće dobavljača u postupku javne nabavke.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti proceduru javnih nabavki kako bi se ispoštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je da Odjeljenje ugovorom jasno i precizno definiše sva prava i obaveze ugovornih strana u skladu s provedenom procedurom javnih nabavki, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje.

Potrebno je dokumentovanje obima i kvaliteta izvršenja usluga vršiti u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate honorara po ugovoru o djelu u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje imenuje lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke te da ista sačini pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje na osnovu prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih grantova i subvencija, a u skladu s definisanim djelokrugom rada.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje jasnije i preciznije definiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA ODJELJENJA ZA PRIVREDNI RAZVOJ, SPORT I KULTURU ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjeljenja, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjeljenje za privredni razvoj, sport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH, prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu saradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređenje investicija,
- organizaciju pozorišnih manifestacija, izložbi, bibliotečke djelatnosti i drugih djelatnosti iz oblasti kulture kao i saradnju s udruženjima iz oblasti kulture,
- sport i turizam,
- i druge poslove iz nadležnosti Odjeljenja određene zakonom i drugim propisima.

Unutrašnja organizacija Odjeljenja utvrđena je Organizacionim planom uprave Distrikta i Organizacionim planom Odjeljenja.

Odjeljenje u svom sastavu ima sljedeća pododjeljenja:

Pododjeljenje za privredni razvoj i

Pododjeljenje za turizam, kulturu i sport.

U skladu s Organizacionim planom i izmjenama i dopunama Organizacionog plana u Odjeljenju je predviđeno ukupno **36** zaposlenika, dok je na dan **31. 12. 2012.** godine Odjeljenje imalo **36** zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2012. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama datim u prethodnoj reviziji ističemo da **nije** postupljeno po preporukama koje se odnose na:

poštivanje procedura javnih nabavki u dijelu blagovremenog potpisivanja pojedinačnih ugovora o pružanju usluga a nakon potpisanog okvirnog sporazuma,

preciznije određivanje namjene prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vršenje kontrole korištenja sredstava,

usaglašavanje **rokova** za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u Odluci o utvrđivanju kriterija za korištenje sredstava grantova i zaključenim ugovorima,

dostavljanje **izvještaja** o utrošku novčanih sredstava grantova, od strane udruženja koja su isti dobila, **u predviđenom** roku,

dosljedno poštivanje odredbi zaključenog ugovora s korisnikom sredstava, odnosno javnog poziva u dijelu **pravdanja** utroška sredstava,

uspostavljanje adekvatnog sistema komunikacije s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu tekućih grantova,

potrebu vršenja kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima svakih šest mjeseci i izvještavanje gradonačelnika, kako je to predviđeno članom 22 stavom (3) Zakona o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,

blagovremeno pokrenutanje postupaka nabavki kao i pridržavanja procedura i rokova predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH,

imenovanje nadzora za praćenje izvršenja ugovorenih obaveza,

pridržavanje usvojenog Plana nabavki roba, usluga i radova kako bi se obezbijedila efikasna realizacija planiranih kapitalnih projekata.

Ostale preporuke iz Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja Odjeljenja za 2011. godinu su implementirane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Izvršena je analiza i procjena sistema internih kontrola kao procesa koji je utemeljen i vođen od strane menadžmenta, a s ciljem osiguranja razumnog uvjerenja vezano za efikasnost i uspješnost poslovanja, pouzdanost finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštite imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja ili otuđenja. Sistem internih kontrola u Odjeljenju treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem uspostavljanja sistema internih kontrola u Odjeljenju su doneseni **pravilnici i uputstva** kako je to predviđeno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod budžetskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Revizijom smo ustanovili da doneseni akti regulišu pojedinačne oblasti i ne predstavljaju osnovu za uspostavu **cjelovitog sistema internih kontrola**.

Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH je regulisano da su budžetski korisnici dužni urediti sistem internih kontrola u skladu sa međunarodnim standardima interne kontrole i važećim zakonskim i podzakonskim propisima, da bi se obezbijedilo izvršavanje aktivnosti u okviru osnovne djelatnosti. Također, sistem internih kontrola treba da obezbijedi uspostavljanje organizacije, politike i procedura koje se koriste za postizanje namjeravanih rezultata iz utvrđenih programa, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima, kako je to propisano članom 43 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjeljenje, u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, uspostavi adekvatan sistem internih kontrola, u dijelu izvršavanja aktivnosti iz djelokruga rada i uspostavljanja organizacije kojom se obezbjeđuje postizanje rezultata, kao i korištenje resursa u skladu s postavljenim ciljevima.

S ciljem utvrđivanja i uređivanja načina i postupka kontrole i ostvarivanja prava na olakšice privrednih subjekata Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja, dana **31. 10. 2010.** godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata. Uvidom u isti smo utvrdili da je Odjeljenje dužno vršiti kontrolu broja zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme, u skladu s članom 10 stavom 6 Pravilnika. Revizijom smo ustanovili da član 10 ima 5 stavova i da isti definiše ostvarivanje prava na olakšice za vrijeme porodijskog bolovanja. S tim u vezi možemo zaključiti da je Pravilnik formalizovan i kontradiktoran s obzirom da se način kontrole propisuje pozivom na nepostojeće stavove, te su procedure kontrole neprimjenljive.

Potrebno je da Odjeljenje svojim aktima suštinski uredi i propiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

Provedenom revizijom uočili smo da slabosti interne kontrole proizilaze iz nepostojanja ili nedosljedne primjene akata koji regulišu najznačajnije procese poslovanja iz nadležnosti Odjeljenja.

To se prije svega odnosi na: neblagovremenu pripremu zakonske i podzakonske regulative kojom se kreira stimulativan poslovni ambijent, prekoračenje analitički odobrenog budžeta, neblagovremenom pokretanju javne nabavke kako bi se ispoštovali propisani rokovi, nedovoljno jasno i precizno definisanje prava i obaveza ugovornih strana, neadekvatno dokumentovanje izvršenih usluga u pogledu obima i kvaliteta, potrebe da se Ugovor o pružanju usluga održavanja čišćenja dodjeljuje u skladu s jednim od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama, neophodnost da se tokom cijelog

ugovornog perioda zaključuju pojedinačni ugovori za vršenje usluga čišćenja, primjenu odredbi Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH u smislu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije, nepravilan obračun i isplatu poreza na dohodak na honorare po osnovu ugovora o djelu, nepostojanje analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora kao osnova za planiranje tekućih grantova i subvencija, neusaglašenost rokova za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava u odluci i zaključenom ugovoru, potrebu da se Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjena sredstava grantova, neuspostavljanje saradnje između budžetskih institucija koje vrše dodjelu tekućih grantova, neblagovremeno obavljanje kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima na svakih 6 mjeseci i izvještavanje gradonačelnika, nejasno i neprecizno definisanje kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice, te nepridržavanje usvojenog Plana nabavki za 2012. godinu.

5.2. Obavljanje poslova iz nadležnosti Odjeljenja u skladu sa zakonskim i drugim propisima

Odjeljenje je Planom rada za 2012. godinu kao strateški cilj koji želi ostvariti u tekućoj godini, a koji je u skladu s ciljevima definisanim u Strategiji razvoja Brčko distrikta BiH, predvidjelo kreiranje pravnog okvira u ekonomskoj oblasti – aktivno učešće na donošenju zakona iz ekonomske oblasti u Brčko distriktu i to:

izmjene i dopune Zakona o podsticaju privrednog razvoja Brčko distrikta BiH,

izmjena i dopuna Pravilnika o podsticaju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH,

donošenje Zakona o lučkoj upravi Brčko distrikta BiH,

donošenje Zakona o trgovini Brčko distrikta BiH,

donošenje podzakonskih akata vezanih za Zakon o trgovini Brčko distrikta BiH,

Izmjene i dopune Zakona o preduzećima Brčko distrikta BiH.

Navedeni zakonski i podzakonski akti su trebali biti doneseni u skladu sa zahtjevima privrede a s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta u Brčko distriktu BiH. Na osnovu uvida u dokumentaciju kao i razgovora s odgovornom osobom utvrdili smo da do kraja tekuće godine, niti jedna od planiranih aktivnosti nije realizovana. S obzirom da je donošenje planiranih akata trebalo za rezultat imati podsticanje privrednog razvoja Brčko distrikta BiH, a da je za isto potreban duži vremenski period, smatramo da je Odjeljenje trebalo u prethodnom periodu započeti potrebne aktivnosti s ciljem izvršavanja jednog od ključnih zadataka utvrđenih Programom rada Odjeljenja.

Potrebno je da Odjeljenje, s ciljem kreiranja stimulativnijeg poslovnog ambijenta, realizuje aktivnosti predviđene Planom rada za 2012. godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Odjeljenja za 2012. godinu planirani su u iznosu od **11.606.045,17 KM**, a realizovani u iznosu od **11.489.864,36 KM** ili **99,00%**, što je prikazano u tabeli broj 1, koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Analizom odobrenog budžeta utvrdili smo da je na ime izdataka za usluge medija planiran iznos od **284.650,00 KM**, dok je izvršenje iznosilo **321.472,66 KM**, te je došlo do prekoračenja planiranog iznosa za **36.822,66 KM**, a da prethodno nije izvršena unutrašnja preraspodjela odobrenih budžetskih sredstava, na nivou analitike. Također, do prekoračenja je došlo i kod izdataka za reklamni materijal i poklone u

iznosu od **19.736,20** KM, kao i izdataka po osnovu usluga po ugovorima o djelu u iznosu od **2.006,04** KM.

Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje prilikom realizacije sredstava nije pridržavalo planiranog i odobrenog Budžeta Brčko distrikta BiH za **2012.** godinu, niti je dalo detaljno obrazloženje uzroka odstupanja, što je u suprotnosti s članom 28 stavom 2 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, članom 6 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH i članom 21 stavom 2 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje vrši planiranje i usklađivanje pozicija na osnovu realnih potreba, a da se prilikom realizacije budžeta pridržava iznosa odobrenih Budžetom.

Potrebno je, u slučaju odstupanja izvršenja u odnosu na odobreni budžet, dati detaljno obrazloženje uzroka, u skladu s Pravilnikom o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

5.3.1. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge za **2012.** godinu planirane su u iznosu od **1.042.728,00** KM, a ostvarene u iznosu od **1.009.794,46** KM, odnosno **96,84%** planirane veličine.

U okviru realizovanih sredstava, iznos od **40.950,00** KM se odnosi na organizovanje i izvođenje koncerata u okviru kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ Odluku o održavanju kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto – Savski cvijet 2012.“ je dana **2. 4. 2012.** godine donio gradonačelnik Brčko distrikta BiH, na prijedlog šefa Odjeljenja. Istog dana je imenovan i Organizacioni odbor sa zadatkom da usvoji program manifestacije sa cjenovnikom. Organizacioni odbor je na sastanku održanom dana **29. 6. 2012.** godine donio Odluku o programu i troškovniku, kojim, između ostalih aktivnosti planira organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012.** godine, s procijenjenom vrijednošću ugovora od **40.950,00** KM.

Dana **10. 7. 2012. godine** Odjeljenje je Pododjeljenju za javne nabavke uputilo Zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavještenja za **LOT 1** „Organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012. godine**“, uz obrazloženje da su ispunjeni svi uslovi iz člana 11 Zakona o javnim nabavkama BiH. Pozivom za učešće u pregovaračkom postupku se od dobavljača zahtijeva da obavezno, između ostalog, dostavi dokaz da je ponuđač registrovan za pružanje navedenih usluga (Rješenje o upisu u sudski registar ili Izvod iz sudskog registra). Dana **11. 7. 2012. godine** ponuđaču je upućen poziv za učešće u pregovaračkom postupku, obavljeno je pregovaranje i otvaranje inicijalne i konačne ponude, te sačinjen Izvještaj o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda. Istim se konstatuje da je ponuda jedinog ponuđača od **26. 6. 2012. godine**, **kvalifikovana** i da zadovoljava sve postavljene uslove, te se daje preporuka da se ugovor dodijeli predloženom ponuđaču.

Uvidom u prateću dokumentaciju o provođenju postupka nabavke utvrdili smo sljedeće nepravilnosti:

datum ponude je raniji od datuma zahtjeva za provođenje pregovaračkog postupka,

u ponudi nije naveden obim usluga, niti se ista poziva na Program i troškovnik manifestacije,

uz ponudu je kao dokaz o ispunjavanju uslova, u skladu s članom 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, dostavljeno Rješenje o registraciji, koje je izdato 13. 7. 2012. godine, dakle dva dana nakon obavljene procedure izbora ponuđača.

Smatramo da zbog navedenih nepravilnosti ponuda **nije mogla biti ocijenjena kao kvalifikovana**, te da je Odjeljenje u skladu s članom 23 stavom g) Zakona o javnim nabavkama BiH moralo odbiti kandidata, odnosno ponuđača koji je „propustio da dostavi ili je dostavio pogrešne informacije na traženje prema članovima od 23 do 26 ovog zakona“.

Iz svega naprijed navedenog možemo zaključiti da je Odjeljenje kasnilo s pokretanjem postupka javne nabavke tako da je pregovarački postupak proveden za jedan dan, što je uzrokovalo kašnjenje s potpisivanjem ugovora (15 dana od datuma kada su ponuđači obaviješteni), tako da termini izvođenja koncerata prije datuma potpisivanja ugovora nisu definisani kao obaveza davaoca usluge.

Potrebno je da Odjeljenje dosljedno primjenjuje članove 23 i 24 Zakona o javnim nabavkama BiH, u dijelu ograničenja za učesće dobavljača u postupku javne nabavke.

Potrebno je blagovremeno pokrenuti proceduru javnih nabavki kako bi se ispoštovali rokovi predviđeni Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nakon provedene procedure izbora ponuđača Odjeljenje je dana **8. 8. 2012.** godine potpisalo Ugovor o pružanju usluga, koji stupa na snagu kada ga potpišu ovlašteni predstavnici. Članom 3 Ugovora kao termin izvođenja ugovorenih usluga je definisan period od **9. do 15. 8. 2012.** godine. Međutim, u Zahtjevu za provođenje pregovaračkog postupka i Odluci o Programu i troškovniku kulturno-sportske manifestacije „Brčansko ljeto - Savski cvijet 2012.“ je predviđeno organizovanje i izvođenje koncerata u periodu od **5. do 15. 8. 2012.** godine, s tačno naznačenim danima i učesnicima za svaki koncert. Iz prethodnog možemo zaključiti da ugovorom **nisu** obuhvaćeni termini izvođenja koncerata **5., 6., 7. i 8. 8. 2012.** godine, a s ponuđačem je ugovorena vrijednost usluge po ponudi za period **od 5. Do 15. 8. 2012. godine**, kako je to definisano Zahtjevom za provođenje pregovaračkog postupka, Programom, troškovnikom i ponudom najpovoljnijeg ponuđača. Dakle, Odjeljenje je izvršilo plaćanje cjelokupnog iznosa od **40.950,00 KM**, a da koncerti predviđeni **05., 6., 7. i 8. 8. 2012.** godine, nisu obuhvaćeni ugovorom kao obaveza davaoca usluga.

Uvidom u prateću dokumentaciju uz fakturu koja je dostavljena od strane izvršioca usluge utvrdili smo da Odjeljenje nije vjerodostojno dokumentovalo izvršenje ugovorene usluge, a što je suprotno članu 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje ugovorom jasno i precizno definiše sva prava i obaveze ugovornih strana u skladu s provedenom procedurom javnih nabavki, te obezbijedi njihovo dosljedno sprovođenje.

Potrebno je dokumentovanje obima i kvaliteta izvršenja usluga vršiti u skladu s Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće Odjeljenja za **2012.** godinu realizovane su u iznosu od **109.322,46 KM**. Plaćanje usluga čišćenja i održavanja čistoće u periodu januar – mart u iznosu od **25.956,45 KM**, izvršeno je na osnovu Ugovora o poravnanju, potpisanog **27. 4. 2012.** godine, a po ispostavljenim računima broj: **173/12** od **31. 3. 2012.** godine za januar, račun broj: **83/12** od **29. 2. 2012.** godine za februar i račun broj: **130/12** od **31. 3. 2012.** godine za mart. Naprijed navedeno ukazuje da je nabavka navedenih usluga vršena bez provedenog postupka javnih nabavki i bez potpisanog ugovora o pružanju usluga, kako je to predviđeno Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je ugovor o javnoj nabavci usluga čišćenja i održavanja dodijeliti putem jednog od postupaka predviđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Nabavka usluga čišćenja za period april – decembar **2012.** godine je izvršena nakon provedenog otvorenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača za vršenje usluga. Dana **15. 3. 2012.** godine, je zaključen okvirni sporazum za održavanje čistoće u svim objektima Vlade i institucija u Brčko distriktu BiH, koji važi za period **od potpisivanja okvirnog sporazuma za 2012.** godinu do **31. 12. 2013.** godine. Okvirnim sporazumom je regulisano da će ugovorne strane, po potrebi, tokom cijelog ugovornog perioda **zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga.** Ugovor o pružanju usluga je potpisan dana **24. 5. 2012.** godine, a istim je regulisano da će davalac usluge pružati u periodu od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine.

Uvidom u račune broj: **227/12 i 274/12** ispostavljenih **30. 4. 2012.** godine, odnosno **31. 5. 2012.** godine, u ukupnom iznosu od **18.525,78 KM,** na ime usluga čišćenja za april i maj **2012.** godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja procedure postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je prije početka vršenja ugovorenih usluga, tokom cijelog ugovornog perioda zaključivati pojedinačne ugovore za vršenje usluga čišćenja, kako je to predviđeno Okvirnim sporazumom.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće, kako je naprijed navedeno, je zaključen između Brčko distrikta BiH i davaoca usluga na period od **1. 4. do 31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **83.366,01 KM.** U ime davaoca usluga ugovor **je potpisao prokurist** (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom (1) Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08).

Naime, Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Nespojivost u odnosu na privatna preduzeća) je regulisano da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, istim članom Zakona, stavom 2 je predviđeno da izabrani zvaničnici **ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore** ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od **5.000,00 KM** godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora, primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću i nosioca izvršne funkcije.

Usluge po ugovorima o djelu, komisije i drugi nezaposleni realizovane su u iznosu od **69.444,04 KM**.

Izvršili smo uvid u Naloge za prenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468** izabrane na bazi uzorka, utvrdili smo da se isti odnose na isplate po ugovorima o djelu u vidu honorara u ukupnom iznosu od **14.617,80 KM**.

Članom 2 Ugovora o djelu je navedeno da se izvršiocu posla isplaćuje honorar u bruto iznosu umanjen za iznos poreza na dohodak, shodno Zakonu o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo ustanovili da je obračun poreza na dohodak nepravilno izvršen, jer je na osnovicu od 14.617,80 KM obračunat i uplaćen porez na dohodak u iznosu od 1.315,60 KM umjesto 1.461,78 KM, te je došlo je do manjeg obračuna poreza na dohodak u iznosu od 146,18 KM. Naprijed navedeno je u suprotnosti sa članom 10 Zakona o porezu na dohodak, koji predviđa da se porez na dohodak plaća po stopi od 10%.

Osim toga izvršeni obračun je u suprotnosti i s članom 8 Zakona o porezu na dohodak, kojim je propisano da je osnovica poreza na dohodak razlika između ukupnih oporezivih prihoda stečenih u jednom poreznom periodu i ukupnih odbitaka koji se mogu priznati u vezi sa sticanjem tog prihoda. Članom 12 Zakona su propisani rashodi koji se oduzimaju od prihoda prilikom utvrđivanja iznosa dohotka koji je predmet oporezivanja. Rashode, (kojih u konkretnom slučaju nije bilo), u skladu sa navedenim članom, čine:

penzijsko i invalidsko osiguranje,

zdravstveno osiguranje,

osiguranje od nezaposlenosti,

S tim u vezi možemo zaključiti da je Odjeljenje prilikom utvrđivanja i isplate honorara po ugovoru o djelu umanjilo poreznu osnovicu za iznos poreza na dohodak i izvršilo manji obračun poreza što je suprotno članovima 8, 10 i 12 Zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je da Odjeljenje prilikom obračuna i isplate honorara po ugovoru o djelu u potpunosti primjenjuje odredbe Zakona o porezu na dohodak.

Članom 30 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH je propisano da organ uprave za koju se vrši nabavka imenuje lice ili komisiju zaduženu za prijem i kontrolu kvaliteta predmeta nabavke. Zadatak imenovane komisije je da sastavi pismeni izvještaj o primljenoj robi i uslugama u pogledu kvaliteta, količine i roka dostave, te da ga dostavi rukovodiocu organa uprave.

Pregledom dostavljene dokumentacije vezane za nabavku usluga po ugovorima o djelu, (Nalozi za prenos sredstava brojevi: **173631, 174273, 174518, 174861, 176481, 176631 i 176468**) smo ustanovili da Odjeljenje nije imenovalo lice, odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke koja sastavlja pismeni izvještaj o izvršenim uslugama.

Potrebno je da Odjeljenje imenuje lice odnosno komisiju za prijem i kontrolu predmeta nabavke te da ista sačini pismeni izvještaj o izvršenim uslugama, kako je to predviđeno Instrukcijom o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

5.3.2. Tekući grantovi

Tekući grantovi za 2012. godinu planirani su u iznosu od **9.555.390,66 KM**, a ostvareni u iznosu **9.552.239,16 KM** ili **99,97%** od planirane veličine. U okviru planiranih sredstava, iznos od **5.938.000,00 KM** odobren je kao grant neprofitnim organizacijama, iznos od **120.000,00 KM** odobren je kao grant pojedincima, iznos od **100.000,00 KM** odobren je kao grant drugim nivoima vlade, iznos od **3.150.000,00 KM** odobren je kao subvencija privatnim preduzećima, i iznos od **247.390,66 KM** odobren je kao subvencija javnim preduzećima.

Uvidom u tabelu broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvještaja može se zaključiti da je iznos tekućih grantova tokom 2012. godine, Odlukom o usvajanju amandmana na Budžet Brčko distrikta BiH za 2012. godinu i Odlukama o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava uvećan za **2.727.390,66 KM** ili **39,94%** u odnosu na prvobitno usvojenu knjigu budžeta kojom su tekući grantovi bili planirani u iznosu od **6.828.000,00 KM**. Prethodno ukazuje da Odjeljenje ne raspolaže adekvatnim i pouzdanim podacima u pogledu realnih potreba za sredstvima grantova i subvencija, niti postoji strategija podsticaja civilnog društva kroz budžetska izdvajanja neprofitnim organizacijama, odnosno strategija podsticaja privatnog sektora kroz davanje u vidu subvencija privatnim preduzećima.

Potrebno je da Odjeljenje na osnovu prethodno izvršene analize stanja i potreba u oblasti nevladinog i privatnog sektora na realnim osnovama planira sredstva tekućih grantova i subvencija, a u skladu s definisanim djelokrugom rada.

Odjeljenje je usvojenim budžetom za **2012.** godinu planiralo na ime grantova neprofitnim organizacijama **1.351.000,00 KM**, dok je na ime grantova pojedincima planiran iznos od **74.000,00 KM**. Planirana sredstva se raspoređuju u skladu s Odlukom o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija grantovi pojedincima i grantovi neprofitnim organizacijama za **2012.** godinu, broj: **39-000025/12** od **17. 5. 2012.** godine (**u daljnjem tekstu: Odluka**). Raspodjela se vrši po raspisanom **Javnom pozivu** za raspodjelu novčanih sredstava za sport, kulturu i turizam s pozicija grantovi pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za **2012.** godinu, broj: **39-000025/12** objavljenom **21. 5. 2012.** godine.

Odlukom, donesenom od strane Vlade Brčko distrikta BiH, na prijedlog Odjeljenja, je regulisano korištenje sredstava od strane udruženja iz oblasti sporta, kulture i turizma, kao i od strane pojedinaca. Sredstva se dodjeljuju za potrebe trenaznog procesa, takmičenja, projekte u sportu i troškove natjecanja (udruženjima iz oblasti sporta), za redovan rad (udruženjima iz oblasti kulture), kao i za održavanje manifestacija, projekata i nagrade.

Odlukom je propisana obaveza udruženja da uz prijavu za Javni poziv (koji je otvoren **do 22. 6. 2012.** godine), dostave Odjeljenju izvještaj o namjenskom korištenju sredstava za prethodnu godinu, a **najkasnije do 31. 5. 2012.** godine. Međutim, ugovorom o dodjeli novčanih sredstava, koji se zaključuje između davaoca sredstava (Odjeljenja) i korisnika sredstava (udruženja iz oblasti sporta, kulture itd.) je regulisano da će korisnik sredstava najkasnije **do kraja prvog kvartala naredne godine**, za prethodnu godinu, sačiniti i dostaviti izvještaj o realizaciji plana svojih aktivnosti, kao i priložiti račune i ostalu dokumentaciju koja dokazuje pravilan utrošak sredstava. Osim toga, ugovorom je predviđeno da udruženja koja ne dostave izvještaj s dokumentacijom koja dokazuje navode u izvještaju ili ukoliko su sredstva utrošena nenamjenski, **nemaju pravo učestvovanja** u odobravanju sredstava za narednu godinu.

Iz svega navedenog se može zaključiti da **rokovi** predviđeni za dostavu izvještaja o realizaciji utrošenih sredstava, u ugovoru o dodjeli novčanih sredstava i Odluci, **nisu međusobno usklađeni**. Također smo, na osnovu dostavljene dokumentacije, ustanovili, da je dodjela novčanih sredstava vršena udruženjima, iako ista nisu opravdala utrošak dodijeljenih sredstava za prethodnu godinu, kako je to predviđeno Ugovorom.

Potrebno je u Odluci i zaključenom ugovoru usaglasiti rokove za dostavljanje dokumentacije o utrošku sredstava, te da korisnici sredstava u skladu s usaglašenim rokom dostavljaju Izvještaje o utrošenim sredstvima.

Analizirajući Odlukom predviđenu namjenu utrošenih sredstava, utvrdili smo da ista nije dovoljno precizno određena, te se dodijeljena sredstva, između ostalog, koriste u svrhu plaćanja goriva, dnevnica članovima udruženja, popravku automobila, plaćanja računa za konzumaciju hrane i pića i tome slično. Također, iz dokumentacije koja se dostavlja Odjeljenju kao dokaz o namjenskom trošenju sredstava dobijenih u prethodnoj godini su i razni računi koji ne glase na udruženje koje je dobilo sredstva tako da se ne može sa sigurnošću utvrditi da se navedeni izdatak odnosi na korisnika granta. Osim toga, kod nekih naloga za isplatu ne postoje potpisi lica koja su primila novac, odnosno potpisi lica koja su izvršila navedenu isplatu ili kontrolu isplate. Utvrdili smo i da su pojedina udruženja dostavila dokumentaciju kojom pravdaju samo dio utrošenih sredstava a ne i dokumentaciju za pravdanje cjelokupnog iznosa dobijenih sredstava u prethodnoj godini. I pored manjkavosti dostavljene dokumentacije vršene su isplate sredstava grantova, što nas navodi na zaključak da Odjeljenje ne vrši suštinsku kontrolu namjenskog korištenja utrošenih sredstava, kako je to predviđeno članom 33 Odluke o utvrđivanju kriterija (Dostavljanje izvještaja).

Potrebno je da Odjeljenje Odlukom o utvrđivanju kriterija preciznije odredi namjenu prilikom raspodjele sredstava grantova, te u skladu s istom vrši suštinsku kontrolu korištenja sredstava.

Revizijom smo ustanovili da Odjeljenje ne ostvaruje odgovarajuću saradnju s drugim Odjeljenjima Vlade Brčko distrikta BiH u pogledu evidencije i kontrole dodjele sredstava grantova neprofitnim organizacijama i pojedincima. S obzirom na činjenicu da i druga Odjeljenja i institucije vrše dodjelu sredstava grantova, postoji mogućnost da se iste neprofitne organizacije, odnosno fizička lica pojavljuju sa zahtjevom i ostvare pravo na dodjelu sredstava u više odjeljenja. S tim u vezi smatramo da je potrebno uspostaviti saradnju s drugim odjeljenjima i uvesti kontrolu dodjele sredstava grantova.

Potrebno je, prilikom razmatranja podnesenih zahtjeva za dodjelu tekućih grantova uspostaviti saradnju s drugim budžetskim institucijama koje vrše dodjelu istih.

5.3.3. Subvencije privatnim preduzećima

Subvencije privatnim preduzećima za 2012. godinu planirane su u iznosu od **3.150.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu **3.149.951,98 KM** ili **100,00%** od planirane veličine.

Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH je regulisano da će Distrikt podsticati domaće i strano investiranje na teritoriji Distrikta, a radi povećanja zaposlenosti stanovništva, povećanja produktivnosti proizvodnih i materijalnih resursa Distrikta, a s krajnjim ciljem ostvarivanja ekonomskog, socijalnog, kulturnog i ekološkog napretka stanovništva. Za ostvarivanje olakšica preduzeća i preduzetnici moraju ispunjavati određene uslove, nakon čega je Odjeljenje dužno izdati rješenje o ispunjavanju uslova za ostvarivanje olakšica, ukoliko su isti ispunjeni. Također, Odjeljenje je

na svakih 6 mjeseci dužno vršiti kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica, i o rezultatima kontrole podnositi izvještaj gradonačelniku. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju smo utvrdili da Odjeljenje nije vršilo kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica na svakih 6 mjeseci, niti je o rezultatima kontrole podnosilo izvještaj gradonačelniku, kako je to predviđeno članom 22 Zakona.

Vlada Brčko distrikta BiH je na prijedlog Odjeljenja za privredni razvoj, sport i kulturu dana 31.10.2010. godine donijela Pravilnik o postupku za ostvarivanje prava na olakšice privrednih subjekata kojim je uređen postupak za ostvarivanje prava na olakšice, način isplate olakšica, potrebna dokumentacija i postupak kontrole. Uvidom u Pravilnik smo ustanovili da je isti u značajnoj mjeri kontradiktoran i neprecizan naročito u dijelu ostvarivanja prava na olakšice zbog novog zapošljavanja i stimulisanja poslodavca. Članom 12 Pravilnika je uređen postupak kontrole ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica, **koji se vrši na svakih šest mjeseci**. Stav 2 tačka b) ovog člana predviđa da je Odjeljenje dužno po službenoj dužnosti provjeriti da li kod preduzeća, kojem je rješenjem utvrđeno pravo na ostvarivanje olakšice, nije smanjen broj zaposlenih radnika na neodređeno vrijeme u skladu s članom 10 stavom 6 Pravilnika. Uvidom u Pravilnik smo utvrdili da član 10 ima ukupno 5 stavova, kao i da ovaj član propisuje način ostvarivanja prava na olakšice za vrijeme porodijskog odsustva.

Potrebno je da Odjeljenje svakih šest mjeseci vrši kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje olakšica privatnim preduzećima i o tome izvještava gradonačelnika, kako je to predviđeno Zakonom o podsticanju privrednog razvoja u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjeljenje jasnije i preciznije definiše kontrolu ispunjenosti uslova za ostvarivanje prava na olakšice.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u periodu od **2010.** do **2012.** godine su iznosila **6.662.424,91 KM**. Izvršenje budžeta kapitalnih potreba u navedenom periodu iznosi **1.186.043,61 KM**, što čini **17,80%** planirane veličine.

Usvojenim budžetom kapitalnih potreba za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo nabavku u iznosu od **2.340.000,00 KM**, dok je izvršenje u **2012.** iznosilo od **12.303,47 KM**, što predstavlja **0,53%** planiranog iznosa.

Planom nabavki za **2012.** godinu Odjeljenje je planiralo izvršiti nabavku robe, usluga ili radova u iznosu od **5.170.370,00 KM** od kojih su najznačajniji sljedeći projekti: izgradnja Doma kulture u MZ Brka, izgradnja infrastrukture za industrijske zone, izrada izvedbenih projekata i studija uticaja na životnu sredinu za potrebe investicionih ulaganja u JP „Luka” Brčko i izmještanje industrijskih kolosijeka u Brčkom, izgradnja sportske dvorane u MZ Gornji Rahić, izgradnja eko izletišta pored korita rijeke Grčice – „Jozino brdo” u MZ Grčica, izgradnja sportskog terena u rekreativno-sportskom centru Donji Brezik i drugo.

S obzirom na činjenicu da je izvršenje u periodu od **2010.** do **2012.** godine iznosilo **1.186.043,61 KM**, možemo konstatovati da nabavke u iznosu od **3.984.326,39 KM** nisu realizovane. Naprijed navedeno ukazuje na činjenicu da se Odjeljenje nije pridržavalo usvojenog **Plana nabavki za 2012.** godine, što je imalo za posljedicu neefikasnu realizaciju trošenja kapitalnog budžeta.

Potrebno je pridržavati se Plana nabavki za 2012. godinu, kako bi se obezbijedila efikasna realizacija budžeta kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjeljenju je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu broj: **01-02-03-13-206/13** na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjeljenje se očitovalo dopisom broj: 13-002262/13 od 19. 6. 2013. godine i dostavilo primjedbe na Nacrt izvještaja o reviziji za 2012. godinu.

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

Primjedbu pod tačkom **2** pod A) vašeg dopisa, koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za reklamni materijal i poklone u iznosu od **19.736,20 KM**, **nismo prihvatili** iz razloga što u zvaničnoj evidenciji (analitičkim karticama) Odjeljenja, izvršenje na ekonomskom kodu **613915** Troškovi reklamnog materijala i poklona iznosi **103.436,20 KM**, dok su planirana sredstva za ove namjene **83.700,00 KM**. Činjenica da se Bilbordi (plakate, ulični transparenti i ostalo) mogu posmatrati i kao materijal kojim se reklamiraju razne kulturno-sportske manifestacije ukazuje na potrebu da sa Direkcijom za finansije postignete dogovor oko knjiženja konkretne analitičke stavke (s obzirom na plan).

Primjedbu pod B) iste tačke koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka za sitan inventar u iznosu od **12.476,18 KM smo usvojili**, s obzirom da ste u Zahtjevu za unutrašnju preraspodjelu sredstava broj:13-003188/12 od 19. 9. 2012, godine naveli analitički naziv pozicije na koju se iznos raspoređuje. S tim u vezi brisali smo dio nalaza koji se odnosi na prekoračenje izdataka za sitan inventar.

Primjedbu pod C) iste tačke koja se odnosi na prekoračenje analitički planirane pozicije izdataka po osnovu usluga po ugovoru o djelu u iznosu od **12.444,04 KM, smo djelimično usvojili**, iz razloga što je u Zahtjevima za unutrašnju preraspodjelu sredstava broj:13-002041/12 od **1. 6. 2012**, godine i broj:13-003188/12 od **19. 9. 2012**, tražena preraspodjela na analitičkim pozicijama u ukupnom iznosu od **10.438,00 KM**. S tim u vezi izmijenili smo dio nalaza koji se odnosi na iznos prekoračenja izdataka po osnovu ugovora o djelu, tako da prekoračenje iznosi **2.006,04 KM**.

Primjedbu pod tačkom **4** vašeg akta, **nismo usvojili** iz razloga što zaključeni ugovori o djelu ne mogu biti izuzeti od primjene Zakona o javnim nabavkama BiH, kako je to predviđeno Aneksom II, dio C tačka A, jer se navedeno izuzeće odnosi na ugovore o zapošljavanju. Predmet ugovora o djelu koji su uzorkovani i na koje se odnosi nepravilnost je, između ostalog, pružanje konsultantskih usluga i izrada reportaže o programima manifestacije, a ne zapošljavanje. Mišljenja smo da usluge po ugovorima o djelu nisu adekvatno dokumentovane u smislu vrste i obima angažmana. Vaše obrazloženje da se prije popunjavanja i potpisivanja Naloga za prenos sredstava za isplatu po ugovoru o djelu uvijek dobije **usmena saglasnost** nadležnog šefa Pododjeljenja, koji prati realizaciju poslova definisanih u ugovoru o djelu, **nije mjerodavno**, iz razloga što izvršenje usluge u pogledu kvaliteta i količine treba biti vjerodostojno dokumentovano.

Uvažavajući razloge i obrazloženja koje navodite u Primjedbama na Nacrt izvještaja o reviziji (aktivnosti na izmjenama i dopunama člana 22 stava 3 Zakona o podsticanju privrednog razvoja), smatramo da nam nisu dostavljeni adekvatni dokazi koji bi uticali na promjenu ostalih nalaza i kvalifikacija datih u Nacrtu Izvještaja.

Tim za reviziju:

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Odjeljenja prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31.12.2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	748.455,30	-	748.455,30	734.518,06	98,14
611200	Naknade troškova zaposlenih	5.800,00	-	5.800,00	1.286,00	22,17
612100	Doprinos na teret poslodavca	29.938,21	-	29.938,21	26.020,59	86,91
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	784.193,51	-	784.193,51	761.824,65	97,15
613000	Izdaci za materijal i usluge	1.251.411,00	15.050,00	1.266.461,00	1.175.800,55	92,84
613100	Putni troškovi	5.850,00	8.300,00	14.150,00	12.512,22	88,43
613200	Izdaci za energiju	125.000,00	-14.000,00	111.000,00	65.916,63	59,38
613300	Izdaci za komun. usluge	25.311,00	-1.200,00	24.111,00	21.831,32	90,55
613400	Nabavka materijala	40.050,00	10.832,00	50.882,00	48.275,95	94,88
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	8.130,00	1.400,00	9.530,00	8.164,29	85,67
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	1.500,00	-1.000,00	500,00	351,00	70,20
613700	Izdaci za tekuće održavanje	9.500,00	-500,00	9.000,00	6.219,90	69,11
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.560,00	-	4.560,00	2.734,78	59,97
613900	Ugovorene usluge	1.031.510,00	11.218,00	1.042.728,00	1.009.794,46	96,84
614000	Tekući grantovi	6.828.000,00	2.727.390,66	9.555.390,66	9.552.239,16	99,97
614100	Grantovi drugim nivoima vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
614200	Grantovi pojedincima	120.000,00	+	120.000,00	119.993,00	99,99
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	4.938.000,00	1.000.000,00	5.938.000,00	5.934.903,52	99,95
614400	Subvencije javnim preduzećima	20.000,00	227.390,66	247.390,66	247.390,66	100,00
614500	Subvencije privatnim preduzećima	1.650.000,00	1.500.000,00	3.150.000,00	3.149.951,98	100,00
	Ukupan TEKUĆI budžet	8.863.604,51	2.742.440,66	11.606.045,17	11.489.864,36	99,00

Budžet kapitalnih potreba

God.	Planirani kapitalni budžet	Izvršenje kapitalnog budžeta do 1.1.2012.	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. godine (4+5)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2012. (3-4-5)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Izv.tek/pl.tek.
1	3	4	5	6	7	8	9
2010.	449.249,43	348.946,44	42.451,59	391.398,03	57.851,40	87,12	9,45
2011.	3.873.175,48	271.541,35	510.800,76	782.342,11	3.090.833,37	20,20	13,19
2012.	2.340.000,00	-	12.303,47	12.303,47	2.327.696,53	0,53	0,53
	6.662.424,91	620.487,79	565.555,82	1.186.043,61	5.476.381,30	17,80	-

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINANSIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

DIREKTOR DIREKCIJE ZA FINANSIJE

Mato Lučić, dipl. oec.

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za finansije) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija -ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pažnju na sljedeće:

Direkcija je iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila:

- donijeti podzakonske akte: Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova, Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora i Pravilnik kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih preduzeća, način obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća

**Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
i druga pitanja revizije, u skladu s odredbama člana 13 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko
distriktu BiH,**

- usaglasiti postojeće podzakonske akte; Organizacioni plan Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, sa Zakonom o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu (tačka 5.2. Izvještaja).

Inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. 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 2012. 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).

Porezna uprava Direkcije za finansije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obaveze poreza na promet nekretnina, te je po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH isplatila iznos od 167.954,40 KM, na ime zakonske zatezne kamate i troškova upravnog spora (tačka 5.3.2. Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Direkcije za finansije u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, osim za navedeno u prethodnom pasusu, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: isplate plata uposlenicima bez izdatih rješenja o imenovanju, preduzimanja mjera za efikasniju naplatu poreza na nekretnine, objavljivanja fiskalnih podataka na we- stranici, donošenje Uputstva o načinu sačinjavanja finansijskih planova i Pravilnika o sticanju i oduzimanju licenci za rad revizora, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

Potrebno je, prilikom planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine.

Potrebno je, odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

Potrebno je, s ciljem poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

NALAZI I PREPORUKE

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija za finansije) za 2012. godinu, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

Direkcija za finansije uspostavljena je kao organ javne uprave Distrikta.

Direkciju za finansije čine:

Ured direktora Direkcije,

Trezor,

Porezna uprava i

Stručna služba Direkcije.

Nadležnosti Direkcije za finansije su:

prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta;

spvođenje politike u oblasti finansija Distrikta;

donošenje provedbenih propisa iz oblasti finansija i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH;

spvođenje zakona i drugih propisa;

davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti finansija;

podnošenje izvještaja Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji budžet;

učestvovanje u pripremi prijedloga godišnjeg budžeta u koordinaciji sa zamjenikom gradonačelnika Distrikta;

dostavljanje izvještaja o izvršenju budžeta u skladu sa zakonom, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;

potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;

obavljanje drugih nadležnosti u skladu sa Statutom i zakonom;

Na dan **31. 12. 2012.** godine, Direkcija za finansije je imala **117** zaposlenika, a prema Organizacionom planu predviđeno je **126**.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Direkcije za finansije u periodu **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, to jest planiranje i izvršenje izdataka - rashoda tekućeg budžeta i budžeta kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja finansijama, funkcija sistema interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera preduzetih na osnovu tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije obezbijedi nezavisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje budžeta Direkcije za finansije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o korištenju budžetskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta. Revizija informiše javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvještaja.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Do okončanja revizije Direkcija za finansije **nije postupila** po Akcionom planu, broj 13-002819/12 od 19. 9. 2012. godine, sačinjenom na osnovu preporuka prethodne revizije, u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

Direkcija za finansije iz svoje nadležnosti (član 12 Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH) nije usaglasila Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i BiH Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu, u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji,

Direkcija za finansije također iz svoje nadležnosti, nije donijela podzakonske akte, pravila i procedure, kojima bi određene oblasti poslovanja bile dovoljno i precizno definisane, te kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se odnosi na:

- a) Uputstvo budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputstvo o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, predviđenih članom 33 stavom 2 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH, kako bi se izbjegli propusti kod planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava i
- b) 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,

Nije izvršeno usklađivanje Organizacionog plana Direkcije za finansije sa Zakonom o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica (član 2 Organizacionog plana s odredbama člana 5 Zakona), također nije izvršeno međusobno usklađivanje odredbi članova 5, 7 i 8 navedenog Organizacionog plana,

U evidenciji poreznih i neporeznih prihoda, nisu obezbijedeni podaci, o naplati i zaduženjima tekućeg perioda odvojeno od podataka iz ranijeg perioda,

Nisu poduzimane mjere za efikasnu naplatu poreza na imovinu u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH,

Nisu na web-stranici objavljeni podaci iz fiskalnog registra.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenja javnih sredstava neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole, koji je odgovornost menadžmenta. Faktor koji najviše utiče na funkcionalnost istog je povoljno kontrolno okruženje a isto najviše dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih propisa. Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Organizacioni plan) je utvrđena unutrašnja organizacija Direkcije za finansije, koja obuhvata organizacione jedinice, njihov djelokrug, sistematizaciju radnih mjesta, rukovođenje Direkcijom za finansije i organizacionim jedinicama, odgovornost za rad i rukovođenje, stručni kolegij, saradnju u vršenju poslova, programiranje i planiranje rada, radne odnose i disciplinsku odgovornost. Navedenim Organizacionim planom sistematizovano je 126 radnih mjesta a na dan 31. 12. 2012. godine bilo je 117 uposlenih, što može imati uticaja na rad, kao i na obavljanje poslova i radnih zadataka iz nadležnosti Direkcije za finansije.

Način rada i poslovi koji su u nadležnosti Direkcije za finansije uređeni su Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, Zakonom o Trezoru Brčko distrikta BiH i Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Organizacionim planom Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Službe interne kontrole su uspostavljene na osnovu Organizacionog plana Direkcije za finansije, a način rada Službi internih kontrola regulisan je Pravilnikom o internim kontrolama u Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i Pravilnikom o internim kontrolama u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja Direkcije za finansije za 2012. godinu, utvrđeno je, da sistem interne kontrole nije na zadovoljavajućem nivou u dijelu dosljedne primjene zakonskih i podzakonskih akata, a što se ogleda u sljedećem:

Isplata plata (inspektorima Porezne uprave) 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.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Porezna uprava nije se obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) s ciljem efikasnije naplate poreza na nekretnine, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati.

Direkcija za finansije podatke iz fiskalnog registra o vrijednosti procijenjenih nekretnina, nije objavila na svojoj **web-stranici**.

U 2012. godini zaprimljeno je ukupno 6.315 predmeta, od navedenog broja predmeta zaprimljenih u 2012. godini, samo je za 1.637 predmeta pokrenut postupak prinudne naplate. Navedeno upućuje na zaključak da nisu obezbijeđene pretpostavke da se kontinuirano radi na obradi zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pokretanju postupka prinudne naplate.

Osim navedenog, pojedini podzakonski akti, pravila i procedure nisu doneseni, kao što je konstatovano i u prethodnoj reviziji, čime su određene oblasti poslovanja nedovoljno i neprecizno definisane, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa, što se prvenstveno odnosi na:

Uputstva budžetskim korisnicima o načinu sačinjavanja i okvirnim iznosima kvartalnih finansijskih planova i Uputstva o pripremi i izradi dodatnih finansijskih izvještaja Trezora, kako bi se izbjegli propusti kod: planiranja, praćenja i izvještavanja o upravljanju i potrošnji odobrenih budžetskih sredstava,

Pravilnika 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.

Potrebno je poboljšati funkcionisanje sistema internih kontrola s ciljem otklanjanja utvrđenih nedostataka u dijelu: isplate plata uposlenicima bez izdatih rješenja o imenovanju, preduzimanja mjera za efikasniju naplatu poreza na nekretnine, objavljivanja fiskalnih podataka na web-stranici, donošenje Uputstva o načinu sačinjavanja finansijskih planova i Pravilnika o sticanju i oduzimanju licenci za rad revizora, kao i dosljedne primjene zakona i ostalih propisa.

5.2. Obavljanje djelatnosti u skladu sa zakonom i drugim propisima

Direkcija je organizovana u skladu s članom 2 Organizacionog plana, odnosno organizacioni dijelovi Direkcije za finansije su: Kancelarija direktora, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava. Kao i u prethodnim revizijama, ukazujemo da Organizacioni plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe člana 2 Organizacionog plana nisu u skladu s odredbama člana 5 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, u dijelu broja organizacionih jedinica. Odnosno odredbe članova 7 i 8 Organizacionog plana nisu regulisale kojoj organizacionoj jedinici pripadaju Kancelarija direktora i Stručna služba, što nije u skladu s članom 5 Organizacionog plana Direkcije. Navedeno nas je uputilo na zaključak, da odredbe članova 5, 7 i 8 Organizacionog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija za finansije izvrši usklađivanje Organizacionog plana sa Zakonom o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Osim navedenog, utvrdili smo da je Direkcija za finansije iz svoje nadležnosti, propisane odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH, propustila usaglasiti i dopuniti postojeće zakonske i podzakonske akte, i to: Zakon o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakon o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova za izradu finansijskih izvještaja i izvještaja o obavljenoj reviziji.

Također Direkcija je propustila donijeti Pravilnik o primjeni Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, kojim bi bili definisani uslovi sticanja i oduzimanja licenci za rad revizora i revizorskih

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
preduzeća, načina obezbjeđivanja kvaliteta revizije i revizorskih preduzeća i druga pitanja revizije, što je u suprotnosti s odredbama člana 13 navedenog Zakona.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o Direkciji Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja i usklađivanja zakonskih i podzakonskih akata iz svoje nadležnosti.

Također u okviru nadležnosti, utvrđenih odredbama člana 12 Zakona o Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH i člana 13 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, Porezna uprava izdaje uvjerenja poreznim obveznicima (pravnim licima sa sjedištem u Brčko distriktu BiH i poslovnim jedinicama pravnih lica na teritoriji Brčko distrikta BiH) da na dan izdavanja imaju ili nemaju dospjelih a neizmirenih poreznih obaveza. Uvjerenja se izdaju na osnovu službenih evidencija o poreznim obavezama, koje su ustanovljene: Zakonom o porezu na dobit, Zakonom o porezu na dohodak i Zakonom o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH. Uvidom u dokumentaciju izdatih poreznih uvjerenja utvrdili smo, da su ista izdavana na osnovu službenih **sintetičkih** evidencija bez priloženih ovjerenih **analitičkih** kartica poreznih obveznika, što je suprotno odredbama člana 13 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Zbog navedenog nismo mogli potvrditi tačno stanje obaveza poreznih obveznika u momentu izdavanja poreznog uvjerenja.

Potrebno je porezna uvjerenja izdavati u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Obaveze **poreza na dobit** evidentiraju se na osnovu godišnjih poreznih prijava koje porezni obveznici, u skladu s odredbama člana 22 stava 1 Zakona o porezu na dobit Brčko distrikta BiH, dostavljaju Direkciji najkasnije do 31. marta tekuće za prethodnu godinu. U postupku revizije utvrdili smo da Porezna uprava Direkcije za finansije, nije u predviđenom roku (do **30. 6.** tekuće godine) okončala unos obaveza poreza na dobit na osnovu podnesenih poreznih prijava za prethodnu godinu, što je suprotno odredbama člana 6 stava 3 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, okončati unos obaveza poreza na dobit u evidencije Porezne uprave u roku koji je predviđen odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

Direkcija je, u skladu sa svojom nadležnošću, donijela Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, broj: 02-04.1-94/10, dana 30. 3. 2010. godine. Navedenim Uputstvom u članu 2 tački 5 regulisano je da se preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti samo u **četvrtom kvartalu tekuće** godine. Odredbama člana 29 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i člana 16 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu, regulisano je da se unutrašnja preraspodjela izdataka za **komunalne usluge i energiju** može vršiti u zadnja tri kvartala tekuće godine. Navedeno upućuje na zaključak da Uputstvo nije usaglašeno sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za 2012. godinu.

Potrebno je Uputstvo o donošenju odluke o unutrašnjoj preraspodjeli odobrenih budžetskih sredstava, usaglasiti sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH i Zakonom o izvršenju budžeta za tekuću godinu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Planom budžeta za 2012. godinu odobrena sredstva za tekuće izdatke iznose **16.313.499,57 KM**, izvršenje je **14.851.866,19 KM** ili **91,04 %** (tabela broj 1 u prilogu Izvještaja).

U okviru navedenih sredstava odobrena su i sredstva za isplatu stare devizne štednje i isplate po sudskim rješenjima u iznosu od **12.355.495,00 KM** a realizovana su u iznosu od **11.238.105,22 KM**, ili 90,96% planiranih sredstava.

Od navedenog ukupnog iznosa planiranog tekućeg budžeta za 2012. godinu, Direkciji za finansije kao korisniku budžeta odobreno je **3.958.004,57 KM**, a ostvareno je **3.613.760,97 KM**, ili 91,30% .

Struktura odobrenih i realizovana sredstava za tekući budžet prikazana je u tabeli kako slijedi:

	Planirano 2012.	Ostvareno 2012.	% ostvarenja
1. Izdaci za domaća i strana pozajmljivanja i otplate duga po osnovu stare devizne štednje	10.555.495,00	10.016.130,93	94,89
2. Isplate po sudskim rješenjima i presudama (na osnovu dokumentacije-rješenja od pravosuđa	1.800.000,00	1.221.974,29	67,89
Tekući izdaci	3.958.004,57	3.623.760,97	91,30
3. 333.			
UKUPNO:	16.313.499,57	14.851.866,19	91,04

5.3.1. Izdaci za bruto plate

Izdaci za bruto plate planirani su u iznosu od **2.953.941,89 KM**, a ostvareni u iznosu od **2.766.992,63 KM** ili **93,67 %** plana.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, kao što je konstatovano prethodnom revizijom, da je inspektorima Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, vršen obračun i isplata plata uvećana za 20% u odnosu na platni razred predviđen članom 5 Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH. Navedeno povećanje plata za 20% odobreno je Budžetom za 2012. 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.

Potrebno je plate obračunavati u skladu s odgovarajućim rješenjima, ugovorima ili odlukama za svakog uposlenog, kako je to predviđeno Zakonom o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Potrebno je povećanje plata planirati i isplaćivati u okviru ograničenja u skladu s odredbama Zakona o platama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH.

5.3.2. Ugovorene usluge

Za sudske presude i sudska i vansudska poravnanja odobreno je **1.800.000,00 KM**, a realizovano je **1.221.974,29 KM**. U okviru ovih sredstava, isplaćen je iznos od **452.291,19 KM** poreznom obvezniku „Sloboprom“ d.o.o. Lončari, po presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, broj: 960U011881 11 UŽ od 30. 12. 2012. godine. Isplaćeni iznos od **452.291,19 KM**, navedenom poreznom obvezniku, sastoji se od:

povrata sredstava u iznosu od **284.336,79 KM** za obračunatu i uplaćenu poreznu obavezu,

troškova upravnog spora u iznosu od **5.327,05 KM** i

zakonske zatezne kamate u iznosu **162.627,35 KM**.

Po navedenoj presudi Apelacionog suda Brčko distrikta BiH, **284.336,79 KM** odnosi se na pogrešnu obračunatu poreznu obavezu, odnosno Porezna uprava Direkcije pogrešno je primijenila materijalno pravo prilikom utvrđivanja obaveze poreza na promet nekretnina. Kao što je vidljivo iz gornjeg pregleda, također po istoj presudi **162.627,35 KM** se odnosi na zakonske zatezne kamate, kao i **5.327,05 KM** troškova upravnog spora.

Nismo se uvjerali, da je Direkcija analizirala **uzroke pogrešno utvrđene porezne obaveze**, niti da je utvrđivana **eventualna odgovornost** službi i pojedinaca koji su doprinijeli istom, također se nismo uvjerali da su poduzimane mjere kako ubuduće ne bi došlo do sličnih propusta.

Ostale isplate po sudskim presudama i sudskim i vansudskim poravnanjima, u iznosu od **769.637,50 KM**, su: **eksproprijacija nekretnina, naknade za štete od elementarnih nepogoda, ujedni pasa lualica, povrede na radu** i sl. Navedene osnovne rezultat su obavljanja poslova iz nadležnosti pojedinih odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, po okončanju sudskih sporova koji su rezultat pogrešne primjene materijalnog prava, ispitati uzroke nastanka grešaka, a potom preduzimati potrebne mjere s ciljem da se takvi slučajevi ubuduće ne ponavljaju.

5.4. Planiranje prihoda

Prihodi iz nadležnosti Porezne uprave planirani su u iznosu od **19.240.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **24.373.358,29 KM**, što je **126,70%** u odnosu na plan. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda iz nadležnosti Porezne uprave data je u tabeli 2 u prilogu izvještaja.

U postupku revizije utvrdili smo, da planirani direktni porezni prihodi (porez na dobit, porez na platu i porez na promet od igara na sreću) imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da direktni porezni prihodi nisu realno planirani.

Potrebno je, prilikom planiranju direktnih poreza posvetiti posebnu pažnju, jer su oni podložni promjenama, usljed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih lica) i promjena poreznih propisa u toku budžetske godine.

5.5. Naplata prihoda

Ukupno naplaćeni prihodi od poreznih obveznika, iz nadležnosti Porezne uprave Brčko distrikta BiH (tabela 2 u prilogu izvještaja), prema pomoćnim evidencijama u 2012. godini iznosili su **24.373.358,29 KM**, što je **126,68 %** u odnosu na plan i **108,61%** u odnosu na zaduženje, odnosno evidentirane obaveze tekućeg perioda.

Podatak da su naplaćeni prihodi veći za 8,61% u odnosu na zaduženje tekućeg perioda, upućuje nas na zaključak da Porezna uprava prilikom planiranja nije raspolagala **kvalitetnim informacijama o naplati prihoda od poreznih obveznika iz ranijeg perioda.**

Uvidom u evidencije, kao što smo konstatovali u prethodnoj reviziji, Direkcija za finansije vodi pomoćne evidencije o naplaćenim prihodima na način, da nije moguće utvrditi koji iznos naplaćenih prihoda se odnosi na tekuću godinu. Nismo se uvjerali da Direkcija posebno knjigovodstveno evidentira prihode iz ranijih godina, te stoga nismo u mogućnosti utvrditi koji je stepen naplate poreznih prihoda za 2012. godinu.

Potrebno je odvojeno knjigovodstveno evidentirati naplaćene prihode iz ranijih godina od naplaćenih prihoda tekuće godine.

5.5.1. Prihod od poreza na nekretnine

Prihod od poreza na nekretnine planiran je u iznosu od **1.500.000,00 KM**, a naplaćen **1.005.409,50 KM**, odnosno 67,03 % u odnosu na plan.

U postupku revizije, provjerom preduzimanja mjera i pokretanja postupaka prinudne naplate poreza na nekretnine, utvrdili smo da se Porezna uprava nije obraćala dužnicima (obavještenja, opomene) s ciljem efikasnije naplate istih, niti je pokretala postupke prinudne naplate u smislu izdavanja rješenja o prinudnoj naplati, što nije u skladu s odredbama člana 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/06) i člana 16 stava 3 Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza broj: 04/1-014-327/07 od 16. 8. 2007. godine. Nepreduzimanje gore navedenih propisanih mjera imalo je za posljedicu neefikasnu naplatu prihoda od navedene vrste poreza.

Potrebno je, s ciljem poboljšanja efikasnosti naplate poreza na imovinu, poduzimati mjere i pokretati postupke prinudne naplate u skladu s odredbama Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prinudne naplate poreznih obaveza.

Direkcija za finansije ima uspostavljen fiskalni registar poreznih obveznika s procijenjenom vrijednosti nekretnina. U postupku revizije utvrdili smo, da Direkcija za finansije nije objavila podatke iz fiskalnog registra poreznih obveznika na web-stranici što je u suprotnosti s članom 12 stavom 4 Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i članom 11 stavom 4 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, da podaci iz fiskalnog registra poreznih obveznika budu objavljeni na web-stranici Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH u skladu s odredbama Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH i odredbama Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na nekretnine Brčko distrikta BiH.

5.5.2. Postupci prinudne naplate prekršajnih naloga

U 2012. godini zaprimljeno je ukupno **6.315** prekršajnih naloga čija je vrijednost najmanje **1.500.000,00** KM (izvedeno iz prosječnog iznosa prekršajnih naloga iz prethodnog perioda). Od ovog broja predmeta zaprimljenih u 2012. godini samo je za **1 637** predmeta pokrenut postupak prinudne naplate. Tokom 2012. godine pokrenuto je još **1 937** postupaka prinudne naplate i isti se odnose na prekršajne naloge iz ranijih godina. Ukupna vrijednost prekršajnih naloga čiji postupak prinudne naplate je pokrenut iznosi **1.035.933,80 KM**, od čega je naplaćeno **59.046,20 KM**. Navedeno upućuje na zaključak da nisu obezbijedene pretpostavke da se kontinuirano radi na obradi zaprimljenih predmeta (prekršajnih naloga) i pokretanju postupka prinudne naplate, što je u suprotnosti s odredbama člana 17 Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH. Sve gore navedeno imalo je za posljedicu da su značajna sredstva po ovom osnovu ostala nenaplaćena u 2012. godini.

Potrebno je obezbijediti pretpostavke da se kontinuirano pokreću postupci prinudne naplate u skladu s odredbama Uputstva o radu Porezne uprave Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH.

5.6. Primjena Zakona o javnim nabavkama BiH (član 47 Direktni sporazum)

Direkcija je u 2012. godine, za nabavku roba, usluga i radova po direktnom sporazumu utrošila ukupno **88.355,06 KM**. Nabavke po direktnom sporazumu vršene su za: nabavku komunalnih usluga (**7.408,00 KM**), nabavku materijala (6.085,12 KM), nabavku usluga prevoza (**3.114,50 KM**), nabavku usluga tekućeg održavanja (**25.697,70 KM**), usluge **osiguranja (1.782,94 KM)** i za ugovorene usluge (**44.266,80 KM**). U postupku revizije utvrdili smo, da prilikom nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama članova 2, 5 i 8 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Također smo utvrdili, da je ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosila više od 10% od ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku materijala i usluga, što je suprotno odredbama člana 9 Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

6. Komentar

Direkciji je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-200/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 13.9-041-499/13 od 19. 6. 2013. godine. Direkcija u navedenim očitovanju nije imala primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj izvještaj konačan.

Tim za reviziju:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

7. PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Plan i izvršenje budžeta tekućih potreba u 2012. godini Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH

Tabela broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	% realizacije	Raspoloživi iznos
600000	RASHODI	16.313.499,57	14.851.866,19	91,04	1.461.633,38
610000	TEKUĆI IZDACI	16.313.499,57	14.851.866,19	91,04	1.461.633,38
611000	PLATE I NAKNADE TROŠKOVA ZAPOSLENIH	2.984.441,89	2.796.583,63	93,71	187.858,26
611100	Bruto plate i naknade	2.953.941,89	2.766.992,63	93,67	186.949,26
611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	30.500,00	29.591,00	97,02	909,00
612000	DOPRINOSI POSLODAVCA I OSTALI DOPRINOSI	118.157,68	89.147,98	75,45	29.009,70
612100	Doprinosi poslodavca	118.157,68	89.147,98	75,45	29.009,70
613000	IZDACI ZA MATERIJAL I USLUGE	12.688.300,00	11.515.086,48	90,75	1.173.213,52
613100	Putni troškovi	25.365,00	18.815,67	74,18	6.549,33
613200	Izdaci za energiju	85.000,00	66.669,42	78,43	18.330,58
613300	Izdaci za komunalne usluge	161.600,00	107.218,73	66,35	54.381,27
613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	62.500,00	57.900,06	92,64	4.599,94
613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	22.890,00	20.216,06	88,32	2.673,94
613600	Umanjenje imovine i opreme	2.200,00	0,00	0,00	2.200,00
613700	Izdaci za tekuće održavanje	82.800,00	71.767,13	86,68	11.032,87
613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	28.250,00	20.845,90	73,86	7.384,10
613900	Ugovorene usluge	12.217.695,00	11.151.633,52	91,27	1.066.061,49
616000	IZDACI ZA KAMATE I OSTALE NAKNADE	522.600,00	451.048,10	86,31	71.551,90
616200	Izdaci za inostrane kamate	49.826,00	42.071,45	84,44	7.754,55
616300	Kamate na domaće pozajmljivanje	367.950,00	304.152,67	82,66	63.797,33
616400	Ostale naknade vezane za pozajmljivanje	104.824,00	104.823,98	100,00	0,02
823300	Otplate domaćeg zaduženja	399.419,00	379.533,83	95,02	19.855,17

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
 Pregled planiranih i naplaćenih prihoda u 2012. godini

Tabela broj 2

R. br	VRSTA PRIHODA		Plan za 2012. godinu	Zaduženje 2012. godine	Ostvareno 2012. godine	% ostvarenja u odnosu na plan	% ostvarenja u odnosu na zaduženje
0	1		2	3	4	5 (4/2)	6 (4/3)
1	711100	Porez na dohodak	1.700.000,00	1.514.119,23	1.446.158,97	85,07	95,51
2	711200	Porez na dobit	7.780.000,00	12.170.179,88	11.761.298,39	151,17	96,64
3	713100	Porez na platu	6.660.000,00	5.747.686,70	8.396.703,89	126,08	146,09
4	714100	Porez na imovinu	1.500.000,00	1.400.882,01	1.005.409,50	67,03	71,77
5	715100	Porez na promet proizvoda i usluga	0,00	38.969,46	175.682,53	0,00	450,82
6	715200	Porez na promet od igara na sreću	400.000,00	595.116,12	626.656,14	156,66	105,30
7	715300	Naknade za izdavanje odobrenja	600.000,00	504.900,00	534.170,00	89,03	105,80
8	722321	Komunalne takse	600.000,00	470.145,64	427.278,87	71,21	90,88
UKUPNO			19.240.000,00	22.441.999,04	24.373.358,29	126,68	108,61

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Prikaz neutrošenih planiranih budžetskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2010. i 2012.** na dan **1. 1. 2012.** godine i njihovo izvršenje u **2012.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog budžeta za **2012.** godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3

Godina	Raspoloživa sredstva kap. budžeta na dan 1.1.2012. godine iz 2010. i 2012. godine	Planirani kapitalni budžet po godinama	Izvršeno do 1.1.2012. (3 - 2)	Izvršenje kapitalnog budžeta u 2012. god.	Izvršeno na dan 31.12.2012. god. (4+5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31.12.2012. god. (3-4-5) ili (3 - 6)	% izvršenja na dan 31.12.2012. (6/ 3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2010.	805,23	41.461,89	40.656,66	0,00	40.656,66	805,23	98,06
2011.	150.000,00	150.000,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00
2012.	-	175.000,00	0,00	0,00	0,00	175.000,00	0,00
Ukupno	150.805,23	366.461,89	40.656,66	0,00	40.656,66	325.805,23	11,09

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

PREDSJEDNIK KOMISIJE

Mirsad Bešliagić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Komisije) za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

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

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Komisije za papire od vrijednosti, u toku **2012.** godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

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

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KOMISIJE ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI ZA 2012. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Komisije za 2012. godinu na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH sedmi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Komisije, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Komisija za papire od vrijednosti u skladu s članom 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

Donosi propise o sprovođenju Zakona o papirima od vrijednosti (u daljnjem tekstu: Zakon);

Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlaštena Zakonom;

Kontroliše poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini papirima od vrijednosti;

- Vršiti nadzor nad ovlaštenim učesnicima na tržištu papira od vrijednosti, emitentima papira od vrijednosti, investicionim fondovima i Centralnim registrom;
- Organizuje, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
- Propisuje pravila prometa papira od vrijednosti na osnovu povlaštenih informacija;
- Obustavlja emisiju i promet pojedinih papira od vrijednosti i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu u skladu sa zakonom i drugim propisima;
- Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s papirima od vrijednosti;
- Propisuje obavezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od lica koja vrše distribuciju papira od vrijednosti javnom ponudom;
- Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu papira od vrijednosti;
- Sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
- Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
- Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta papira od vrijednosti;
- Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
- Vodi knjige i registre u skladu s odredbama ovog zakona;

- Propisuje iznos takse za usluge pod njenom nadležnošću;
- Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove u skladu sa zakonskim propisima.

Za izvršenje poslova iz nadležnosti Komisije utvrđena je sljedeća unutrašnja organizacija:

Komisija – predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije,

Stručna služba Komisije – šef, voditelj registra emitenata i administrator i

Centralni registar papira od vrijednosti –voditelj centralnog registra.

Radom Komisije rukovodi predsjednik i zadužen je za koordinaciju rada Komisije, donošenje akata komisije, zastupanje i rješavanje o pravima zaposlenika i za svoj rad odgovoran je Skupštini Distrikta.

Organizacionim planom je predviđeno 7 zaposlenika, a stvarno stanje na dan 31. 12. 2012. godine je 6 zaposlenika.

Stručna služba komisije

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Komisije formirana je stručna služba koja u skladu s organizacionim planom obavlja sljedeće poslove:

Evidencije i nadzora o čuvanju, rukovanju i upotrebi pečata i štambilja Komisije,

Nadzora finansijskog poslovanja,

Realizovanja prenijetih ovlaštenja iz statuta Komisije,

Nadzora rada registra emitenata,

Normativno-pravne, studijsko-analitičke, organizacione i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u komisiji,

Saradnje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikt BiH, ministarstvima i drugim organima i organizacijama,

Tumačenja i obrazloženja propisa iz oblasti finansija,

Kretanja finansijske dokumentacije,

Provođenja procedura javnih nabavki za potrebe komisije,

Pripreme, izrade i realizacije akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka u vezi sa razmatranjem podnijetih zahtjeva i drugih pitanja koja komisija razmatra.

Djelatnost Centralnog registra

Centralni registar, u skladu s članom 69 Zakona o papirima od vrijednosti obavlja sljedeće djelatnosti:

Registracije i čuvanja papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prenosa vlasništva ili promjene stanja papira od vrijednosti;

Registracije i čuvanja podataka koji se odnose na definisanje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u papirima od vrijednosti;

Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika papira od vrijednosti i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;

Prenosa, deponovanja, saldiranja i kliringa po transdionicama s papirima od vrijednosti;

Sve ostale poslove Centralnog registra, depozitara i kliringa papira od vrijednosti koje propiše komisija.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje u 2012. godini, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Komisije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

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

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANSIJSKOG POSLOVANJA ZA 2011. GODINU

Provedenom revizijom za **2012.** godinu, možemo konstatovati da Komisija nije implementirala preporuku koja se odnosi na usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Komisiju čine predsjednik, zamjenik predsjednika i član komisije koji su na dužnost imenovani Odlukom o imenovanju broj: 01-02-251/10 od 24. 6. 2010. godine, donesenom od strane Skupštine Brčko distrikta BiH, s mandatom od 5 godina, računajući od dana imenovanja.

Organizacionim planom su poslovi planiranja i praćenja izvršenja budžeta u nadležnosti predsjednika komisije, zamjenika predsjednika, administratora i sekretara-šefa Stručne službe. Praćenje izvršenja budžeta vrši administrator, stručni referent za budžet.

Organizacionim planom i Pravilnicima o procedurama interne kontrole definisani su postupci nadgledanja izvršavanja transakcija i pojedinih aktivnosti Komisije. Redovno nadgledanje izvršenja poslova i radnih zadataka vrši se na osnovu opisa poslova rukovodećih državnih službenika, odobravanjem transakcija.

Komisija je u **2011.** godini izradila podzakonske akte i to: Pravilnik o procjeni i upravljanju rizikom u operativnim procesima Komisije, Pravilnik o internoj kontroli u Komisiji, Odluku o upotrebi računara, telefona, telefaksa i drugih elektronskih pomagala, Odluku o korištenju motornog vozila Komisije i Odluku o imenovanju lica za prijem i praćenje izvršenja usluga u Komisiji.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg budžeta

Tekući izdaci Komisije za 2012. godinu planirani su u iznosu od **279.241,98 KM**, a realizovani u iznosu od **262.542,92 KM** ili **94,02%** planirane veličine.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka Komisije po pozicijama dat je u Tabeli broj 1 koja se nalazi u prilogu izvještaja.

Odobrena sredstva za **bruto plate i naknade** u 2012. godini iznose **196.142,98 KM**, dok su iste ostvarene u iznosu **192.024,55 KM**, što čini **97,90%** planirane veličine.

Članom 54a stavom 3 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 42/04) je regulisano da se bruto plate imenovanih lica Komisije (predsjednik, zamjenik predsjednika i član Komisije) utvrđuju u procentualnom odnosu na bruto platu gradonačelnika. Pismom Supervizora distrikta Brčko od 14. 11. 2007. godine, predloženo je da se predsjednik Komisije svrsta u platni razred za bruto plate u iznosu od 3.164,00 KM. Istim pismom nisu obuhvaćene pozicije zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Budžetom za 2012. godinu usvojene plate imenovanih lica Komisije, nisu u skladu sa Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o papirima od vrijednosti, u dijelu procentualnog odnosa prema plati gradonačelnika. Usvojena plata za predsjednika Komisije je u skladu s prijedlogom iz pisma Supervizora. Usvojene plate zamjenika predsjednika i člana Komisije korigovane su srazmjerno plati predsjednika Komisije. Revizijom smo utvrdili da je ovakvom korekcijom bruto plata, bruto plata određenog broja službenika Komisije viša u odnosu na zamjenika predsjednika i člana Komisije.

Potrebno je izvršiti usaglašavanje akata koji regulišu obračun i isplatu bruto plata imenovanih lica i ostalih zaposlenih u Komisiji.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu **2.500,00 KM**, te su preraspodjelom uvećani na **4.130,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **722,50 KM**, ili **17,49%**.

Izdaci za energiju su planirani u iznosu od **8.150,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.140,19 KM** ili **99,88%**.

Izdaci za komunalne usluge su planirani u iznosu **8.460,00 KM**, a izvršeni u iznosu od **8.141,19 KM**, ili **96,23%**.

Nabavka materijala je planirana u iznosu **3.250,00 KM**, a ostvarena u iznosu **2.905,23 KM**, što čini **89,39%**, i odnosi se na nabavljene obrasce, papir i kompjuterski materijal.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu **2.200,00 KM**, a ostvareni u iznosu **737,31 KM**, što predstavlja **33,51%** plana.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **54.784,00 KM**, a ostvarene u iznosu od **48.277,81 KM**, što čini **88,12%** plana. U okviru ugovorenih usluga realizovani su izdaci za registar čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima u iznosu od **44.460,81 KM**, kompjuterske usluge i softveri **1.989,00 KM**, nabavka knjiga - stručna literatura **785,00 KM**, usluge reprezentacije **607,43 KM** i ostalo.

5.3. Planiranje i izvršenje kapitalnog budžeta

U Budžetu za **2012.** godinu nije bilo planiranih sredstava na ime kapitalnih nabavki, niti je tokom **2012.** godine bilo realizacije nabavki za ovu namjenu iz prethodnih godina.

6. KOMENTAR

Komisiji za pare od vrijednosti je uručen Nacrt Izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja za **2012.** godinu broj: 01-02-03-13-202/13 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Komisija se nije očitovala, tako da naše mišljenje dato u Nacrtu ostaje nepromijenjeno.

Tim za reviziju

Amra Mehić, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI IZVJEŠTAJA O REVIZIJI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka za **2012.** godinu, po pozicijama Komisije za papire od vrijednosti, prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući budžet za 2012. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan do 31. 12. 2012. god.	Izvršenje tekućeg budžeta sa 31.12.2012. god.	Procent izvršenja %
1	2	3	4	5	6	
611100	Bruto plate	188.714,40	-3.000,00	185.714,40	185.702,46	98,40
611200	Naknade troškova zaposlenih	-	3.000,00	3.000,00	-	0,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	7.428,58	-	7.428,58	6.322,09	85,10
	UKUPNO PLATE I NAKNADE	196.142,98	-	196.142,98	192.024,55	97,90
613000	Izdaci za materijal i usluge	83.099,00	-	83.099,00	70.518,37	84,86
613100	Putni troškovi	2.500,00	1.630,00	4.130,00	722,50	17,49
613200	Izdaci za energiju	6.350,00	1.800,00	8.150,00	8.140,19	99,88
613300	Izdaci za komun. usluge	10.260,00	-1.800,00	8.460,00	8.141,19	96,23
613400	Nabavka materijala	2.550,00	700,00	3.250,00	2.905,23	89,39
613500	Izdaci za usl. prev. i goriva	1.625,00	-250,00	1.375,00	973,30	70,79
613700	Izdaci za tekuće održavanje	2.200,00	-	2.200,00	737,31	33,51
613800	Izdaci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	980,00	-230,00	750,00	620,84	82,78
613900	Ugovorene usluge	56.634,00	-1.850,00	54.784,00	48.277,81	88,12
	Ukupan TEKUĆI budžet	279.241,98	-	279.241,98	262.542,92	94,02

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA
BRČKO DISTRIKTA BIH PRI VIJEĆU MINISTARA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012.
GODINE**

Gospodinu Siniši Kisiću

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija), za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprečavanje i otkrivanje materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 40/08) i ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne greške, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama budžeta. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih grešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, s ciljem osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne s ciljem izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Kancelarije u toku 2012. godine, nije bilo značajnih neusaglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA 2012. GODINU

UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Kancelarije obavljena je na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je obavljena u martu 2013. godine.

OPĆI DIO

Kancelarija je osnovana 18. 12.. 2005. godine potpisivanjem sporazum o uspostavljanju Kancelarije. Sporazum je potpisan između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

Nalogom supervizora od 4. 4. 2006. godine za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad u Kancelariji čime su stvorene pretpostavke za početak rada iste.

Članom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine – prečišćeni tekst (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/10) je regulisano da je Kancelarija odgovorna za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Članom 27A Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definisano je da je Kancelarija nadležna da vrši sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene Konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom je definisano da će Kancelarija imati sljedeće nadležnosti, prava i dužnosti:

da bude pravovremeno informisana o svim sjednicama Vijeća ministara;

da prisustvuje svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju;

da, s ciljem realizacije poslova iz svoje nadležnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima prosljeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;

da, po ovlaštenju predsjedavajućeg Vijeća ministara i predsjedavajućih Odbora za unutrašnju politiku i Odbora za ekonomiju, učestvuje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim tačkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava učešća u donošenju odluka;

da posredstvom predsjedavajućeg Vijeća ministara predlaže tačke dnevnog reda iz svoje nadležnosti za sjednice Vijeća ministara.

Članom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je definisano da je Kancelarija nadležna za:

zastupanje interesa Distrikta u Savjetu ministara BiH;

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

uspostavljanje i održavanje saradnje i koordinacije s institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, ambasadama, kao i koordinaciju s nadležnim odjeljenjima Vlade radnim grupama i tijelima;

podnošenje izvještaja i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnosi na koordinaciju i saradnju Distrikta sa Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;

i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz nadležnosti Kancelarije određene zakonom i drugim propisima.

PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjene sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Kancelarije odražava realnu sliku poslovanja tokom godine i stanja na kraju godine. Revizija će utvrditi da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti koordinatora Kancelarije. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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

OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskog poslovanja Kancelarije za 2012. godinu možemo konstatovati da Kancelarija nije realizovala preporuku datu prethodne godine koja se odnosi na planiranje izdataka za doprinose poslodavca i ostale doprinose.

PLANIRANJE I IZVJEŠTAVANJE O IZVRŠENJU BUDŽETA

Tekući budžet Kancelarije planiran je u iznosu od 271.232,42 KM, a realizovan u iznosu od 261.905,23 KM, odnosno 96,56% od planiranog.

Kapitalni budžet za 2012. godinu planiran je u iznosu od 35.000,00 KM za nabavku opreme (putničkog automobila). Do kraja 2012. godine nije došlo do realizacije kapitalnog budžeta.

Bruto plaće i naknade

Organizacionim planom Kancelarije su određene odgovornosti i ovlaštenja zaposlenih. Navedenim aktom sistematizovano je 5 izvršilaca. Tokom cijele godine sve pozicije su bile popunjene i planiranje budžeta je izvršeno na osnovu Organizacionog plana.

Realizacija finansijskih sredstava za bruto plaće i naknade, iznosi 182.744,88 KM, što čini 100,00% od planiranog iznosa od 182.745,60 KM za 2012. godinu i odnosi se na godišnje plaće i naknade pet zaposlenika.

Naknada troškova zaposlenih

Sredstava za naknade troškova zaposlenih planirana su u iznosu od 62.400,00 KM, a realizovana su u iznosu 59.340,60 KM, odnosno 95,10% od planiranog iznosa.

Doprinosi na teret poslodavca

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od 7.309,82 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.312,20 KM, odnosno 58,99%. Niska realizacija ove vrste rashoda je zbog načina planiranja doprinosa na teret poslodavca, odnosno 4% od iznosa planiranih bruto plata i naknada.

Putni troškovi

Putni troškovi su planirani u iznosu od 1.834,00 KM, a ostvareni u iznosu 1.347,00 KM, odnosno 73,45% od planiranog iznosa.

Nabava materijala

Rashodi za nabavke materijala planirani su u iznosu od 400,00 KM, a realizacija finansijskih sredstava za nabavku materijala i sitnog inventara iznosi od 353,64 KM, odnosno 88,41% od planiranog iznosa.

Izdaci za usluge prevoza i goriva

Izdaci za usluge prevoza i goriva planirani su u iznosu od 8.450,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za usluge prevoza i goriva iznosi 7.964,96 KM, odnosno 94,26% od planiranog iznosa.

Izdaci za tekuće održavanje

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 4,653,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za tekuće održavanje iznosi 3.641,15 KM, odnosno 78,25% od planiranog iznosa.

Osiguranje i bankarske usluge

Rashodi osiguranja i bankarskih usluga planirani su u iznosu od 870,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za izdatke osiguranja i bankarskih usluga iznosi 827,12 KM, što čini 95,07% od planiranog iznosa.

Ugovorene usluge

Rashodi za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 2.450,00 KM, realizacija finansijskih sredstava za ugovorene usluge iznosi 1.373,72 KM, odnosno 56,07% od planiranog iznosa.

Kapitalni budžet

Kapitalni budžet Kancelarije planiran je u iznosu od 35.000,00 KM i odnosio se na nabavku putničkog automobila. Do kraja 2012. godine nije došlo do realizacije ove pozicije, zbog toga što je procedura zajedničke nabavke vozila, koju je Kancelarija pokrenula 27. 4. 2012. godine, bila poništena rješenjem Ureda /Kancelarije za žalbe.

Kancelarija je uputila novi zahtjev za nabavku 26. 11. 2012. godine, a nabavka je okončana dodjelom ugovora 11. 3. 2013. godine.

6. KOMENTAR

Kancelariji koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-103/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Kancelarija koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH se očitovala dopisom broj: 17-05-61/13-1 od 24. 4. 2013. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

P R I L O G

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

R. br.	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizovani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1.	611100	Bruto plate	182.745,60	182.744,88	100,00
2.	611200	Naknade troškova zaposlenih	62.400,00	59.340,60	95,10
3.	612100	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	7.309,82	4.312,20	58,99
4.	613100	Putni troškovi	1.834,00	1.347,00	73,45
5.	613400	Nabavka materijala i sitnog inventara	400,00	352,64	88,41
6.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	8.450,00	7.964,96	94,26
7.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	120,00	-	-
8.	613700	Izdaci za tekuće održavanje	4.653,00	3.641,15	78,25
9.	613800	Izdaci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa	870,00	827,12	95,07
10.	613900	Ugovorene usluge	2.450,00	1.373,72	56,07
11.	Ukupno	-	271.232,42	261.905,23	96,56

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD OD 1. 1. DO 31. 12. 2012. GODINE

Stevan Sofić, v.d. direktora Kancelarije

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Kancelarija) za period od 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Kancelarije je odgovorno za finansijsko poslovanje Kancelarije u skladu sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama budžeta, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i efikasnog sistema internih kontrola za sve procese rada u Kancelariji te provođenje administrativnih procedura s ciljem podizanja kvaliteta poslovanja i upravljanja u Kancelariji.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija – ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno u skladu s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama budžeta.

Revizija uključuje ispitivanja i sprovođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama budžeta s izvršenim pozicijama budžeta, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Kancelarija nije uspostavila cjelovit sistem internih kontrola, u dijelu donošenja i dosljednog provođenja procedura zasnovanih na prethodno utvrđenim vrstama i stepenima 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.

Kancelarija nije obezbijedila blagovremeno preduzimanje aktivnosti neophodnih za planiranje, pripremu i vođenje kapitalnih projekata odobrenih u periodu od 2010. do 2012. godine u iznosu od 2.622.082,80 KM, što je imalo za posljedicu nizak stepen ostvarenja (23,2%) i predstavlja neefikasno raspolaganje odobrenim budžetskim sredstvima, što je suprotno članu 3 stavu 2 Zakona o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za 2012. godinu

U budžetu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta, u iznosu od 101.200,32 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.

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Kancelarije u toku 2012. godine, osim efekata navoda iz prethodnog stava, nema značajnih neusaglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama budžeta.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom za 2012. godinu konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu s procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa s ciljem minimiziranja njihovog uticaja na poslovanje Kancelarije.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izyješćavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvješćavanju i godišnjem obraćunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je u postupku nabavke roba i usluga po direkćnom sporazumu obezbijediti dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direkćnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prećhodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvješćavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je nabavku HTZ opreme vršiti dosljednom primjenom Internog pravilnika o postupku direkćnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH uz obezbjeđenje transparentnosti i konkurentnosti ponuđaća, ostvarenje prava i zadovoljavanje potreba zaposlenika za zašćitnom obućom, kao i racionalnosti u trošenju odobrenih budžetskih sredstava.

Potrebno je da Kancelarija obezbijedi provođenje Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljanih ogranićenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti angažmana u privatnom preduzeću nosioca izvršne funkcije.

Potrebno je da Kancelarija po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijim provođenjem treba obezbijediti efikasnost u realizaciji navedenih projekata, kao i racionalnom korištenju odobrenih sredstava u propisanom roku.

Potrebno je inicirati donošenje procedura kojima će se omogućiti isknižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta, a u koju je izvršeno ulaganje sredstava.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Kancelarije planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠTAJA O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA KANCELARIJE ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2012. GODINU

UVOD

Obavljena je revizija finansijskog poslovanja Kancelarije za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Kancelarija) na osnovu ovlaštenja datih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Kancelarija ima prethodno iskustvo s klijentom.

OPĆI DIO

Kancelarija izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, osim rijeka, jezera, obala, puteva i gradskih ulica;

upravljanje dobrima u općoj upotrebi;

identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;

izradu godišnjeg formalnog pregleda pojedinačnih nekretnina;

obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;

identifikaciju i evidenciju dobara u općoj upotrebi i osiguravanje prava na tim dobrima u javne evidencije;

prikupljanje podataka s ciljem obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, historijskog i objekata prirodnog naslijeđa;

otkup stanova u skladu sa Zakonom o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;

održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

prodaju i prenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim preduzećima i drugim preduzećima s državnim kapitalom;

praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;

izradu prijedloga plana raspolaganja državnom imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju ili zadržavanje imovine;

obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

provođenje postupaka raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

kontrolu naplaćivanja naknada za korištenje imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH; dostavljanje podataka nadležnim odjeljenjima o zakupcima nekretnina u vezi s naplatom propisanih naknada i pružanje pomoći za preduzimanje zakonskih mjera za njihovu naplatu;

kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;

osiguranje nekretnina;

pružanje podataka i pomoći nadležnim organima Distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

izradu i realizaciju plana i programa investicionog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

izradu finansijskih rezultata i drugih finansijsko-računovodstvenih izvještaja u skladu s propisima i druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta;

druge poslove iz ove oblasti u skladu s propisima Distrikta.

Organizaciona struktura Kancelarije sastoji se od sljedećih organizacionih jedinica:

Kancelarija direktora;

Sektor raspolaganja,

Sektor održavanja i

Sektor registra.

PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Kancelarije za 2012. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja budžeta, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Kancelarije je da omogući revizoru da, na osnovu prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), kao i planiranim pozicijama budžeta. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko trošenje budžetskih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje donošenjem budžeta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Obim revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu preporuka iz Izvještaja o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za period 1. 1. - 31. 12. 2011. godine, donesen je Akcioni plan za otklanjanje primjedbi po izvještaju o reviziji broj: 05-000183/12 od 21. 9. 2012. godine.

Kancelarija nije postupila po preporukama prethodne revizije koje se odnose na:

donošenje metodologije procjene rizika, izvršenje procjene rizika značajnih transakcija i aktivnosti Kancelarije, te osiguranje primjene mjera za njegovo eliminisanje ili smanjenje u svakodnevnom radu Kancelarije,

dosljednu uspostavu i primjenu procedura interne kontrole u dijelu planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH i Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH,

dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u postupcima nabavke roba po direktnom sporazumu,

iniciranje donošenja procedura kojima će se obezbijediti pravilno planiranje sredstava za ulaganje u imovinu Distrikta, isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta u koju je do sada izvršeno ulaganje budžetskih sredstava,

planiranje i provođenje popisa imovine na način i u rokovima propisanim Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza,

stvaranje uslova za fer prikazivanja vrijednosti složenih stalnih sredstva, naročito u slučaju naknadnih ulaganja kojim je izvršena zamjena pojedinih dijelova.

NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Kancelarijom je u 2012. godini, zbog suspenzije direktora, upravljao vršilac dužnosti direktora. U novembru 2012. godine imenovan je novi vršilac dužnosti direktora. Odgovornost i ovlaštenja zaposlenih u Kancelariji su utvrđeni organizacionim planom.

Izvršili smo procjenu funkcionisanja sistema internih kontrola kako bismo se uvjerali da li su iste uspostavljene te da li osiguravaju tačnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i da li obezbjeđuju ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

S obzirom da Kancelarija nije u toku revidirane godine donijela uputstvo o primjeni Pravilnika o internoj kontroli donesenog od strane gradonačelnika od 1. 10. 2010. godine (rok 60 dana od dana potpisivanja Pravilnika) primjenjivala je Pravilnik o internoj kontroli u Kancelariji za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH

iz 2009. godine. Istim su propisane procedure interne kontrole za troškove reprezentacije, službena putovanja, korištenje telefonskih i internet usluga, kancelarijskog materijala, korištenja opreme i kancelarijskog poslovanja.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim efektima na finansijsko poslovanje Kancelarije. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na greške, nepravilnosti, neovlaštenu upotrebu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja neophodan preduslov za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Izmjene u kontrolnom okruženju odnose se na Odluke koje je u 2012. godini donijela Vlada Brčko distrikta BiH (Odluka o načinu utroška sredstava za reprezentaciju i poklone u organima javne uprave, Odluka o vrsti i visini naknada troškova službenog putovanja u organima uprave, Odluka o kontroli prijema i utroška goriva za toplotnu energiju i Odluka o davanju ovlaštenja).

Potrebno je da Kancelarija na svim nivoima identifikuje i analizira značajne procese poslovanja, odredi rizike za nastanke materijalne greške za sve analizirane procese, te u skladu s procijenjenim rizicima poslovanja donese i dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, uputstva i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje s ciljem uspostavljanja i jačanja sistema internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa s ciljem minimiziranja njihovog uticaja na poslovanje Kancelarije.

Slabosti u sistemu internih kontrola ogledaju se u dijelu preciznijeg planiranja izdataka za bruto plate, izdataka za doprinose na teret poslodavca, izdataka za putne troškove, izdataka za komunalne poslove, izdataka za nabavku materijala i sitnog inventara i izdataka za tekuće održavanje. Budžetska sredstva na navedenim pozicijama nisu precizno planirana te je na njima ostvaren nizak stepen izvršenja. Navedeno nije 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.

Slabosti internih kontrola u dijelu planiranja prihoda Kancelarije. Značajnija odstupanja u ostvarenju prihoda ogledaju se u tome da su prihodi nerealno planirani u znatno većem iznosu od ostvarenja u dužem vremenskom periodu bez planiranja konkretnih aktivnosti za njihovo ostvarenje (prihodi od prodaje poslovnih prostora, stanova i lokala, prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora i prihodi od prodaje pokretne imovine, prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta, ...) što upućuje na nerealno planiranje i nedovoljno angažovanje na izvršenju plana, što za rezultat ima veoma nizak stepen izvršenja ukupnih prihoda Kancelarije u visini 17,6% od plana, odnosno 73,4% u odnosu na isti period prošle godine.

Slabosti u sistemu internih kontrola ogledaju se i u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava. Kancelarija je na zahtjev Direkcije za finansije periodično izvještavala o utrošku budžetskih sredstava. Dostavljeni izvještaji nisu sadržavali elemente iz članova 21 i 22 Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravilnog i detaljnog obrazloženja utvrđenih odstupanja, kao i definisanja mjera koje će Odbor preduzeti radi otklanjanja nastalih odstupanja i analize stalnih sredstava, izvršenja popisa, stope otpisa stvari i prava koja podliježu otpisu. Navedeno nas upućuje da interna kontrola Kancelarije nije funkcionisala u dijelu planiranja i izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava, kao i pripremi i izvršenju popisa imovine.

Slabosti internih kontrola kod trošenja budžeta kapitalnih potreba ogledaju se u niskom procentu izvršenja od 23% (za period 2010. – 2012. godina,), te se sredstva kapitalnih potreba zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Nerealizovana sredstva budžeta kapitalnih potreba iz 2010. godine u iznosu od **2.622.082,80 KM** imaju za posljedicu neefikasno korištenje budžetskih sredstava, na što smo i ranije ukazivali u provedenim revizijama. Kancelarija u 2012. godini nije izvršila potrebna razdvajanja dužnosti zbog nespojivosti, tako da je i dalje prisutna pojava da **lica koja izrađuju tendersku dokumentaciju obavljaju nadzor nad izvršenjem radova.**

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu planiranja budžetskih sredstava za rashode i izdatke u skladu s odredbama Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pojačati interne kontrole u dijelu izvještavanja o realizaciji budžetskih sredstava u skladu s odredbama Pravilnika o finansijskom izvještavanju i godišnjem obračunu budžeta u Brčko distriktu BiH.

Nabavka roba i usluga po direktnom postupku izvršena je u iznosu od 126.875,54 KM. Uočena je nedosljedna primjena Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH u dijelu sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dodjelu ponuda i sačinjavanja ugovora ili narudžbenice za nabavku roba ili usluga.

Potrebno je u postupku nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu obezbijediti dosljednu primjenu Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH i Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Prihodi

Planirani prihodi u Kancelariji za 2012. godinu su **10.044.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **1.757.210,94 KM**, što čini **17,6 %** ostvarenja u odnosu na plan, dok su za 16,6% manji od ostvarenja u 2011. godini. Struktura planiranih i izvršenih prihoda nalazi se u tabeli br.1 koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Značajna odstupanja u ostvarenju prihoda u odnosu na plan su kod prihoda od: prodaje zemljišta u svojini Distrikta, iznajmljivanja poslovnih prostora, zakupa pijačnog prostora i naplate parkinga.

U 2012. godini **nije bilo realizacije prihoda** od prodaje poslovnih prostora planiranih u iznosu od 3.000.000,00 KM, kao ni prihoda od prodaje stanova i lokala planiranih u iznosu 2.200.000,00 KM zbog toga što je Kancelarija planirala ovu vrstu prihoda, a da za njihovo ostvarenje nisu stvorene imovinskopravne pretpostavke.

Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta planirani su u iznosu od **1.800.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **46.057,38 KM**, ili 2,56% od planiranih, odnosno 81,90% manje u odnosu na 2011. godinu. Navedeno upućuje na zaključak o nerealnom planiranju prihoda po ovom osnovu ili nedovoljnom angažovanju Kancelarije na njegovoj realizaciji.

Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora planirani su u iznosu od **1.200.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **655.973,94 KM**, ili **54,66%** od plana, odnosno 8,7% manje od izvršenja u 2011. godini.

Nizak stepen izvršenja planiranih prihoda, kao i njihovo smanjenje u odnosu na 2011. godinu ukazuju na nerealnost u njihovom planiranju, kao i nedovoljan angažman Kancelarije na održanju i poboljšanju nivoa funkcionalnosti pozicija imovine koja je namijenjena iznajmljivanju ili prodaji.

Potrebno je planiranje prihoda od prodaje i iznajmljivanja imovine vršiti na osnovu realnih pokazatelja o njihovom ostvarenju u prethodnom periodu i projekcije prihoda zasnovane na funkcionalnom stanju i raspoloživosti imovine za prodaju i iznajmljivanje, te uslovima tržišta.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka budžeta

Planirana sredstva tekućeg budžeta za 2012. godinu iznose **2.395.636,87 KM**, a izvršenje iznosi **1.928.910,62 KM**, ili **82,5 %**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 2 koja je u prilogu Nacrta izvještaja. Iz strukture planiranih i izvršenih tekućih izdataka uočava se niži procent u izvršenju budžeta na pozicijama: bruto plate i naknade (89,6%), doprinosi na teret poslodavca (66,4%), izdataka za putne troškove (70,7%), izdataka za komunalne usluge (80,5%), izdataka za energiju (59,7%) i izdataka za tekuće održavanje (76,0%).

Kancelarija je planirala budžet za 2012. godinu po analitičkim pozicijama, saglasno Zakonu o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH. Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstava pozicija ugovorenih usluga i izdataka za tekuće održavanje u iznosu od 71.000,00 KM prenesena na druge pozicije (izdaci za energiju, izdaci za nabavku materijala i sitnog inventara, usluge prevoza i goriva). Praćenje izvršenja budžeta ne vrši se po odobrenim pozicijama nego u okviru sintetičke pozicije rashoda i ne obezbjeđuje namjensko korištenje sredstava, što nije u skladu s odredbama člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u postupku planiranja, praćenja izvršenja i izvještavanja o izvršenju obezbijediti dosljednu primjenu Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za bruto plate i naknade planirani su u iznosu od **1.092.720,90 KM**, a ostvareni su u iznosu od **977.284,58 KM**, ili 89,4%. Kancelariji su budžetom za 2012. godinu odobrena novčana sredstva za 56 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2012. godine u Kancelariji je bilo 49 zaposlenika. Plate su planirane na osnovu stepena popunjenosti iz Organizacionog plana, pune plate za zaposlenike pod suspenzijom i povećanja plate za službenike koji obavljaju poslove vršioaca dužnosti direktora Kancelarije i šefa Sektora održavanja. Revizijom je utvrđeno da neutrošena sredstva nisu oslobođena.

Doprinosi na teret poslodavca planirani su u iznosu od **43.457,97 KM**, a ostvareni u iznosu od **28.998,15 KM**, što čini 66,7%. Planiranje izdataka za doprinose na teret poslodavca nije vršeno precizno, odnosno prilikom planiranja nisu dosljedno primijenjene odredbe člana 14 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i članova 2, 4 i 5 Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava za bruto plate i doprinose dosljedno primijeniti odredbe Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu budžeta Brčko distrikta BiH.

Izdaci za materijal i sitan inventar planirani su u iznosu od **30.300,00 KM**, a realizovani u iznosu od **27.877,81 KM** ili 92,0 %. U okviru ovih izdataka realizovani su izdaci za HTZ opremu u iznosu od 3.639,00 KM. Nabavka je izvršena primjenom direktnog sporazuma. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da Kancelarija nije provela propisan postupak nabavke u skladu s Internim pravilnikom o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH, nego je nabavka izvršena tako da su zaposlenici, koji po Odluci o utvrđivanju radnih mjesta, vrsti i broju komada radne i zaštitne odjeće i obuće za 2012. godinu imaju pravo na zaštitnu opremu, neposredno izvršili izbor obuće od jednog ili drugog ponuđača, na osnovu čega su priznati računi ponuđača i izvršeno zaduživanje zaposlenika sa zaštitnom obućom.

Potrebno je nabavku HTZ opreme vršiti dosljednom primjenom Internog pravilnika o postupku direktnog sporazuma za nabavku roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH uz obezbjeđenje transparentnosti i konkurentnosti ponuđača, ostvarenje prava i zadovoljavanje potreba zaposlenika za zaštitnom obućom, kao i racionalnosti u trošenju odobrenih budžetskih sredstava.

Izdaci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od **740.000,00 KM** a ostvareni u iznosu od **562.401,62 KM**, što čini 76% izvršenja. Uvidom u dokumentaciju o provedenim postupcima nabavki usluga održavanja i ustupanja radova Kancelarija nije obezbijedila dosljednu primjenu ograničenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki, odnosno nije obezbijedila razdvajanje dužnosti lica koja sačinjavaju tendersku dokumentaciju, učestvuju u radu komisije, vrše nadzor nad izvođenjem radova ili vrše prijem roba i usluga. Naime, uočeno je da ista lica (pojedinačno ili u timu) vrše pripremu tenderske dokumentacije i vrše nadzor nad izvođenjem radova što je u suprotnosti s članom 32 stavom 1 Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Kancelarija obezbijedi provođenje Instrukcije o postupku nabavke roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u dijelu dosljedne primjene postavljenih ograničenja u pogledu imenovanja lica u postupcima javnih nabavki.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **61.658,00 KM** a ostvareni u iznosu od **54.200,54 KM** što čini 97,9% izvršenja. U okviru ugovorenih usluga realizovane su i usluge čišćenja i održavanja čistoće u iznosu od 12.456,74 KM. Nabavka usluga je izvršena na osnovu Ugovora o pružanju usluga potpisanog dana 30. 5. 2012. godine, a nakon zaključenog okvirnog sporazuma. Ugovorom je regulisano da će davalac gore navedene usluge pružati u periodu 1. 4. - 31. 12. 2012. godine.

Na osnovu prethodnog, kao i uvida u račun broj: 224/12 od 30. 4. 2012. godine na iznos od 1.831,28 KM i račun broj: 271/12 od 31. 5. 2012. godine na isti iznos, ispostavljenih na ime usluga čišćenja za april i maj 2012. godine, može se zaključiti da su iste izvršene prije potpisivanja ugovora o pružanju usluga, odnosno okončanja postupka dodjele ugovora, a što je suprotno članu 12 Zakona o javnim nabavkama BiH.

Potrebno je provođenje postupka dodjele i potpisivanja ugovora izvršiti prije uvođenja u posao izabranog ponuđača.

Ugovor o pružanju usluga čišćenja i održavanja čistoće je zaključen između Brčko distrikta BiH (korisnik usluga) i „RUS“ d.o.o. Brčko (davalac usluga) na period od 1. 4. - 31. 12. 2012. godine i na ukupan iznos od 16.481,52 KM. U ime davaoca usluga ugovor je potpisao prokurist (lice s ovlaštenjem za zastupanje), lice koje je istovremeno i lice koje je Skupština Brčko distrikta BiH imenovala za nosioca izvršne funkcije u Brčko distriktu BiH, što je u suprotnosti s članom 6 stavom 1 Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 43/08). Zakonom o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH regulisano je da je angažman u privatnim preduzećima nespojiv s javnim funkcijama nosioca izvršne funkcije. Također, stavom 2 istog člana Zakona predviđeno je da izabrani zvaničnici ne mogu biti ovlašteno lice privatnog preduzeća koje sklapa ugovore ili na drugi način posluje s Distriktom, a čija je vrijednost posla veća od 5.000,00 KM godišnje.

Potrebno je da ugovorni organ, prilikom sklapanja ugovora primjenjuje odredbe Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, u dijelu nespojivosti nosioca izvršne funkcije s angažmanom u privatnom preduzeću.

Realizacija budžeta kapitalnih potreba

Planirana sredstva budžeta kapitalnih potreba za period 2010. - 2012. godine, iznose **8.591.795,83 KM**, a ostvarena su u iznosu od **1.990.829,61 KM**, ili **23,2%** (tabela br. 3 u prilogu Nacrta izvještaja).

Nerealizovana sredstva kapitalnih potreba iz 2010. godine u iznosu od **2.622.082,80 KM**, odnose se na izgradnju devastiranih stanova, nabavku softvera za nadogradnju GIS-a, opremu za uređenje data centra, uređenje fasada u pješačkoj zoni, nabavke objekta za obdanište Ilička, nabavku zemljišta i ostalih materijalnih sredstava, nabavku zemljišta za izgradnju objekta bolnice i slične razvojne projekte. Navedeno ukazuje da se značajna sredstva zadržavaju na računima i ne služe odobrenim razvojnim programima. Dio nerealizovanih projekata odnosi se na održavanje i izgradnju kulturno-istorijskih spomenika i spomenika od ambijentalnog značaja.

U okviru budžeta kapitalnih potreba odobrena su sredstva za ulaganje u vjerske objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta. Za te namjene raspoloživa sredstva u 2012. godini iznosila su **103.006,29 KM**, a realizovana su u iznosu od **101.200,32 KM**. Realizovana sredstva su evidentirana kao ulaganje u vjerske objekte. Evidentiranje navedenih izdataka na poziciji sticanja imovine je u suprotnosti sa MRS-JS 17 (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) prema kojem se ova ulaganja ne mogu priznavati kao sticanje sredstva s obzirom da nema budućih priliva ili ekonomskih koristi povezanih s tim sredstvom koje će priticati u Kancelariju. Smatramo da buduća ulaganja u objekte koji nisu u vlasništvu Distrikta treba planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu s članom 8 stavom 3 tačkom e) Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Kancelarija po odobravanju kapitalnih projekata donese operativne planove aktivnosti čijim provođenjem treba obezbijediti efikasnost u realizaciji navedenih projekata, kao i racionalnom korištenju odobrenih sredstava u propisanom roku.

Potrebno je inicirati donošenje procedura kojima će se omogućiti isknjižavanje imovine koja nije u vlasništvu Distrikta, a u koju je izvršeno ulaganje sredstava.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Kancelarije planirati i vršiti u okviru tekućeg budžeta, putem kapitalnih transfera (grantova) u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH.

Popis imovine

Odlukom v.d. direktora Kancelarije broj: 48-001719/12 od 18. 10. 2012. godine imenovana je komisija za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza i sravnjenje popisanog stvarnog stanja sa stanjem u knjigovodstvu na dan 31. 12. 2012. godine.

Popisna komisija nije sačinjavala popise po kancelarijama uz potpis službenika iz te kancelarije, niti je do okončanja revizije obavila popis i dostavila izvještaj Centralnoj komisiji i Trezoru, a što je suprotno članu 3 stavu 1 c), te članu 7 stavu 1 a) Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08) kojim je propisan rok 15. januara naredne godine.

Kašnjenje u popisu stvari, materijalnih prava, potraživanja, obaveza Kancelarije ukazuje na nedostatke u pripremi popisa (evidencija, identifikacija i klasifikacija sredstava, imenovanje komisije i praćenje njenog rada) i predstavlja jedan od važnih faktora kašnjenja ukupnog popisa sredstava, potraživanja i obaveza Vlade i institucija Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je Finansijski izvještaj s izvještajem o izvršenju budžeta Brčko distrikta BiH za period od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine sačinjen prije donošenja odluke gradonačelnika o usvajanju popisa, smatramo da nije izvršeno usklađivanje stvarnog i knjigovodstvenog stanja stalnih sredstava, sitnog inventara i zaliha materijala, potraživanja i obaveza Kancelarije.

Potrebno je blagovremenim pripremama i praćenjem rada komisije za popis stvari, materijalnih prava, potraživanja i obaveza obezbijediti dosljednu primjenu Uputstva o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza u dijelu načina identifikacije, klasifikacije i rokova popisa.

KOMENTAR

Kancelarija se, u ostavljenom roku očitovala na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskog poslovanja u 2012. godini, dopisom broj 16-0335SS-008/13 od 29. 5. 2013. godine.

Kancelarija je dala obrazloženja objektivnosti uzroka nastanka uočenih nedostataka i nepravilnosti koja nisu imala uticaja na kvalifikacije date u nacrtu izvještaja i konačnom mišljenju o usklađenosti finansijskog poslovanja u 2012. godini s pomenutom važećom regulativom.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

P R I L O Z I

Prikaz planiranih i izvršenih prihoda po vrstama

Tabela br. 1

R. br.	Vrsta prihoda	Ostvareno 2011. godine	Plan 2012. godine	Realizovano 2012. godine	Indeks	
					5/3*100	5/4*100
1	2	3	4	5	6	7
1.	Prihodi od korištenja gradskog građevinskog zemljišta – 721121	128.629,52	300.000,00	149.692,05	116,4%	49,9%
2.	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora -721122	718.790,52	1.200.000,00	655.973,94	91,3%	54,7%
3.	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine – 721129	14.889,76	20.000,00	11.059,03	74,3%	55,3%
4.	Ostali prihodi od zemljišne rente – 721221	293.706,35	340.000,00	374.656,98	127,6%	110,2%
5.	Prihodi od zakupa pijačnog prostora – 721222	109.451,43	200.000,00	132.656,39	121,2%	66,3%
6.	Ostali prihodi od imovine – 721231	6.974,70	0,00	8.960,00	128,5%	
7.	Prihodi od prodaje zemljišta u svojini Distrikta – 721232	253.931,03	1.800.000,00	46.057,38	18,1%	2,6%
8.	Prihodi od prodaje pokretne imovine - 721233	0,00	100.000,00	0,00		0,0%
9.	Prihodi od privatizacije stanova – fond stanovanja 60% - 721611	217.861,08	250.000,00	158.043,25	72,5%	63,2%
10.	Prihodi od privatizacije stanova – fond održavanja 40% - 721612	132.424,91	150.000,00	98.246,71	74,2%	65,5%
11.	Prihodi od privatizacije preduzeća - 721614	480.000,00	400.000,00	106.664,59	22,2%	26,7%
12.	Prihodi od prodaje poslovnih prostora - 721615	0,00	3.000.000,00	0,00		0,0%
13.	Prihodi od prodaje stanova i lokala u vl. Brčko distrikta	0,00	2.200.000,00	0,00		0,0%
14.	Ostale administrativne takse - 722135	1.472,00	0,00	1.375,00	93,4%	
15.	Naknada za započetu gradnju - 722422	7.658,12	0,00	0,00	0,0%	
16.	Prihodi od naknada za odvoz smeća (ugovorni potrošači) 722612-	8,91	0,00	0,00	0,0%	
17.	Prihodi od stanarine - 722651	10.755,61	4.000,00	5.038,42	46,8%	126,0%
18.	Prihodi od naplate korištenja parking prostora – 722654	8.262,39	40.000,00	8.787,20	106,4%	22,0%
19.	Ostali prihodi	19,60	0,00	0,00	0,0%	
20.	Primljeni domaći grantovi od ostalih - 732117	7.583,48	0,00	0,00	0,0%	
	U k u p n o	2.392.419,41	10.004.000,00	1.757.210,94	73,4%	17,6%

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izveštaj o godišnjem izvršenju budžeta po ekonomskim kodovima

Tabela br. 2

R. br.	Ekonomski kod	Ostvareno u 2011. godini	Plan budžeta 2012. godinu	Unutrašnja preraspodjela	Rebalans	Odobreni budžet	Izvršenje 2012. godine	Indeks	
								8/3*100	8/7*100
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Bruto plate i naknade (611100)	930.373,76	1.073.137,50	0,00	13.311,40	1.086.448,90	973.426,58	105%	90%
2.	Naknade troškova zaposlenih (611200)	2.572,00	6.272,00	0,00	0,00	6.272,00	3.858,00	150%	62%
3.	Doprinosi poslodavca (612100)	28.603,17	42.925,51	0,00	532,46	43.457,97	28.998,15	101%	67%
	Plate i naknade troškova zaposlenim	961.548,93	1.122.335,01	0,00	13.843,86	1.136.178,87	1.006.282,73	105%	89%
4.	Putni troškovi (613100)	8.321,35	10.700,00		0,00	10.700,00	7.570,00	91%	71%
5.	Izdaci za energiju (613200)	278.372,29	260.000,00	61.000,00	0,00	321.000,00	191.526,47	69%	60%
6.	Izdaci za komunalne usluge (613300)	55.330,41	69.100,00		0,00	69.100,00	55.641,27	101%	81%
7.	Nabavka materijala i sitnog inventara (613400)	19.000,78	21.300,00	9.000,00	0,00	30.300,00	27.877,81	147%	92%
8.	Izdaci za usluge prevoza i goriva (613500)	11.152,34	9.400,00	1.000,00	0,00	10.400,00	8.816,75	79%	85%

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

9.	Unajmljivanje imovine i opreme (613600)	7.974,72	11.000,00	0,00	0,00	11.000,00	9.865,44	124%	90%
10.	Izdaci za tekuće održavanje (613700)	652.195,12	795.000,00	-55.000,00	0,00	740.000,00	562.401,62	86%	76%
11.	Izdaci osig., bank. usluga i usluga platnog prometa (613800)	4.744,73	5.300,00	0,00	0,00	5.300,00	4.727,19	100%	89%
12.	Ugovorene usluge (613900)	73.651,49	77.658,00	-16.000,00	0,00	61.658,00	54.200,54	74%	88%
	Izdaci za materijal i usluge	1.110.743,23	1.259.458,00	0,00	0,00	1.259.458,00	922.627,09	83%	73%
	UKUPNI RASHODI	2.072.292,16	2.381.793,01	0,00	13.843,86	2.395.636,87	1.928.909,82	93%	81%

Prikaz realizovanih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tabela br. 3

Godina odobrenja projekta	Planirano	Realizovano do 1. 1. 2012.	Realizovano u 2012.	Raspoloživo	% (3+4)/2
1	2	3	4	5	6
2010.	3.591.044,41	867.409,48	101.552,13	2.622.082,80	27,0%
2011.	3.704.198,42	516.337,76	467.399,24	2.720.461,42	26,6%
2012.	1.296.553,00	0,00	38.131,00	1.258.422,00	2,9%
Ukupno:	8.591.795,83	1.383.747,24	607.082,37	6.600.966,22	23,2%

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE

DIREKTOR MLADENKO NENADIĆ

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) na dan 31. decembar **2012.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o izvršenju budžeta za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih napomena uz finansijske izvještaje.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Direktor Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: kreiranje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Direktor je također odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija-ISSAI (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka s ciljem pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima datim u finansijskim izvještajima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvještajima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja, u cilju odabira revizorskih postupaka koji su odgovarajući u datim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvještaja.

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji Zavoda, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obaveza na dan 31. decembra **2012.** 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.

Finansijsko poslovanje Zavoda u toku **2012.** godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Zavoda za 2012. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Finansijskog plana, donošenja Plana stručnog usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obaveza isporučioaca bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji Plan stručnog usavršavanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati u skladu s odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 1

R. br.	POZICIJA	Zabilješka	Stanje na dan 31.12.2011. godine	Stanje na dan 31.12.2012. godine	Procent
1	2	3	4	5	6(5/4)x100
	A K T I V A				
A	Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja (1+2+3-4)	6.3.1.	3.868.364	4.961.854	128,3
1.	Novčana sredstva		1.468.355	561.682	38,3
2.	Kratkoročna potraživanja		9	172	
3.	Kratkoročni plasmani		2.400.000	4.400.000	183,3
4.	Kratkoročna razgraničenja				
B	Stalna sredstva (red broj 7)	6.3.2.	151.453	127.014	83,9
5.	Stalna sredstva		277.036	274.070	98,9
6.	Ispravka vrijednosti		125.583	147.050	117,1
7.	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava		151.453	127.014	83,7
I	Ukupna aktiva (A+B)		4.019.817	5.088.868	126,6
	P A S I V A				
A	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (8+9+10)	6.3.3.	2.086.647	3.217.849	154,2
8.	Kratkoročne tekuće obaveze		1.051.736	3.212.363	305,4
9.	Obaveze prema zaposlenim		6.911	1.486	21,5
10.	Kratkoročna razgraničenja		1.028.000	4.000	0,4
B	Dugoročne obaveze i razgraničenja				

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

C	Izvori sredstava (11+12+13)	6.3.4.	1.933.170	1.871.019	96,8
11.	Izvori sredstava		151.453	127.014	83,9
12.	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima		1.781.717	1.744.005	97,9
13.	Neraspoređeni višak rashoda nad prihodima				
II	Ukupno pasiva (A+B+C)		4.019.817	5.088.868	126,6
	Vanbilansna evidencija	6.3.5.	218.473	216.053	98,9

Račun prihoda i rashoda (Bilans uspjeha skraćeni oblik)

za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine

Tabela broj 2

R. br.	P O Z I C I J A	Zabilj- eška	Ostvareno u prethodnoj 2011. godini	Ostvareno u tekućoj 2012. godini	Procent 4/3x100
1	2		3	4	5
	RASHODI	6.4.1.			
1.	Plaće i naknade troškova zaposlenih		432.445	465.420	108
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.		10.852	11.820	109
3.	Izdaci za materijal		55.578	51.029	92
4.	Ugovorene usluge		150.495	117.030	78
5.	Tekući grantovi		2.991.158	5.534.041	185
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)		3.640.528	6.179.340	170
	PRIHODI	6.4.2.			
7.	Prihodi od poreza		2.890.505	2.933.940	102
8.	Neporezni prihodi		299.456	184.423	62
9.	Tekuće potpore (grantovi)		757.202	3.024.000	399
10.	UKUPNO PRIHODI (7+8+9)		3.947.163	6.142.363	156
11.	Višak prihoda nad rashodima		306.635	0,00	
12.	Manjak prihoda nad rashodima		0,00	36.977	

Godišnji izvještaj o izvršenju budžeta

Period izvještavanja 1. 1. 2011. - 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 3

R. br.	Broj konta	P O Z I C I J A	Zabilješka	Planirano	Ostvareno u godini		Odstupanje	Indeks
				2012.	2011.	2012.		
0	1	2		3	4	5	6 (5-3)	7 (5/3)
1.		I PRIHODI I PRIMICI (2+4+9)	6.2.	6.123.000	3.958.163	6.142.363	19.363	100,32
2.	710000	A. PRIHODI OD POREZA		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
3.	712000	Doprinosi za socijalnu zaštitu		2.860.000	2.890.505	2.933.940	73.940	102,58
4.	720000	B. NEPOREZNI PRIHODI		235.000	299.456	184.423	-50.578	78,48
5.	721000	Prihodi od poduzetničkih aktivnosti i imovine i prihodi od pozitivnih kursnih razlika (od 6+7+8)		200.000	267.706	155.883	-44.118	77,94
6.	721100	Prihodi od nefinansijskih javnih preduzeća i finansijskih javnih institucija		0,00	38.383	0,00	0,00	
7.	721200	Ostali prihodi od imovine		200.000	229.323	155.883	-44.118	77,94
8.	722100	Administrativne takse		35.000	31.750	28.540	-6.460	81,54
9.		C. KAPITALNI PRIMICI		0,00	11.000	0,00		
10.		D. POTPORE (GRANTOVI) (red. br. 10)		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86
11.	732000	Tekuće potpore od ostalih nivoa vlasti		3.028.000	757.202	3.024.000	-4.000	99,86

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

12.		II RASHODI PO EK. KATEGORIJAMA (12+29)	6.2.	6.515.831	3.683.391	6.181.076	-335.755	94,84
13.	610000	A. TEKUĆI RASHODI (13+16+17+27)		6.425.831	3.640.528	6.179.340	-246.491	96,16
14.	611000	Plate i naknade (14+15)		489.092	432.445	465.420	-23.672	95,00
15.	611100	Bruto plaće i naknade		465.292	413.639	443.964	-21.328	95,00
16.	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika		23.800	18.806	21.456	-2.344	90,00
17.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi		12.211	10.852	11.820	-391	97,00
18.	613000	Izdaci za materijal i usluge (od 18 do 26)		208.220	206.073	168.059	-40.161	81,00
19.	613100	Putni troškovi		9.127	11.862	9.061	-66	99,00
20.	613200	Izdaci za energiju		20.200	7.786	10.170	-10.030	50,00
21.	613300	Izdaci za komunalne usluge		13.695	11.816	11.829	-1.866	86,00
22.	613400	Nabavka materijala		6.738	5.763	6.025	-713	89,00
23.	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva		6.100	4.694	4.559	-1.541	75,00
24.	613600	Unajmljivanje imovine i opreme						
25.	613700	Izdaci za tekuće održavanje		9.000	7.890	3.445	-5.555	38,00
26.	613800	Izdaci za osiguranje i bankarske usluge i usluge platnog prometa		6.382	5.767	5.940	-442	93,00
27.	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge		136.978	150.495	117.030	-19.948	85,00
28.	614000	Tek. grant. (red. br. 29)		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00
29.	614200	Grantovi pojedincima		5.716.308	2.991.158	5.534.041	-182.267	97,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

30.		B. KAPITALNI IZDACI (redni broj 30)		90.000	42.863	736	-89.264	0,81
31.	821000	Izdaci za nabavku stalnih sredstava (od 31 do 33)		90.000	42.863	736	89.264	0,81
32.	821200	Nabavka građevina						
33.	821300	Nabavka opreme		90.000	42.863	736	89.264	0,81
34.	821500	Nabavka sred. u obliku prava						
35.		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA (1-12) (SUFICIT)		0,00	274.772	0,00	0,00	
36.		VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA (12-1) (DEFICIT)		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60
37.		Višak rashoda pokriva se:						
38.		b) iz viška prihoda prošlih godina		392.831	0,00	37.713	-355.118	9,60

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH na dan **31. 12. 2012.** godine, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

3. OPĆI DIO

Zavod je osnovan u skladu sa Statutom Brčko distrikta BiH i Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/04).

Zavod se finansira iz doprinosa koji uplaćuju poslodavci u skladu sa Zakonom, namjenskih grantova Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponovana sredstva kod poslovnih banaka.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove posredovanja u zapošljavanju, te stručne, organizacione i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane zakonom.

Članom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

posredovanje u zapošljavanju,

obavještenje o mogućnostima i uslovima za zapošljavanje,

profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,

organizovanje stručnog osposobljavanja, obuke i pripreme za zapošljavanje,

sprovođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,

obavljanje organizacionih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u vezi s ostvarivanjem prava nezaposlenih lica predviđenih ovim zakonom,

drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutrašnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, broj: 02-887/10 od 24. 5. 2010. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizovan u dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju sa ukupno 15 sistematizovanih radnih mjesta i 17 izvršilaca.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i direktor.

Radom Zavoda rukovodi direktor.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Zavoda za 2012. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvještaja Zavoda je da omogući revizoru da na osnovu prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finansijskim izvještajima koji su predmet revizije, tj. da li su finansijski izvještaji sačinjeni u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 06/06), da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2012. godine, i da li je finansijsko poslovanje obavljeno u skladu s cjelokupnom važećom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su preduzete sve mjere za namjensko i racionalno trošenje javnih sredstava za svrhe za koje je dato ovlaštenje Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije, u martu i aprilu 2012. godine. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju finansijskog poslovanja Zavoda u 2011. godini, gdje su date odgovarajuće preporuke. Upravni odbor Zavoda je na prijedlog direktora, usvojio Akcioni plan broj 04-1714-2/12 od 10. 9. 2012. godine o implementaciji preporuka po revizorskom izvještaju za 2011. godinu.

Do okončanja revizije za 2012. godinu, utvrdili smo da **je Zavod postupio** po preporukama revizora datim u reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu.

6. NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Revizijom smo izvršili ispitivanje sistema internih kontrola, kako bi se procijenila tačnost i pouzdanost podataka na kojima se baziraju finansijski izvještaji i usklađenost istih s važećim zakonskim i drugim propisima. Odgovornost na uspostavi sistema internih kontrola je na rukovodstvu Zavoda, a osnov funkcionalnog sistema internih kontrola je postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja i kontrolnih aktivnosti. Rukovodstvo Zavoda je odgovorno za računovodstvo, unutarnju kontrolu i nadzor nad aktivnostima iz nadležnosti Zavoda. Također, rukovodstvo je odgovorno za uspostavljanje i održavanje sistema upravne i računovodstvene kontrole nad usvojenim finansijskim planom, planom prihoda i primitaka i rashoda i izdataka.

Iako je u Zavodu uspostavljen sistem internih kontrola i vrši se nadzor nad uspostavljenim sistemom, uočeni su određeni propusti, prilikom donošenja Finansijskog plana nisu planirani izdaci za specijalizaciju, školovanje i stručne ispite, a isti su realizovani, što je suprotno odredbama Uputstva o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda.

Zavod nije sačinio godišnji Plan stručnog usavršavanja, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Prilikom nabavke roba i usluga po direktnom sporazumu, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosila je više od 10% od ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku materijala i usluga, što je također suprotno odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, u cilju jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila u dijelu: izrade izmjena i dopuna Finansijskog plana, donošenja Plana stručnog usavršavanja, te dosljednu primjenu Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.2. Donošenje i praćenje izvršenja Finansijskog plana

Upravni odbor Zavoda je, Odlukom broj: 04-1476-2/11 od 26. 8. 2010. godine, usvojio Prijedlog finansijskog plana za 2012. godinu. Istim su planirani prihodi i primici u iznosu od **3.885.000,00 KM**, rashodi i izdaci planirani su u istom iznosu.

Dana 19. 12. 2012. godine, odlukom Upravnog odbora broj: 04-3673/12 usvojene su izmjene i dopune (rebalans) finansijskog plana za 2012. godinu. Planirani prihodi i primici iznose **6.123.000,00 KM**, a ostvareni **6.142.363,00 KM** ili **100,32%**. Rashodi i izdaci planirani su u iznosu od **6.425.831,00 KM**, a ostvareni **6.179.340,00 KM** ili **96,16%**.

6.3. Bilans stanja

6.3.1. Gotovina, kratkoročna potraživanja i razgraničenja

Stanje gotovine, kratkoročnih potraživanja i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **4.961.854,00 KM**, kako slijedi:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Novčana sredstva	561.682,00
2.	Kratkoročna potraživanja	172,00
3.	Kratkoročni plasmani (oročena sredstva do godine dana)	4.000.000,00
4.	Ukupno (1+2+3):	4.961.854,00

6.3.2. Stalna sredstva

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine neto knjigovodstvena vrijednost stalnih sredstava, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **127.014,00 KM**.

Promjena vrijednosti stalnih sredstava Zavoda u toku **2012.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Postrojenja i oprema
0	1	2
Nabavna vrijednost		
1.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	277.036,00
2.	Povećanje	736,00
3.	Smanjenje	-3.702,00
4.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)	274.070,00
Ispravka vrijednosti		
5.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine	125.583,00
6.	Povećanje	22.060,00
7.	Smanjenje	-587,00
8.	Stanje na dan 31.12.2012. godine (5+6+7)	147.056,00
Sadašnja vrijednost		
9.	Stanje na dan 1. 1. 2012. godine (1-5)	151.453,00
10.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (4-8)	127.014,00

6.3.3. Kratkoročne obaveze i razgraničenja

Stanje kratkoročnih obaveza i razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je u ukupnom iznosu od **3.217.849,00 KM**, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Kratkoročne tekuće obaveze	3.212.363,00
2.	Obaveze za novčane naknade i doprinose	1.486,00
3.	Kratkoročna razgraničenja	4.000,00
4.	Kratkoročne obaveze i razgraničenja (1+2+3)	3.217.849,00

Kratkoročne tekuće obaveze iskazane na dan 31. 12. 2012. godine u iznosu od 3.212.363,00 KM, odnose se na:

- Dobavljači	3.232,00 KM
- Poslodavcima po osnovu podsticaja - refundacija	893,00 KM
- Pripravnicima	2.828.540,00 KM
- Zapošljavanje lica starije starosne dobi	267.600,00 KM
- Zapošljavanje roma	32.325,00 KM
- Zapošljavanje dugoročno nezaposlenih lica	79.349,00 KM
- Ostale obaveze	424,00 KM

Obaveze prema zaposlenim iskazane u iznosu od 1.486,00 KM, odnose se na obaveze članovima upravnog i nadzornog odbora.

Kratkoročna razgraničenja u iznosu od 4.000,00 KM odnose se na grant Vlade Brčko distrikta BiH za pripravnike.

6.3.4. Izvori sredstava

Izvori sredstava, na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u ukupnom iznosu od **1.871.019,00 KM**, a odnose se na:

- Izvori stalnih sredstava	127.014,00 KM
- Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	1.744.005,00 KM

6.4. Račun prihoda i rashoda

6.4.1. Rashodi

Ukupno ostvareni rashodi za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine iznose **6.179.340,00 KM**, struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Plate i naknade troškova zaposlenih	465.420,00	7,53
2.	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	11.820,00	0,19
3.	Izdaci za materijal	51.029,00	0,83
4.	Ugovorene usluge	117.030,00	1,89
5.	Tekući grantovi	5.534.041,00	89,56
6.	UKUPNO RASHODI (1+2+3+4+5)	6.179.340,00	100,00

6.4.1a. Plate i naknade troškova zaposlenih

Troškovi po osnovu plata i naknada zaposlenih iskazani u iznosu od **465.420,00 KM**, odnose se na plate 15 pozicioniranih radnih mjesta odnosno za 17 izvršilaca u skladu s Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta Zavoda.

6.4.1b. Izdaci za materijal

Izdaci za materijal planirani su u iznosu od **71.242,00 KM**, a ostvareni **51.029,00 KM** ili **71,63%**. U okviru izdataka materijala izdaci goriva za motorna vozila iznosili su **3.896,00 KM**, nabavka goriva vršena je na osnovu Ugovora o nabavci goriva za motorna vozila broj: **02-971-2**, koji je zaključen s dobavljačem dana **23. 11. 2009.** godine. Uvidom u pomenuti Ugovor, utvrdili smo da u predmetu Ugovora nije određena količina goriva koju je dobavljač obavezan isporučiti, niti je predviđen rok trajanja Ugovora. Navedeno nas upućuje na zaključak da ugovorna obaveza nije ni vrijednosno ni vremenski određiva, što je u suprotnosti s odredbama članova 46 i 77 Zakona o obligacionim odnosima.

Uvidom u dokumentaciju, pored navedenih nedostataka Ugovora o nabavci goriva za motorna vozila, također smo utvrdili da je isti zaključen s dobavljačem, a da pri tome nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama člana 4 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u skladu s odredbama Zakona o obligacionim odnosima, prilikom zaključivanja ugovora odrediti količinu roba kao i rok isporuke, kako bi ugovorna obaveza isporučioaca bila određiva.

Potrebno je, prilikom nabavki roba i usluga primjenjivati odredbe Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1c. Izdaci za stručno usavršavanje

Izdaci za stručno usavršavanje zaposlenih planirani su u iznosu od **5.000,00 KM**, a realizovani u iznosu od **4.691,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da su navedeni troškovi nastali kroz oblike stručnog usavršavanja, kao što su: za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, seminare, savjetovanja, okrugli stolovi, radionice i sl.

Za stručno obrazovanje zaposlenih nije sačinjen godišnji Plan stručnog obrazovanja kako je to predviđeno odredbama člana 11 Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje u Brčko distriktu BiH.

Sredstva po osnovu izdataka za specijalizacije i školovanje u iznosu od **1.300,00 KM** za polaganje **pravosudnog ispita i stručnog ispita za rad u organima javne uprave**, nisu planirana u Finansijskom planu Zavoda za 2012. godinu, a knjigovodstveno su evidentirana u okviru izdataka za stručno obrazovanje zaposlenih, navedeno je suprotno odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti godišnji Plan stručnog usavršavanja u skladu s odredbama Pravilnika o stručnom usavršavanju Zavoda za zapošljavanje.

Potrebno je, sredstva za troškove specijalizacija i stručnih ispita, planirati u skladu s odredbama Uputstava o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

6.4.1d. Tekući grantovi

Izdaci za tekuće grantove planirani su u iznosu od 5.716.308,00 KM, a ostvareni 5.534.041,00 KM odnose se na:

Program novog zapošljavanja proizvodnih preduzeća	1.011.618,00 KM
Novčane naknade nezaposlenim licima	1.054.509,00 KM
Ostali grantovi pojedincima (zapošljavanje pripravnika)	3.000.000,00 KM
Zapošljavanje lica starije starosne dobi u iznosu od	338.400,00 KM
Pojedinačni dokup staža u iznosu od	103.115,00 KM
Zapošljavanje Roma - sredstva ministarstva	24.000,00 KM
Refundacija zdravstvenog pregleda nezaposlenih lica	2.399,00 KM

6.4.2. Prihodi

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od **6.123.000,00 KM**, ostvareni 6.142.363,00 KM ili **100,32%**. Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

R.br.	O P I S	Iznos u KM	Struktura u %
1.	Prihodi od poreza	2.933.940,00	47,77
2.	Neporezni prihodi (Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine, Naknade i takse i Prihodi od pruženih javnih usluga)	184.423,00	3,00
3.	Tekuće potpore (grantovi): Vlada Brčko distrikta BiH (pripravnici) 3.000.000,00 KM JRT BiH za zapošljavanje Roma 24.000,00 KM	3.024.000,00	49,23
4.	UKUPNO PRIHODI (1+2+3)	6.142.363,00	100,00

6.5. Javne nabavke

Zavod je u 2012. godini, za nabavku roba, usluga i radova po direktnom sporazumu utrošio ukupno **18.406,55 KM**. U postupku revizije utvrdili smo, da prilikom nabavke roba i usluga (nabavka promotivnog materijala, nabavka mobilnog telefona, usluge održavanja opreme, usluge kasko osiguranja putničkog automobila) po direktnom sporazumu, u iznosu od **8.867,70 KM**, nije dosljedno proveden postupak predviđen odredbama člana 4 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u dijelu: sačinjavanja službene zabilješke o provjeravanju situacije na tržištu, upućivanja zahtjeva za dostavu ponuda, sačinjavanju ugovora ili narudžbenice za nabavku roba i usluga.

Također smo utvrdili, da je ukupna godišnja vrijednost nabavki po direktnom sporazumu iznosila više od 10% od ukupnog godišnjeg budžeta za nabavku materijala i usluga, što je suprotno odredbama člana 2 stava 3 Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, prilikom nabavke roba i usluga, dosljedno provesti postupak predviđen za direktni sporazum u skladu s odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da ukupna godišnja vrijednost nabavki putem direktnog sporazuma ne prelazi procent predviđen odredbama Pravilnika o postupku direktnog sporazuma Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Komentar

Zavodu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Zavod se očitovao dopisom broj: 01-3276-2/13 od 2. 7. 2013. godine. Zavod navedenim očitovanjem nije imao primjedbe na nalaze iz Nacrta izvještaja, te je ovaj izvještaj konačan.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

Marku Draganiću, direktoru

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “RADIO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, bilansa tokova gotovine, te aneksa-dodatni računovodstveni izvještaj za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS) i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Provedenom revizijom smo utvrdili da:

Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja i finansijske izvještaje za 2012. godinu u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, te iste ne možemo potvrditi (tačka 6.2. Izvještaja).

Nije uplaćen doprinos za PIO Republike Srpske u iznosu od 25.448,12 KM i doprinos za PIO/MIO Federacije BiH u iznosu od 25.559,69 KM, što je suprotno odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH (tačka 6.4. Izvještaja).

Javno preduzeće nije, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršilo usklađivanje vrijednosti sumnjivih i spornih potraživanja od kupaca, te su ista u finansijskim izvještajima, na dan 31. 12. 2012. godine, precijenjena najmanje u iznosu od 102.253,86 KM. Pomenuti iznos, prilikom redovnog godišnjeg usaglašavanja, kupci su u cijelosti osporili (tačka 6.5. Izvještaja).

Nije utvrđen način pokrića gubitaka iznad visine upisanog kapitala u iznosu od 135.056,00KM, što je suprotno odredbama Statuta Javnog preduzeća (tačka 6.6. Izvještaja).

Izvještaj 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 (tačka 6.7. Izvještaja).

Negativno mišljenje

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 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća u toku 2012. godine, zbog navoda u kvalifikacijama, u materijalno značajnim aspektima nije bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je donijeti opće akte koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Javnog preduzeća, te na osnovu istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definisati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji Plan poslovanja i finansijske izvještaje u skladu sa Statutom Javnog preduzeća.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plata Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečne izvještaje o platama u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Potrebno je ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu vršiti na osnovu, prethodno donesenog općeg akta, u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plata, dodataka i naknada vršiti na osnovu unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate potraživanja s ciljem realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na 31. 12. 2012. godine

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne godine (p.s.)
1	2	3	4	5
	AKTIVA			
	A. STALNA IMOVINA (002+008+015+021+030)	1	7.465,00	8.134,00
2	II NEKRETNINE, POSTROJENJA, OPREMA I INVESTICIONE NEKRETNINE (009 do 014)	8	7.465,00	8.134,00
	B. TEKUĆA IMOVINA (032+039+060)	31	191.747,00	169.063,00
Od 10 do 15	I ZALIHE, STALNA SREDSTVA I SREDSTVA OBUSTAVLJENOG POSLOVANJA NAMIJENJENA PRODAJI (od 033 do 038)	32	1.369,00	1.369,00
Od 150 do 159	6. Dati avansi	38	1.369,00	1.369,00
	II KRATKOROČNA POTRAŽIVANJA, PLASMANI I GOTOVINA (040+046+055+058+059)	39	190.152,00	167.694,00
20, 21, 22	1. Kratkoročna potraživanja (041 do 045)	40	164.424,00	163.399,00
201, dio 209	b) Kupci u zemlji	42	162.020,00	163.320,00
Od 220 do 229	d) Druga kratkoročna potraživanja	45	2.404,00	79,00
24	3. Gotovinski ekvivalenti i gotovina (056+057)	55	23.990,00	2.291,00
Od 241 do 249	b) Gotovina	57	23.990,00	2.291,00
27	4. Porez na dodanu vrijednost	58	38,00	304,00
Od 280 do 289, osim 288	5. Aktivna vremenska razgraničenja	59	1.700,00	1.700,00
29	V. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	61	135.056,00	139.205,00
	G. POSLOVNA AKTIVA (001+031+061)	62	334.268,00	316.402,00
	Đ. UKUPNA AKTIVA (062+063)	64	334.268,00	316.402,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa računa, račun	POZICIJA	Oznaka za AOP	Iznos na dan bilansa tekuće godine	Iznos na dan bilansa prethodne
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL(102-109+110+111+114+115-116+117-122)	101	0,00	0,00
30	I OSNOVNI KAPITAL (103 do 108)	102	5.000,00	5.000,00
300	1. Akcijski kapital	103		
302	2. Udjeli društva s ograničenom odgovornošću	104	5.000,00	5.000,00
35	IX. GUBITAK DO VISINE KAPITALA (123+124)	122	5.000,00	5.000,00
350	1. Gubitak ranijih godina	123	5.000,00	5.000,00
351	2. Gubitak tekuće godine	124		
	V. OBAVEZE (133+142)	132	334.268,00	316.402,00
Od 42 do 48	II KRATKOROČNE OBAVEZE (143+148+153+154+155+156+157+158+159+160)	142	334.268,00	316.402,00
43	2. Obaveze iz poslovanja (od 149 do 152)	148	87.974,00	107.240,00
430	a) Primljeni avansi, depoziti i kaucije	149	702,00	702,00
431	b) Dobavljači–povezana pravna lica	150		
432 i 433	v) Ostali dobavljači	151	87.272,00	106.538,00
Od 450 do 458	4. Obaveze za zarade i naknade zarada	154	216.119,00	171.515,00
Od 460 do 469	5. Druge obaveze	155	21.442,00	24.825,00
Od 470 do 479	6. Porez na dodatu vrijednost	156	3.162,00	4.541,00
48 osim 481	7. Obaveze za ostale poreze, doprinose i druge dažbine	157	5.571,00	6.686,00
49	9. Pasivna vremenska razgraničenja	159	-	1.595,00
	G. POSLOVNA PASIVA (101+125+132)	161	334.268,00	316.402,00
Od 890 do 898	D. VANBILANSNA PASIVA	162	0,00	0,00
	Đ. UKUPNA PASIVA (161+162)	163	334.268,00	316.402,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Grupa računa račun	P O Z I C I J A	AOP	Iznos	
			Tekuća godina	Prethodna godina
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	I POSLOVNI (202+206+210+211+212+213+214+215)	201	389.683,00	380.605,00
61	2 Prihodi od prodaje učinaka (207 do 209)	206	389.683,00	380.605,00
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu	208	389.683,00	380.605,00
65	8 Ostali poslovni prihodi	215	0,00	0,00
	POSLOVNI RASHODI			
	II (217+218+219+222+223+226+227+228)	216	382.570,00	428.808,00
51	2 Troškovi materijala	218	18.002	15.983,00
52	3 Troškovi zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda (220+221)	219	278.491,00	316.866,00
520, 1	a) Troškovi bruto zarada i bruto naknada zarada	220	255.404,00	267.527,00
522-9	b) Ostali lični rashodi	221	23.087,00	49.339,00
53	4 Troškovi proizvodnih usluga	222	18.937,00	18.655,00
54	5 Troškovi amortizacije i rezervisanja (224+225)	223	2.016,00	1.691,00
540	a) Troškovi amortizacije	224	2.016,00	1.691,00
55/	6 Nematerijalni troškovi (bez poreza i doprinosa)	226	61.483,00	71.586,00
555	7 Troškovi poreza	227	3.641,00	331,00
556	8 Troškovi doprinosa	228	0,00	3.696,00
	POSLOVNI DOBITAK (201-216)	229	7.113,00	
	POSLOVNI GUBITAK (216-201)	230		48.203,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

66		FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI FINANSIJSKI PRIHODI (OD 232 DO 237)	231	1,00	1,00
	1	Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica	232	0,00	0,00
661	2	Prihodi od kamata	233	1,00	1,00
56	II	FINANSIJSKI RASHODI	238	2.080,00	11.569,00
561	2	Rashodi kamata	240	2.080,00	11.569,00
		DOBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (229+231-238) ili (231-238-230)	244	5.034,00	
		GUBITAK REDOVNE AKTIVNOSTI (230+238-231) ili (238-229-231)	245	0,00	59.771,00
67		OSTALI PRIHODI I RASHODI OSTALI PRIHODI (od 247 do 256)	246	554,00	120.297,00
675	6.	Dobici po osnovu prodaje materijala	252	554,00	297,00
679	10.	Prihodi od smanjenja obaveza i ukidanja neiskorištenih dugoročnih rezervisanja i ostali nepomenuti prihodi	256	0,00	120.000,00
57	II	OSTALI RASHODI (OD 258 DO 267)	257	384,00	6.227,00
578	9	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti i otpisa potraživanja	266	0,00	6.227,00
	10	Rashodi po osnovu rashodovanja zaliha materijala i robe i ostali rashodi	267	384,00	0,00
		DOBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA 246-257)	268	170,00	114.070,00
		GUBITAK PO OSNOVU OSTALIH PRIHODA I RASHODA (257-246)	269		
59		RASHODI PO OSNOVU PROMJENE RAČUNOVODSTVENIH POLITIKA I ISPRAVKE GREŠAKA RANIJIH GODINA	292	0,00	1.110,00
		DOBITAK I GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA	293	5.204,00	53.189,00
	2	Gubitak prije oporezivanja (245+269+290+292-291-244-268-289)	294		0,00
		NETO DOBITAK I NETO GUBITAK PERIODA			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	Neto dobitak tekuće godine	298	5.204,00	53.189,00
	Neto gubitak tekuće godine	299		
	UKUPNI PRIHODI (201+231+246+270+291)	300	390.238,00	500.903,00
	UKUPNI RASHODI (216+238+257+280+292)	301	385.034,00	447.714,00
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu časova rada	323	18	19
	Prosječan broj zaposlenih na osnovu stanja krajem mjeseca	324	18	19

Bilans tokova gotovine za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

POZICIJA	Oznaka AOP-a	Iznos	
		Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	4	5
A. TOKOVI GOTOVINE IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
I. Prilivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 302 do 304)	301	409.313,00	534.960,00
1. Prilivi od kupaca i primljeni avansi	302	409.313,00	413.770,00
2. Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.	303	-	120.000,00
3. Ostali prilivi iz poslovnih aktivnosti	304	-	1.190,00
II. Odlivi gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)	305	386.754,00	521.830,00
1. Odlivi po osnovu isplata dobavljačima i dati avansi	306	83.700,00	68.826,00
2. Odlivi po osnovu isplata zarada, naknada zarada i ostalih ličnih rashoda	307	265.069,00	346.691,00
3. Odlivi po osnovu plaćenih kamata	308	1.949,00	11.569,00
4. Odlivi po osnovu poreza na dobit	309	1.055,00	
5. Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti	310	34.981,00	104.744,00
III. Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)	311	-	3.130,00
IV. Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)	312	-	
B. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI	313	1,00	1,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

INVESTIRANJA			
I. Prilivi gotovine iz aktivnosti investiranja (od 314 do 319)			
4. Prilivi po osnovu kamata	317	1,00	1,00
II. Odlivi gotovine iz aktivnosti investiranja (321 do 324)	320	861,00	4.815,00
3. Odlivi po osnovu kupovine nematerijalnih ulaganja, nekretnina, postrojenja, opreme, investicionih nekretnina i bioloških sredstava	323	861,00	4.815,00
III. Neto priliv gotovine iz aktivnosti investiranja (313-320)	325		
IV. Neto odliv gotovine iz aktivnosti investiranja (320-313)	326	860,00	4.814,00
V. TOKOVI GOTOVINE IZ AKTIVNOSTI FINANSIRANJA			
I. Priliv gotovine iz aktivnosti finansiranja (od 328 do 331)	327		
G. UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)	341	409.314,00	534.961,00
D. UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+320+332)	342	387.615,00	536.645,00
Đ. NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)	343	21.699,00	
E. NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)	344		1.684,00
Ž. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG PERIODA	345	2.291,00	3.975,00
J. GOTOVINA NA KRAJU OBRAČUNSKOG PERIODA (345+343-344+346-347)	348	23.990,00	2.291,00

Izvještaj o promjenama u kapitalu na dan 31. 12. 2012. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Nerealizovani dobiti/gubici po osnovu finans. sreds. raspolož. za prodaju	Ostale rezerve (emisiona prem., zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	U K U P N O (2+3+4+5+6)	Manjinski interes	Ukupni kapital (7+8)
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka grešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	5.000,00				-197.394,00	-192.394,00		-192.394,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Nerealiz. dobiti/gubici po osn. fina. sreds.								
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
10.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilansi uspjeha					53.189,00	53.189,00		53.189,00
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	5.000,00				-144.205,00	-139.205,00		-139.205,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama					-1.055,00	-1.055,00		-1.055,00
14.	Učinci ispravka grešaka								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	5.000,00				-145.260,00	-140.260,00		-140.260,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
21.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					5.204,00	5.204,00		5.204,00
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	5.000,00				-140.056,00	-135.056,00		-135.056,00

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

JAVNOG PREDUZEĆA „RADIO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća je obavljena na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u martu 2013. godine.

3. OPĆI DIO

Javno preduzeće osnovano je Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Preduzeće je osnovano radi ostvarivanja prava građana na informisanje i zadovoljavanje kulturnih, obrazovnih i drugih potreba. Kao javno preduzeće radi na proizvodnji, prenosu i emitovanju programa namijenjenog široj javnosti, na izradi i prenosu BiH informacija u novinskom i TV prenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine. U skladu sa svojim kadrovskim rješenjima također će raditi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno preduzeće, će u skladu s mogućnostima, raditi na izdavanju zvučnih i video nosača zvuka i slike, te će se baviti i distribucijom novina i audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Prema Pravilniku o unutrašnjoj sistematizaciji radnih mjesta i načinu rada Preduzeća, finansijskim planom za 2012. godinu, predviđeno je 19 zaposlenika, a prosječan broj zaposlenih prema ostvarenom broju sati 18.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Preduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Javno preduzeće **nije sačinilo** Program mjera za otklanjanje uočenih nedostataka koji su konstatovani u prethodnoj reviziji za 2011. godinu, što je suprotno odredbama člana 17 tačke 2) Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, te stoga nisu ispoštovane preporuke date u prethodnoj reviziji u dijelu koji se odnosi na sljedeće:

Nije definisana metodologija planiranja, nije blagovremeno donesen finansijski plan kojim bi se osiguralo kontinuirano praćenje stepena njegove realizacije i finansijskog položaja preduzeća, s ciljem stvaranja uslova za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti.

Nije donesen opći akt koji bi regulisao ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu, te kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Obračun bruto plata, dodataka i naknada vršen je bez donesenog općeg akta, kojim bi bila utvrđena polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima, te kriteriji i način stimulacije zaposlenika za unapređenje prodaje u okviru obračuna plata.

Nije donesen opći akt koji bi regulisao način i postupke angažovanja saradnika na unapređenju prodaje reklamnih usluga, kao i utvrđivanja naknade za izvršene poslove.

Redovnim godišnjim popisom nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze preduzeća, te bilansne pozicije nisu iskazane u popisu potvrđenim iznosima.

Nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, te ista nije unesena u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Rukovodstvo i sistem internih kontrola*

Izvršena je procjena funkcionisanja sistema internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju tačnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonima i propisima, pouzdanost finansijskog izvještavanja i efikasno trošenje javnog novca. Odgovornost za uspostavljanje i primjenu sistema internih kontrola je na rukovodstvu Javnog preduzeća.

Javno preduzeće je, u skladu sa Statutom preduzeća, organizirano u dvije jedinice: Radio Brčko i Dopisni centar za medije s područja BiH. Organi javnog preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja javnim preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Do 7. 11. 2012. godine bio je onemogućen legitiman rad Upravnog odbora na donošenju akata iz njegove nadležnosti, iz razloga što do navedenog dana, nisu bila imenovana dva nedostajuća člana Upravnog odbora. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Javnog preduzeća, u skladu sa Statutom Javnog preduzeća, utvrđena je Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada koju donosi Upravni odbor (u daljnjem tekstu: Pravilnik). Navedeni važeći Pravilnik usvojen je 19. 11. 2001. godine bez naknadnog usklađivanja s promjenama u poslovnom okruženju. Radna mjesta, prema navedenom Pravilniku, osnivaju se i sistematiziraju prema opisu poslova i radnih zadataka, i to: direktor i glavni urednik Javnog preduzeća, odgovorni urednik medija u Javnom preduzeću, novinari, voditelji programa, i realizatori programa - montažeri bez utvrđenog broja zaposlenika po navedenim radnim mjestima i konkretnog i preciznog opisa poslova iz njihovog djelokruga. Kontrolne aktivnosti utvrđene Pravilnikom su formalne prirode bez konkretnih rokova, načina i obima kontrole, kao ni rokova i forme izvještavanja rukovodstva o nalazima izvršenih kontrola.

Javno preduzeće nema usvojen Pravilnik o internim kontrolama kojim bi bili uređeni upravljački kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci informisanja, komunikacija i nadgledanja, postupci procjene rizika sa stepenima rizika za procese rada, kao ni aktivnosti na sprečavanju nastanka rizičnih događaja ili eliminisanja i smanjenja negativnih posljedica na poslovanje Javnog preduzeća. Kao rezultat nepostojanja Pravilnika o internim kontrolama, a nakon provedene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, desili su se sljedeći propusti i nepravilnosti:

nije blagovremeno donesen Plan poslovanja i nije osigurano kontinuirano praćenja stepena njegove realizacije kao i finansijskog položaja preduzeća, nisu stvarani uslovi za pravovremeno preduzimanje mjera za ostvarivanje planiranih aktivnosti, te njihovo usklađivanje s promjenama u poslovnom okruženju i trajno ostvarivanje pozitivnog finansijskog rezultata (tačka 6.2. Izvještaja),

nije sigurno potvrđeno da li su ugovorene usluge, koje Javno preduzeće pruža Vladi Brčko distrikta BiH, nekomercijalnog karaktera, te da su stoga oslobođene PDV-a po osnovu člana 24 Zakona o PDV-u (tačka 6.3. Izvještaja),

prilikom obračuna i isplate mjesečnih plata, nisu uplaćivani doprinosi za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije BiH, kako je to predviđeno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH,

nisu Poreznoj upravi podnošeni mjesečni izvještaji o platama (Obrasci MIP-1023), kako je to regulisano odredbama člana 29 tačke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i člana 23 stavova 2 i 4 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH (tačka 6.4. Izvještaja),

ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu, nije vršeno na osnovu prethodno donesenog općeg akta, koji bi bio u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza (tačka 6.4. Izvještaja),

nije vršena stalna procjena izvjesnosti naplate potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kako to zahtijeva MRS 1- Prezentacija finansijskih izvještaja (tačka 6.5. Izvještaja),

nije utvrđen način pokrića akumuliranih gubitaka iznad visine kapitala (tačka 6.6. Izvještaja),

prilikom redovnog godišnjeg popisa nije obuhvaćena cjelokupna imovina, potraživanja i obaveze, nije procijenjena i objavljena vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, te ista nije

unesena u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te nije izvršeno označavanje stalnih sredstava inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije i njihove zaštite od otuđenja (tačka 6.7. Izvještaja).

Potrebno je donijeti opće akte koji treba da obuhvate cjelokupno poslovanje Javnog preduzeća, te na osnovu istih izvršiti procjenu rizika u poslovanju, definisati kontrolne aktivnosti uz preciziranje načina, obima i rokova provođenja pojedinih kontrolnih aktivnosti, njihovog dokumentovanja i izvještavanja, s ciljem ranog otkrivanja odstupanja realizovanih od planiranih rezultata i blagovremenog preduzimanja efikasnih mjera neophodnih za sprečavanje ili smanjenje negativnih posljedica u poslovanju.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Direktor Javnog preduzeća sačinio je prijedlog Plana poslovanja za 2012. godinu broj: 01-57/12 od 2. aprila 2012. godine, planirani ukupni prihodi iznose 451.000,00 KM, ukupni rashodi 446.000,00 KM i bruto dobit 5.000,00 KM.

Javno preduzeće je u finansijskim izvještajima za 2012. godinu, iskazalo prihode u iznosu 390.238,00 KM. U strukturi prihoda 270.000,00 KM se odnosi na prihode od Vlade Distrikta BiH po Ugovoru o pružanju usluga za 2012. godinu (12 x 22.500,00 KM), prihodi od izvršenih usluga 119.540,00 KM i ostali prihodi 698,00 KM. Ukupni rashodi Javnog preduzeća iznosili su 385.034 KM, od navedenog iznosa na troškove bruto plata i naknada odnosi se 278.491,00 KM, na nematerijalne troškove odnosi se 61.483,00 KM i na ostale troškove 42.596,00 KM. Sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće ostvarilo je dobit u iznosu od 5.034,00 KM.

Plan poslovanja i finansijske izvještaje ne možemo potvrditi, iz razloga što smo revizijom utvrdili da Upravni odbor nije usvojio Plan poslovanja, niti je usvojio finansijske izvještaje što je suprotno odredbama člana 27 tačka c) i člana 27 tačke h) Statuta Javnog preduzeća.

Potrebno je da Upravni odbor usvoji Plan poslovanja i finansijske izvještaje u skladu sa Statutom Javnog preduzeća.

6.3. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi Javnog preduzeća u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine ostvareni su u iznosu od 390.238,00 KM.

Struktura navedenih ukupnih prihoda je sljedeća:

1.	Prihodi od prodaje usluga trećim licima	119.540,00 KM	30,63%
2.	Prihodi od usluga Vladi Brčko distrikta BiH-bez PDV-a	270.000,00 KM	69,19%
3.	Ostali vanredni prihodi	698,00 KM	0,18%
	Ukupno	390.238,00 KM	100,00%

Iz navedenog pregleda je vidljivo da se prihodi Javnog preduzeća sastoje se od pružanja usluga Vladi Brčko distrikta BiH, pružanja usluga trećim licima i od ostalih prihoda.

Javno preduzeće je s Brčko Distriktom zaključilo Ugovor o pružanju usluga za **2012.** godinu koji sadrži vrstu, količine i cijene usluga. Vrijednost ugovorenih usluga je **270,000,00 KM** za period od 1. 1. Do 31. 12. 2012. godine, ili 22.500,00 KM mjesečno. Javno preduzeće po isteku mjeseca sačinjava mjesečni izvještaj koji sadrži vrstu i količinu izvršenih usluga, na osnovu kojeg ispostavlja račun za iste. Na ispostavljenom računu stoji napomena da se radi o nekomercijalnim uslugama oslobođenim od PDV-a, po osnovu člana 24 Zakona o PDV-u.

Uvidom u navedenu dokumentaciju, o vrsti, količini i cijeni usluga koje su pružene odjeljenjima i institucijama Brčko distrikta BiH (emisije o radu, petominutne reportaže, oglasi i obavještenja), nismo se uvjerali da takve usluge mogu imati tretman nekomercijalnih usluga.

6.4. Troškovi bruto plata i naknada zaposlenim

Javno preduzeće je u 2012. godini obračunalo i ukalkulisalo bruto plate u iznosu od **255.404,00 KM**. Od navedenog iznosa na neto plate odnosi se **161.313,00 KM**, a na poreze i doprinose **94.091,00 KM**. Uvidom u analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da su obračunate neto plate isplaćene, a da pri tome nije uplaćen doprinos za **PIO Republike Srpske** u iznosu od **25.448,12 KM** i doprinos za **PIO/MIO Federacije BiH** u iznosu od **25.559,69 KM**. Navedeno je suprotno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Pored navedenog, Javno preduzeće prilikom mjesečnih isplata plata, nije Poreznoj upravi podnosilo Mjesečne izvještaje o platama (Obrasci MIP-1023), što je u suprotnosti s odredbama člana 29 tačke 6 Zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH i člana 23 stavova 2 i 4 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je, doprinos za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine uplaćivati prilikom svake isplate plata u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, prilikom isplate plata Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH podnositi mjesečne izvještaje o platama u skladu s odredbama Zakona o porezu na dohodak i Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dohodak.

Pravilnikom o unutrašnjoj sistematizaciji i načinu rada Javnog preduzeća (član 16) propisano je da će Upravni odbor na prijedlog direktora donijeti odluku o visini plate za svakog zaposlenika uzimajući u obzir stepen stručne spreme, osposobljenost i ispunjavanje radnih obaveza. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 20%.

Revizijom važećih ugovora o radu, kao što je konstatovano i u prethodnim revizijama, utvrđeno je da je iznos osnovne plate utvrđivan fiksno prilikom zaključivanja pojedinačnog ugovora, bez postojanja kriterija ili općeg akta kojim bi se vrednovali stepen stručne spreme, osposobljenost i mjerenje stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Mjesečni obračuni i isplate plata i naknada, vršeni su na osnovu odluke direktora Preduzeća. Na osnovu tih odluka preduzeće obračunava i isplaćuje 80% ugovorene startne plate uz pojedinačno utvrđivanje dodataka na platu. Ukupno obračunate i isplaćene neto plate u 2012. godini iznose 161.313,00 KM.

Javno preduzeće je na ime toplog obroka u 2012. godini, ukupno isplatilo 20.600,00 KM, isplaćujući mjesečno neto 100,00 KM po zaposleniku.

Revizijom je utvrđeno da su isplate odobrene i izvršene bez postojanja kriterija i ispunjavanja uslova napomenutih u obrazloženju.

Potrebno je ugovaranje osnovne plate i dodataka na platu vršiti na osnovu, prethodno donesenog općeg akta, u skladu sa zakonskim propisima, kojim bi se utvrdili kriteriji i mjerila vrednovanja stepena stručne spreme, osposobljenosti i stepena ispunjavanja radnih obaveza.

Potrebno je obračun i isplatu bruto plata, dodataka i naknada vršiti na osnovu unaprijed donesenog općeg akta kojim se utvrđuje polazna osnova za obračun, vrednovanje radnog doprinosa zaposlenika i broj izvršilaca po radnim mjestima.

6.5. Potraživanja od kupaca

Potraživanja od kupaca za pružene usluge, na dan **31. 12. 2012.** godine, u finansijskim izvještajima iskazana su u iznosu od **162.020,00 KM**. Javno preduzeće je kupcima uputilo izvode otvorenih stavki (IOS-e), sa stanjem na dan 30. 11. 2012. godine s ciljem usaglašavanja potraživanja.

Javno preduzeće je dobilo povratne informacije (ovjerene IOS-e) od 85,7% kupaca. Uvidom u vraćene i ovjerene IOS-e, u postupku revizije utvrdili smo, da kupci osporavaju svoje obaveze prema Javnom preduzeću u iznosu od **102.253,86 KM**, od navedenog osporenog iznosa odjeljenja Vlade Brčko distrikta BiH osporavaju 84.951,41 KM za izvršene komercijalne usluge. Navedeno nas upućuje na zaključak, da Javno preduzeće nije vršilo stalnu procjenu izvjesnosti naplate svojih potraživanja, od momenta njihovog nastajanja do momenta njihove naplate ili otpisa, za potrebe realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja, kako to zahtijeva MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja. Također zaključujemo da su potraživanja, iskazana u finansijskim izvještajima precijenjena najmanje za iznos osporenih potraživanja, a time su i podcijenjeni rashodi izvještajnog perioda što dovodi u pitanje i iskazani rezultat poslovanja Javnog preduzeća.

Potrebno je, u skladu sa zahtjevom MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja, vršiti permanentnu procjenu izvjesnosti naplate potraživanja s ciljem realnog bilansiranja i fer prezentacije finansijskih izvještaja.

6.6. Kapital

Osnovni upisani kapital Javnog preduzeća iznosi **5.000,00 KM**, a akumulirani gubitak iznad visine upisanog osnovnog kapitala u finansijskim izvještajima, na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je u iznosu od **135.056,00 KM**, revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće nije utvrdilo način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala, što je suprotno odredbama člana 21 tačke c) Statuta Javnog preduzeća.

Potrebno je da Javno preduzeće, u skladu s odredbama Statuta Javnog preduzeća, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine upisanog kapitala.

6.7. Popis imovine, obaveza i potraživanja

Godišnji popis izvršen je na osnovu Odluke o godišnjem popisu svih sredstava i izvora sredstava kojima raspolaže Javno preduzeće, te obaveza i potraživanja broj 01.-258/12 od 17. 12. 2012. godine. Revizijom smo utvrdili, da je popis izvršen bez izdavanja uputstva za popis imovine, te da je popis obuhvatio samo stalna sredstva i stanja novčanih sredstava na transakcijskim računima i blagajni, bez popisa obaveza i potraživanja Javnog preduzeća. Također popisne liste stalnih sredstava sadrže samo knjigovodstveno stanje bez upisivanja stvarnog stanja i utvrđivanja razlika.

Uvidom u izvještaj popisne komisije za popis imovine utvrđeno je da isti sadrži naturalni popis stalnih sredstava u izvještaju koji se ne može uporediti s popisnim listama, zbog toga što je imovina iskazana naturalno po organizacionim jedinicama i obuhvata dio stalnih sredstava koja su u posjedu Javnog preduzeća, a istima se ne može utvrditi vrijednost, te nisu uknjižena u glavnu knjigu niti obuhvaćena popisnim listama. Komisija je u izvještaju konstatovala nemogućnost određivanja vrijednosti tih sredstava. Javno preduzeće nije izvršilo označavanje pojedinačnih sredstava utvrđivanjem inventurnih brojeva s ciljem lakše identifikacije pojedinačnog sredstva, zaduženja odgovornih lica i zaštite imovine od otuđenja.

Potrebno je popisom obuhvatiti cjelokupnu imovinu, potraživanja i obaveze preduzeća.

Potrebno je procijeniti i objaviti vrijednost stalne imovine za koju ne postoje podaci o trošku sticanja, istu unijeti u glavnu knjigu i finansijske izvještaje, te izvršiti označavanje iste inventurnim brojevima s ciljem pouzdane identifikacije materijalnih sredstava preduzeća i njihove zaštite od otuđenja.

7. Komentar

U ostavljenom roku Javno preduzeće „Radio Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH očitovalo se dopisom broj: 01-65/13 od 7. 5. 2013. godine na dostavljeni Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu. U navedenom očitovanju data su obrazloženja po tačkama Nacrta izvještaja 6.2, 6.4, 6.5 i 6.6, a da pri tome nije priložena relevantna dokumentacija koja bi uticala na izmjenu nalaza u Izvještaju.

Tim za reviziju

Avdija Bašić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

na ruke v. d. direktorice Jasminke Agić

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Preduzeće), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijske izvještaje

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Pozitivno mišljenje

Po našem mišljenju finansijski izvještaji istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obaveza na dan 31. decembra 2012. godine, rezultat poslovanja Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko i njegove tokove gotovine za godinu koja se završava na taj dan, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Preduzeća u toku 2012. godine je u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama Preduzeća doraditi u dijelu regulisanja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije istih.

Potrebno je, detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na 31. 12. 2012. godine

Grupa	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine			IZNOS preth. god.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		6.3.	13.899.956,00	7.760.695,00	6.139.259,00	6.179.392,00
01	I. Nematerijalna sredstva (od 003 do 007)			6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj		0,00	0,00	0,00	
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		0,00	0,00	0,00	
012	3.	Goodwil		0,00	0,00	0,00	
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		6.239,00	375,00	5.864,00	4.875,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 009 do 013)			9.709.633,00	6.502.537,00	3.207.096,00	3.257.239,00
020	1.	Zemljišta		158.825,00	0,00	158.825,00	158.825,00
021	2.	Građevinski objekti		6.407.455,00	4.126.020,00	2.281.435,00	2.299.346,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		3.128.728,00	2.376.517,00	752.211,00	784.443,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi		0,00	0,00	0,00	
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	0,00	14.625,00	14.625,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

03	III. Investicijske nekretnine			4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00	2.905.727,00
04	III. Biološka sredstva (od 016 do 019)			0,00	0,00	0,00	
040	1.	Šume		0,00	0,00	0,00	
041	2.	Višegodišnji zasadi		0,00	0,00	0,00	
042	3.	Osnovno stado		0,00	0,00	0,00	
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi		0,00	0,00	0,00	
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva			1.600,00	0,00	0,00	1.600,00
06	VI. Dugoročni finansijski plasmani (od 022 do 029)			0,00	0,00	0,00	
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima		0,00	0,00	0,00	
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu		0,00	0,00	0,00	
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju		0,00	0,00	0,00	
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeca		0,00	0,00	0,00	
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani		0,00	0,00	0,00	
07	VII. Druga dugoročna potraživanja (031+032)			0,00	0,00	0,00	
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica		0,00	0,00	0,00	
071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja		0,00	0,00	0,00	

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja			2.188,00	0,00	2.188,00	9.951,00
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA			0,00	0,00	0,00	
	C. TEKUĆA SREDSTVA (036+043)			257.321,00	14.031,00	243.290,00	313.886,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji (od 037 do 042)			65.987,00	0,00	65.987,00	75.899,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		64.164,00	0,00	64.164,00	71.641,00
11	2.	Proizvodnja u toku, poluproizvodi i nedovršene usluge		0,00	0,00	0,00	
12	3.	Gotovi proizvodi		1.823,00	0,00	1.823,00	3.065,00
13	4.	Roba		0,00	0,00	0,00	
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje		0,00	0,00	0,00	
15	6.	Dati avansi		0,00	0,00	0,00	1.193,00
	II. Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani			191.334,00	14.031,00	177.303,00	237.987,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti (045+046)		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
20 bez 207		a) Gotovina		48.126,00	0,00	48.126,00	146.721,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti		0,00	0,00	0,00	
21, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja (od 048 do 052)		132.587,00	14.031,00	118.556,00	74.783,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica		0,00	0,00	0,00	
211		b) Kupci u zemlji		103.166,00	14.031,00	89.135,00	65.446,00
212		c) Kupci u inostranstvu		16.848,00	0,00	16.848,00	9.337,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova		0,00	0,00	0,00	
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		12.573,00	0,00	12.573,00	
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani (od 054 do 060)		0,00	0,00	0,00	
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima		0,00	0,00	0,00	
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji		0,00	0,00	0,00	
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu		0,00	0,00	0,00	
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana		0,00	0,00	0,00	
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju		0,00	0,00	0,00	
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti		0,00	0,00	0,00	
248		g) Ostali kratkoročni plasmani		0,00	0,00	0,00	
27	4.	Potraživanja za PDV		1.665,00	0,00	1.665,00	2.264,00
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja		8.956,00	0,00	8.956,00	14.219,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA		0,00	0,00	0,00	
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA		0,00	0,00	0,00	
		POSLOVNA AKTIVA (001+034+035+063+064)		14.157.277,00	7.774.726,00	6.382.549,00	6.493.278,00
88		Vanbilansna aktiva		2.305.000,00	0,00	2.305.000,00	2.305.000,00
		Ukupno aktiva (065+066)		16.462.277,00	7.774.726,00	8.687.549,00	8.798.278,00

Grupa konta	POZICIJA		Bilješka	IZNOS tekuće godine	IZNOS prethodne godine
1	2		3	4	5
	PASIVA				
	A. KAPITAL			5.423.257,00	5.419.371,00
30	I. Osnovni kapital			4.977.198,00	4.977.198,00
300	1.	Dionički kapital		0,00	0,00
302	2.	Udjeli članova društva s ograničenom odgovornošću		4.977.198,00	4.977.198,00
303	3.	Zadružni udjeli		0,00	0,00
304	4.	Ulozi		0,00	0,00
305	5.	Državni kapital		0,00	0,00
309	6.	Ostali osnovni kapital		0,00	0,00
31	II. Upisani neuplaćeni kapital			0,00	0,00
320	III. Emisiona premija			0,00	0,00
	IV. Rezerve			176.636,00	176.636,00
321	1.	Zakonske rezerve		0,00	0,00
322	2.	Statutarne i druge rezerve		176.636,00	176.636,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

dio 33	V. Revalorizacione rezerve		0,00	0,00
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti		0,00	0,00
dio 33	VII. Nerealizovani gubici		0,00	0,00
34	VIII. Neraspoređena dobit (od 118 do 121)		269.432,00	265.537,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	265.537,00	263.108,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	3.866,00	2.429,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina	0,00	0,00
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine	0,00	0,00
35	IX. Gubitak do visine kapitala		0,00	0,00
350	1.	Gubitak ranijih godina	0,00	0,00
351	2.	Gubitak izvještajne godine	0,00	0,00
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina	0,00	0,00
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine	0,00	0,00
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli		0,00	0,00
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		727.892,00	752.982,00
dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike	0,00	0,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja	727.892,00	752.982,00
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		66.658,00	139.354,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital	0,00	0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		0,00	0,00
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
413, 414	4.	Dugoročni krediti		66.658,00	139.354,00
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu		0,00	0,00
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0,00	0,00
419	7.	Ostale dugoročne obaveze		0,00	0,00
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			0,00	0,00
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE			156.064,00	166.770,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze			72.969,00	72.696,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		0,00	0,00
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima		0,00	0,00
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji		0,00	0,00
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu		0,00	0,00
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza		72.696,00	72.696,00
427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka		0,00	0,00
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		0,00	0,00
43	II. Obaveze iz poslovanja			51.859,00	41.971,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		0,00	5.142,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica		0,00	0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

432	3.	Dobavljači u zemlji		51.614,00	36.829,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		245,00	0,00
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		0,00	0,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova			0,00	0,00
45	IV. Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih			16.555,00	32.267,00-
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plata i naknada plata		16.555,00	32.267,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plata koje se refundiraju		0,00	0,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		0,00	0,00
46	V. Druge obaveze			1.469,00	0,00
47	VI. Obaveze za PDV			13.134,00	19.655,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine			351,00	181,00
481	VIII. Obaveze za porez na dobit			0,00	0,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA			8.678,00	14.801,00
495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			0,00	0,00
	POSLOVNA PASIVA			6.382.549,00	6.493.278,00
89	Vanbilansna pasiva			2.305.000,00	2.305.000,00
	Ukupna pasiva (166+167)			8.687.549,00	8.798.278,00

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi		1.751.772,00	1.733.590,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka		1.263.668,00	1.144.927,00
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu		1.263.668,00	1.144.927,00
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi		488.104,00	588.663,00
	Poslovni rashodi		1.714.692,00	1.670.733,00
50	1. Nabavna vrijednost prodate robe			
51	2. Materijalni troškovi		126.466,00	114.555,00
52	3. Troškovi plata i ostalih ličnih primanja		1.160.311,00	1.096.855,00
520, 521	a) Troškovi plata i naknada plata zaposlenima		1.040.507,00	989.884,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		25.509,00	18.959,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		94.295,00	88.012,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		274.835,00	290.846,00
540 do 542	5. Amortizacija		96.129,00	95.954,00
543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		55.709,00	71.198,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka		1.242,00	1.325,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	Dobit od poslovnih aktivnosti		37.080,00	62.857,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi		89,00	1.107,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		89,00	130,00
669	6. Ostali finansijski prihodi			977,00
56	Finansijski rashodi		34.136,00	31.231,00
561	2. Rashodi kamata		13.380,00	25.788,00
569	5. Ostali finansijski rashodi		20.756,00	5.443,00

	Dobit od finansijske aktivnosti			
	Gubitak od finansijske aktivnosti		34.047,00	30.124,00
	Dobit redovne aktivnosti		3.033,00	32.733,00
	Gubitak redovne aktivnosti			

	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		2.874,00	3.734,00
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava		178,00	975,00
675	5. Dobici od prodaje materijala		1.893,00	2.121,00
676	6. Viškovi		102,00	6,00
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
678	8. Prihodi po osnovu ugovorene zaštite od rizika			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi		701,00	632,00
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici		2.021,00	25.802,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava			13.269,00
576	6. Manjkovi		20,00	17,00
577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		1.701,00	
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		300,00	12.516,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda		853,00	
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda			22.068,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			8.236,00
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza		3.886,00	2.429,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	Neto dobit neprekinutog poslovanja		3.886,00	2.429,00
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		3.886,00	2.429,00
	Neto gubitak perioda			
723	Međuidividue i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		3.886,00	2.429,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema vl.		3.886,00	2.429,00
	a) vlasnicima matice		3.886,00	2.429,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada			
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		68	67

Izveštaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine – indirektna metoda

Red. Broj	O P I S	Bilješka	Ozn. (+,-)	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
1.	Neto dobit (gubitak) za period			3.886,00	2.429,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemat. sredstava		+	250,00	125,00
3.	Gubici (dobici) od otuđ. nematerijalnih sredstava		+ (-)		
4.	Amortizacija/vrijednost usklađ. mater. sredstava		+	95.879,00	95.954,00
5.	Gubici (dobici) od otuđenja materijalnih sredstava		+ (-)	-178,00	39.770,00
6.	Usklađivanje iz osnova dugor. finans. sredstava		+ (-)		
7.	Nerealizovani rashodi (prihodi) od kursnih razlika		+ (-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotov. stavke i gotovinski tokovi koji se odnose na ulagač. i fin.aktiv.		+ (-)		-46.637,00
9.	Ukupno od 2 do 8			95.951,00	89.212,00
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	9.912,00	4.486,00
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje		+ (-)	-31.200,00	38.278,00
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja		+ (-)	-11.974,00	-383,00
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vrem. razgr.		+ (-)	13.026,00	18.934,00
14.	Povećanje (smanjenje) obaveza prema dobavljačima		+ (-)	15.030,00	779,00
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obaveza		+ (-)	-20.594,00	39.892,00
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vrem. razgr.		+ (-)	-31.213,00	19.252,00
17.	Ukupno od 10 do 16			-57.013,00	121.238,00
18.	Neto gotovinski tok iz poslov. aktivnosti (1+9+17)			42.824,00	212.879,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			370,00	2.920,00
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		+		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela		+		
22.	Prilivi iz osnova prodaje stalnih sredstva		+	370,00	2.920,00
23.	Prilivi iz osnova kamata		+		
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti		+		
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugor. finans. plasmana		+		
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)		+	63.951,00	59.224,00
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		-		
28.	Odlivi iz osnova kupovine dionica i udjela		-		
29.	Odlivi iz osnova kupovine stalnih sredstava			63.951,00	59.224,00
30.	Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana		-		
31.	Neto priliv gotovine iz ulagač. aktivnosti (19-26)				
32.	Neto odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (26-19)			63.581,00	56.304,00
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
33.	Priliv gotovine iz finansij. aktivnosti (od 34 do 37)				5.099,00
34.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		+		
35.	Priliv iz osnova dugoročnih kredita		+		
36.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		+		
37.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		+		5.099,00
38.	Odlivi gotovine iz finans. aktivnosti (od 39 do 44)			77.838,00	72.696,00
39.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		-		
40.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita		-	72.696,00	72.696,00
41.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita		-		

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

42.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga		-		
43.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi		-		
44.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		-	5.142,00	
45.	Neto priliv gotovine iz finans. aktivnosti (33-38)				
46.	Neto odliv gotovine iz finans. aktivnosti (38-33)			77.838,00	67.597,00
47.	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (18+31+45)			42.824,00	212.879,00
48.	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (18+32+46)			141.419,00	123.901,00
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)				88.978,00
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			98.595,00	
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda			146.721,00	57.743,00
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		+		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		-		
54.	K: Gotovina na kraju izvještajnog perioda (51+49-50+52-53)			48.126,00	146.721,00

IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA U KAPITALU za period koji završava na dan 31. 12. 2012. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	4.977.198,00	-	-	176.636,00	263.108,00		5.416.942,00	-
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama		-	-					-
3.	Učinci ispravka grešaka		-	-					-
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	263.108,00		5.419.371,00	-
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava		-	-					-
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava		-	-					-
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti		-	-					-
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.		-	-					-
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha		-	-		2.429,00		2.429,00	-
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.		-	-					-
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-	-	-					-

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								-
14.	Učinci ispravka grešaka								-
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	265.537,00		5.419.371,00	-
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								-
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava								-
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								-
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								-
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazan u bilansi uspjeha					3.886,00		3.886,00	-
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								-
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								-
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	4.977.198,00			176.636,00	269.423,00		5.423.257,00	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

JAVNOG PREDUZEĆA „LUKA BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Preduzeća, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu februar-mart 2013. godine.

3. OPĆI DIO

Preduzeće je osnovano Odlukom gradonačelnika o osnivanju broj: 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka preduzeća.

U skladu s navedenim Rješenjem preduzeće ima naziv Javno preduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH. Sjedište pravnog lica je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b. Skraćeni naziv preduzeća je JP „LUKA BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Preduzeće je pravni sljedbenik Javnog preduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikt BiH, s osnovnim kapitalom u iznosu 5.000,00 KM.

Na osnovu Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.

Javno preduzeće “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je registrovano u Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: 4600087870008, a u Upravi za indirektno oporezivanje BiH pod identifikacijskim brojem: 600087870008.

Prema Obavještenju Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 14. 10. 2011. godine, osnovna djelatnost Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 52.24 – Pretovar tereta. Osim osnovne djelatnosti preduzeće se bavi iznajmljivanjem skladišnih prostora i uslugama terminala.

Upravni odbor Preduzeća je odlukom broj: 1425/2012 imenovalo vršioca dužnosti direktora počev od 17. 12. 2012. godine do okončanja postupka imenovanja novog direktora, a najduže šest mjeseci.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji preduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Predmetnom revizijom utvrdili smo da Preduzeće nije implementiralo preporuke iz prethodne revizije u dijelu:

- ažuriranja i konkretizovanja postojećih akata Preduzeća, te obezbijedilo njihovo dosljedno provođenje i kontinuirano usaglašavanje s potrebama Preduzeća i promjenama u okruženju s ciljem naglašavanja pojedinačne uloge i odgovornosti zaposlenika za poboljšavanje funkcionalnih, organizacionih i finansijskih performansi Preduzeća.

- detaljnije razrade metodologije i načina dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava kako bi se istim omogućio sistemski prenos amortizirajućeg iznosa pojedinog sredstva u toku korisnog vijeka upotrebe. Smanjenje stopa amortizacije na pojedinim sredstvima nije objavljeno kao promjena u procjeni kako to preporučuju MRS 8 – Računovodstvene politike, promjena računovodstvenih procjena i greške.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Organ upravljanja u Preduzeću je Upravni odbor, koji se, u skladu s članom 22 Statuta Javnog preduzeća “LUKA BRČKO” d.o.o. sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

Ovlašteno lice za zastupanje Preduzeća je direktor Preduzeća. U pravnim poslovima s trećim licima direktor samostalno zastupa Preduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz saglasnost Upravnog odbora.

Unutrašnja organizacija cjelokupnog procesa rada Preduzeća, prema Statutu, utvrđuje se Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji, koji donosi Upravni odbor. Organi Preduzeća su Upravni odbor i direktor. Upravni odbor upravlja Preduzećem i odgovoran je Skupštini Distrikta. Radom preduzeća rukovodi direktor, koji predstavlja i zastupa Preduzeće, a imenuje ga i razrješava Upravni odbor. Aktivnosti Preduzeća izvršavaju se preko tri sektora: Sektor za usluge i razvoj (RJ Pretovar i RJ Održavanje), Sektor za prodaju i marketing i Sektor za finansije i opće poslove. U Preduzeću je uspostavljena interna revizija. Sadašnji interni revizor imenovan je na dužnost 1. 1. 2009. godine.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama sadrži odredbe o rasponu stopa za obračun amortizacije po vrstama sredstava. Obračun amortizacije vršen je na osnovu Odluke direktora Preduzeća kojom je, također, određen raspon stopa po pojedinim vrstama sredstava. Navedenom Odlukom nije jasno određena stopa amortizacije za svako pojedinačno sredstvo.

Zbog navedenog smatramo da je potrebno Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama precizno regulisati pitanje vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije pri upotrebi sredstava.

Potrebno je Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama doraditi u dijelu utvrđivanja vijeka trajanja sredstava i načina otpisa po osnovu troškova amortizacije istih.

Interne kontrole u Preduzeću su regulisane pravilnicima koji se odnose na: reprezentaciju i poklone, službena putovanja, telefonske i internet usluge, gotovinske isplate, kancelarijsko i arhivsko poslovanje i postupke javnih nabavki. Kontrolne aktivnosti regulisane su pojedinačnim pravilnicima po navedenim oblastima. Interna revizija je vršena u skladu s godišnjim planom i u toku godine je realizovano 65 kontrola o kojima je sačinjeno 65 izvještaja.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Godišnjim planom poslovanja za 2012. godinu, usvojenim u januaru 2012. godine, planirani su ukupni prihodi u iznosu 1.806.000,00 KM, ukupni rashodi u iznosu 1.785.500,00 KM i bruto dobit u iznosu 20.500,00 KM.

Za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, Preduzeće je ostvarilo ukupan prihod u iznosu 1.754.736,00 KM što čini 97,16% plana, dok je ostvarilo ukupne rashode u iznosu 1.750.850,00 KM što čini 98,06% plana.

Kao rezultat sučeljavanja prihoda i rashoda, Preduzeće je za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, ostvarilo pozitivan poslovni rezultat (dobit) u iznosu od 3.885,00 KM.

Izrada godišnjeg plana poslovanja Preduzeća započinje izradom planova sektora koje prave rukovodioci uz specificiranje planiranih zadataka i zbirnu procjenu potrebnih sredstava za njihovu realizaciju, a završava njihovim objedinjavanjem na nivou preduzeća.

Direktor Preduzeća sačinjeni godišnji plan poslovanja, kao prijedlog, dostavlja Upravnom odboru na usvajanje. Nakon razmatranja i usaglašavanja na sjednici Upravnog odbora, godišnji plan poslovanja postaje konačan.

S ciljem realizacije i praćenja izvršenja godišnjeg plana Preduzeće izrađuje operativne planove i preglede ostvarenih prihoda i rashoda o kojima izvještava Upravni odbor.

Ostvareni prihodi za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1. - 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Prihodi	1	2	3(1/2)x100
1 Prihodi od terminala	856.483,00	865.950,00	98,91
2 Prihodi od zakupnine	438.570,00	535.495,00	81,90
3 Prihodi od pretovara	289.542,00	169.142,00	171,18
4 Ostali prihodi	170.141,00	167.843,00	101,37
	1.754.736,00	1.738.430,00	100,94

Na osnovu gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni prihodi na približno istom nivou kao i u prethodnom periodu.

Revizijom smo utvrdili da su prihodi od zakupnine manji u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu za 18,10% zbog smanjenja cijena zakupnina po m² na osnovu odluka Upravnog odbora.

Prihodi od pretovara su za 71,18% veći u 2012. godini u odnosu na 2011. godinu.

Ostvareni rashodi - troškovi za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine u odnosu na prethodni period:

	1. 1.- 31. 12. 2012.	1. 1. - 31. 12. 2011.	%
Rashodi	1	2	3(1/2)x100
1 Materijalni troškovi	126.466,00	114.555,00	110,40
2 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	1.160.311,00	1.096.855,00	105,79
3 Troškovi proizvodnih usluga	274.835,00	290.846,00	94,50
4 Amortizacija	96.129,00	95.954,00	100,18
5 Nematerijalni troškovi	55.709,00	71.198,00	78,25
6 Rashodi kamata	13.380,00	25.788,00	51,88
7 Ostali finansijski rashodi	20.756,00	5.443,00	381,33
8 Ostali rashodi i gubici	2.021,00	25.801,00	7,83
9 Smanjenje vrijednosti zaliha	1.242,00	1.325,00	93,74
10 Rashodi iz osnova promijenjenih računovodstvenih politika	0,00	8.236,00	0,00
	1.750.849,00	1.736.001,00	100,86

Na osnovu gore navedenih podataka zaključujemo da su ukupni rashodi u periodu od 1. 1. do 31. 12. 2012. godine na približno istom nivou kao i u prethodnom periodu.

Materijalni troškovi su za 10,40% veći u tekućem periodu u odnosu na prethodni period (utrošena energija i gorivo 91.652,00 KM, utrošeni rezervni dijelovi 21.566,001 KM, sirovine i materijal 7.412,00 KM, otpis sitnog inventara, ambalaže i autoguma 5.535,00 KM).

Troškovi plata su za 5,79% veći u odnosu na prethodni period i odnose se na sljedeće troškove: troškove plata i naknada zaposlenima u iznosu 1.040.507,00 KM i troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih 25.509,00 KM i troškovi naknada članovima Upravnog odbora 94.295,00 KM.

Troškovi proizvodnih usluga su manji za 5,50 % u odnosu na prethodni period i odnose se na: transportne usluge u iznosu od 875,00 KM, troškove usluga održavanja 6.057,00 KM, troškove komunalnih usluga 5.910,00 KM, troškove za usluge zaštite na radu 248,00 KM i troškove terminala po ugovoru 256.599,00KM.

Nematerijalni troškovi su za 21,75% manji u odnosu na prethodni period i odnose se na: troškove reprezentacije 12.079,00 KM, troškove premija osiguranja 6.740,00 KM, troškove platnog prometa 3.043,00 KM, troškove PTT i telekomunikacionih usluga 6.395,00 KM, troškove poreza, naknada i taksi 6.566,00 KM, troškove članskih doprinosa 1.075,00 KM i ostale nematerijalne troškove 4.672,00 KM.

Rashodi kamata su za 48,12 % manji u odnosu na prethodni period iz razloga što je veći dio dugoročnog kredita otplaćen.

Ostali finansijski rashodi su znatno veći u odnosu na prethodnu godinu i odnose se na odobreni kasas konto po Ugovoru o poslovnoj saradnji broj: 1405/11 od 1. 12. 2011. godine, a zbog ugovorenih popusta na pretovarene količine robe.

6.3. Stalna sredstva, dugoročna razgraničenja i popis imovine

Stalna sredstva i dugoročna razgraničenja iskazana su u neto iznosu 6.139.259,00 KM, a odnose se na:

	Bruto iznos	Ispravka vrijednosti	Neto iznos
	1	2	3(1-2)
1. Nematerijalna sredstva	6.239,00	375,00	5.864,00
2. Nekretnine, postrojenja i oprema	9.636.875,00	6.429.780,00	3.207.096,00
3. Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)	4.180.295,00	1.257.784,00	2.922.511,00
4. Ostala specifična osnovna materijalna imovina	1.600,00	0,00	1.600,00
5. Dugoročna razgraničenja	2.188,00	0,00	2.188,00
Ukupno stalna sredstva i dugoročna razgraničenja	13.827.197,00	7.687.939,00	6.139.259,00

U Izvještaju o izvršenom popisu broj: 40/13 od 8. 1. 2013. godine Popisna komisija za popis stalnih sredstava konstatovala je da nema razlike između knjigovodstvenog i stvarnog stanja.

Revizijom smo utvrdili da se stalna sredstva evidentiraju po trošku sticanja umanjenom za amortizaciju i akumulirane gubitke od smanjenja.

Pravilnikom o računovodstvu i računovodstvenim politikama utvrđeni su rasponi stopa po grupama stalnih sredstava i primjena linearne metode na osnovu procijenjenog vijeka trajanja i vremena korištenja. Godišnji obračun amortizacije vršen je primjenom stopa koje su utvrđene Odlukom direktora broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine.

Potrebno je detaljnije razraditi metodologiju i način dokumentovanja godišnjih procjena ostatka vrijednosti i korisnog vijeka upotrebe stalnih sredstava.

Nematerijalna sredstva

Nakon umanjenja bruto vrijednosti nematerijalnih sredstava za pripadajuću ispravku vrijednosti, neto vrijednost nematerijalnih sredstava iznosi 5.863,82 KM i odnosi se na računarske programe (softvere) U 2012. godini izvršena je nabavka računarskog programa u iznosu od 1.238,82 KM.

Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine postrojenja i oprema iskazani su u neto iznosu 3.207.096,00 KM, a odnose se na sljedeće oblike imovine:

- Zemljište iskazano u iznosu od 158.825,00 KM
- Građevinski objekti u iznosu od 2.281.435,00 KM
- Postrojenja i oprema u iznosu od 752.211,00 KM
- Nekretnine u pripremi u iznosu od 14.625,00 KM

Zemljište

U bilansu stanja iskazana vrijednost zemljišta iznosi 158.825,00 KM, odnosi se na zemljište upisano u ZK ulošku brojevi 1 i 173 Privremenog registra k.o. Brčko 1 u površini od 14 ha 21 a i 38 m² ili 146.587,00 m². Uvidom u navedene ZK uloške ustanovili smo da je izvršen upis hipoteka (založnog prava), na nekretninama (zemljište i objekti) radi obezbjeđenja novčanih obaveza u iznosu od:

- 363.500,00 KM po osnovu dugoročnog kredita od 15. 9. 2009. godine s rokom vraćanja od 60 mjeseci i
- 400.000,00 KM po osnovu ugovora o kreditiranju od 29. 4. 2010. godine.

Građevinski objekti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u neto iznosu od 2.281.435,00 KM (bruto vrijednost 6.407.455,00 KM – ispravka vrijednosti 4.126.020,00 KM).

Početno stanje bruto vrijednosti građevinskih objekata iskazano je u iznosu od 6.399.295,30 KM.

Do kraja 2012. godine izvršeno je ulaganje u građevinske objekte vodovoda, kanalizacije i elektromreže u iznosu od 8.160,00KM na osnovu ulaznih računa 130/12 u iznosu od 4.050,00 i 149/12 u iznosu od 4.100,00 KM i odnosi se na ulaganje u trafostanice.

Preduzeće je za 2012. godinu izvršilo obračun amortizacije na građevinske objekte u iznosu od 26.071,69 KM što s akumuliranom ispravkom vrijednosti iz ranijeg perioda iznosi 4.126.020,56 KM. Sučeljavanjem ukupne bruto vrijednosti u iznosu od 6.407.455,00 KM ispravke vrijednosti u iznosu od 4.126.020,00 KM iskazana je neto vrijednost građevinskih objekata u iznosu od 2.281.435,00 KM. Revizijom smo utvrdili da je amortizacija obračunata na osnovu Odluke direktora broj: 51/2012 od 13. 1. 2012. godine. Navedenom odlukom za ovu vrstu građevinskih objekata određene su stope amortizacije u rasponu od 0,5-5%.

Postrojenja i oprema

Na dan 31. 12. 2012. godine iskazano je stanje neto vrijednosti opreme u iznosu od 752.211,00 KM.

Na osnovu provedene revizije u narednom pregledu su prikazane promjene vrijednosti opreme izvršene tokom godine:

Nabavna vrijednost

Iznos

1)	Stanje 1. 1. 2012. godine	3.088.326,08
2)	Nabavke u toku 2012. godine	4.119,23
3)	Umanjenja vrijednosti	-36.474,68
4)	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine (1+2+3)	3.055.970,63
Ispravka vrijednosti		
5)	Stanje 1. 1. 2012. godine	2.303.883,02
6)	Smanjenje po osnovu isknjiženja	-36.282,93
7)	Amortizacija tekućeg perioda	36.159,08
8)	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	2.303.759,17
Neto vrijednost opreme		
9)	Početno stanje 1. 1. 2012. godine (1-5)	784.443,06
10)	Stanje 31. 12. 2012. godine (4-8)	752.211,46

Povećanje vrijednosti u iznosu od 4.119,23 KM odnosi se na nabavku računarske opreme (pet računara) i nabavku kancelarijske opreme.

Umanjenje nabavne vrijednosti u iznosu od 36.474,68 KM i pripadajuće vrijednosti od 36.282,93 KM odnosi se na: rashodovanje amortizovane opreme po prijedlogu popisne komisije u iznosu od 32.639,68 KM i prodaja pet starih računara ukupne nabavne vrijednosti 3.835,00 KM i pripadajuće ispravke vrijednosti u iznosu od 3.643,25 KM.

Nekretnine u pripremi iskazane su u iznosu od 14.625,00 KM, odnose se na plato keja u iznosu 8.775,00 KM i produženje kolosijeka i kolosiječnih veza u iznosu od 5.850,00 KM.

Investicione nekretnine (nekretnine za iznajmljivanje)

Investicione nekretnine iskazane su u neto iznosu od 2.922.511,00 KM (bruto vrijednost 4.180.295,00 KM – Ispravka vrijednosti 1.257.784,00KM) i odnose se na skladišne i poslovne prostore za iznajmljivanje. U 2012. godini u odnosu na početno stanje vršeno je naknadno ulaganje u ukupnom iznosu od 50.433,28 KM.

Ostala specifična osnovna materijalna imovina

Ostala specifična osnovna materijalna imovina iskazana je u iznosu od 1.600,00 KM i odnosi se na umjetničke slike.

Dugoročna razgraničenja

Dugoročna razgraničenja iskazana su u iznosu od 2.188,00 KM, odnose se na obračunate kamate za buduće periode duže od 12 mjeseci, po dugoročnom kreditu za nabavku stalnog sredstva (utovarivač).

Vanbilansna evidencija

U vanbilansnoj evidenciji iskazana je vrijednost 2.305.000,00 KM, koja se odnosi na vrijednost carinskog terminala i opreme za videonadzor i Savski put, koji su u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, na korištenju u Preduzeću.

6.4. Novac, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

Novac i novčani ekvivalenti na dan 31. 12. 2012. godine iskazani su u iznosu od 48.126,00 KM i odgovaraju iskazanim stanjima na izvodima banaka i blagajničkim izvještajima preuzećima na isti dan.

Kratkoročna potraživanja na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u neto iznosu od 118.556,00 KM, a po strukturi odnose se na sljedeće:

1) Kupci u zemlji	103.166,00
2) Ispravka vrijednosti kupaca u zemlji	-14.031,00
3) Kupci u inostranstvu	16.848,00
4) Druga kratkoročna potraživanja	12.573,00

Od ukupno iskazanih potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od 103.166,00 KM, redovna potraživanja od kupaca u zemlji iznosi 72.004,84 KM, a sumnjiva i sporna iznose 31.160,91 KM, od čega je u ranijem periodu izvršena ispravka sumnjivih i spornih potraživanja u iznosu od 14.031,34 KM. U toku 2012. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora Preduzeća broj: 1341/2012 od 27. 11. 2012. godine, izvršen je otpis potraživanja od kupaca u zemlji na teret rashoda u iznosu od 1.700,72 KM.

Druga kratkoročna potraživanja u iznosu od 12.573,00 KM odnose se na potraživanja od PIO/MIO po osnovu isplaćenih naknada za bolovanje.

Potraživanja za PDV za koji nije stečeno pravo odbitka, na dan 31. 12. 2012. godine iznose 1.665,00 KM.

Aktivna vremenska razgraničenja na dan 31. 12. 2012. godine iskazana su u iznosu od 8.956,00 KM, a odnose se na razgraničene kamate za 2012. godinu u iznosu 7.762,58 KM, po kreditu za nabavku stalnog sredstva i razgraničene premije osiguranja u iznosu od 1.193,40 KM.

6.5. Dugoročna rezervisanja i razgraničenja, dugoročne i kratkoročne obaveze i pasivna vremenska razgraničenja

Dugoročna razgraničenja i rezervisanja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 727.892,00 KM, a odnose se na odloženi prihod po osnovu donacija Vlade Brčko distrikta BiH iz ranijeg perioda u iznosu od 725.703,87 KM i na razgraničene obaveze za obračunate kamate koje dospijevaju u budućem periodu u iznosu od 2.188,25 KM.

Dugoročne obaveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 66.658,00 KM i odnose se na ostatak obaveze po dugoročnom kreditu za nabavku utovarivača.

Kratkoročne obaveze, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazane su u iznosu od 156.064,00 KM i odnose se na:

- kratkoročne finansijske obaveze u iznosu od 72.696,00 KM (odnose se na kratkoročni dio dugoročnog kredita-glavnice koji dospijeva u 2013. godini),
- obaveze iz poslovanja u iznosu od 51.859,00 KM (dobavljači u zemlji u iznosu od 51.614,00 i dobavljači u inostranstvu 245,00 KM),
- obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih 16.555,00 KM,
- druge kratkoročne obaveze u iznosu od 1.469,00 KM (obaveze za naknade članovima Upravnog odbora i komisija),
- obaveze za PDV 13.134,00 KM i
- obaveze za ostale poreze i druge dažbine 351,00 KM, (odnosi se na naknade za korištenje šuma).

Pasivna vremenska razgraničenja, na dan 31. 12. 2012. godine, iskazana su u iznosu od 8.678,00 KM i odnose se na kamate po dugoročnom kreditu koje dospijevaju u 2013. godini.

6.6. Bruto plate i naknade troškova zaposlenim

Bruto plate zaposlenih u 2012. godini ostvarene su u iznosu 1.075.665,00 KM i veće su od ostvarenja u 2011. godini za 8,67%.

Članom 42 Pravilnika o radu Preduzeća propisano je da se bruto plate obračunavaju primjenom koeficijenata na osnovnu platu koja se utvrđuje poslovno-finansijskim planom. U zavisnosti od stepena realizacije godišnjeg poslovno-finansijskog plana osnovna plata se može, kvartalno u toku godine, povećati ili smanjiti do 30%.

Obračun i usklađivanje plata vršen je na osnovu mjesečnih analiza finansijskog poslovanja primjenom promjene vrijednosti boda na ugovorene polazne osnove.

7. KOMENTAR

Javnom preduzeću “LUKA BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-96/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Preduzeće se očitovalo dopisom broj: 677/13 od 13. 5. 2013. godine i nije imalo komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Stoga ovaj izvještaj predstavlja konačan izvještaj dostavljen klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvještaja.

Tim za reviziju

Envera Imamovoć, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE

Miće Stevanović, dipl. oec.

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **Razvojno-garantnog fonda “RGFBD” Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: **Garantni fond**), sa stanjem na dan **31. 12. 2012.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu, izradu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Garantnog fonda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu provedene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), ISSAI standardima revizije (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja:

Upravni odbor Garantnog fonda je obavljao funkciju u nepotpunom sastavu, što je u suprotnosti s članom 14 Statuta Garantnog fonda (zabilješka 3 Izvještaja).

Garantni fond je izdao Hypo Alpe Adria a.d. banci Banja Luka više kreditnih garancija u vrijednosti od 449.105,00 KM od ugovorom predviđenog iznosa, potpisanog od strane navedene banke i Garantnog fonda (zabilješka 7 Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

Po našem mišljenju, osim za efekte koje na finansijske izvještaje može imati naprijed navedena kvalifikacija (pod 2), finansijski izvještaji prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, finansijski položaj **Garantnog fonda** na dan **31. 12. 2012.** godine, rezultate poslovanja i novčani tok, za godinu koja se završava na taj dan, **u skladu s općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.**

Finansijsko poslovanje Garantnog fonda u toku **2012.** godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je **usklađeno u svim materijalno značajnim aspektima s važećom zakonskom i drugom regulativom.**

Zamjenici glavne revizorke

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavna revizorka

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Garantnog fonda za 2012. godinu, konstatovali smo određeni broj propusta i nepravilnosti s ciljem otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je postupiti u skladu s odredbama Statuta u dijelu imenovanja nedostajućih članova Upravnog odbora.

Potrebno je da Garantni fond propiše donošenje finansijskog plana i izvještavanja po istom.

Potrebno je obezbijediti uporedivost planiranih i ostvarenih pozicija finansijskog plana.

Potrebno je da Garantni fond izdaje kreditne garancije u okvirima iznosa ugovorenih s poslovnim bankama.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Tabela 1

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Zabilješka	Iznos po odbitku ispravke vrijednosti	
			Prethodna godina 2011.	Tekuća godina 2012.
1	2	3	4	5
	A K T I V A			
	STALNA SREDSTVA		1.303.695	1.304.003
00	Nekretnine, postrojenja i oprema	6.3.1.	3.695	4.003
01	Stalna nematerijalna sredstva			
02,03	Dugoročni plasmani i potraživanja		1.300.000	1.300.000
04	Biološka imovina			
05	Ulaganja u nekretnine			
06	Stalna sredstva namijenjena prodaji			
08	Dugoročna razgraničenja			
	B. TEKUĆA SREDSTVA	6.3.2.	791.866	907.463
10	Novac i novčani ekvivalenti		791.866	907.463
11,12	Kratkoročni plasmani i potraživanja			-
13	Zalihe			
14	Ulazni porez (PDV)			
18	Kratkoročna razgraničenja			
	S V E G A A K T I V A		2.095.561	2.211.466

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	P A S I V A			
	A. TRAJNI IZVORI		1.379.380	1.360.666
200	Trajni izvori		1.300.000	1.300.000
201	Rezerve			
202	Neraspoređeni višak prihoda		102.804	79.380
203	Neraspoređeni višak rashoda		23.424	18.714
204	Revalorizacione rezerve			
	B. DUGOROČNE OBAVEZE			
21	Dugoročne finansijske obaveze			
28	Dugoročna razgraničenja i rezervisanja			
	C. KRATKOROČNE OBAVEZE		716.181	850.800
30	Tekuće obaveze		1.330	1.458
31,32	Kratkoročne finansijske obaveze			64.431
34	Obaveze za PDV			-
38	Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja	6.3.3.	714.851	784.911
	S V E G A P A S I V A		2.095.561	2.211.466

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 10 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilans uspjeha za period 1. 1. – 31. 12. 2012. godine

Tabela 2

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Zabilješka	I Z N O S	
			Prethodna godina 2011.	Tekuća godina 2012.
1	2	3	5	6
	A. P R I H O D I			
410	Članarina			
411	Prihodi iz budžeta		1.645.873	1.949.941
412	Humanitarni prihodi			
417	Prihodi od vlastite aktivnosti		68.099	74.025
418	Ostali prihodi			
	S V E G A P R I H O D I	6.4.1.	1.713.972	2.023.967
	B. R A S H O D I			
400	Materijal i energija		5.995	7.542
401	Usluge		1.641.727	1.943.750
402	Plate i ostala primanja zaposlenih		78.666	75.332
403	Amortizacija		1.789	1.628
404	Finansijski rashodi			
405	Putni troškovi		1.025	-
406	Humanitarni rashodi			
407	Porezi i doprinosi koji ne zavise od rezultata			
408	Ostali rashodi		8.195	14.429
	S V E G A R A S H O D I	6.4.2.	1.737.396	2.042.681

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	C. R E Z U L T A T			
	Višak prihoda			
	Višak rashoda	6.4.3.	23.425	18.714

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 10 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Izvještaj o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Tabela 3

Red. broj	O P I S	Oznaka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
	A. GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI			
1.	Neto dobit (gubitak) za period		-18.714	-23.424
	Usklađivanje za:			
2.	Amortizacija/Vrijednost usklađivanja nemater. sredstava	+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava	+	1.628	1.789
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)		
6.	Usklađivanja po osnovu finansiranja stalnih sredstava	+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-kursne razlike	+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tokove koji se odnose na ulagačke aktivnosti	+(-)		
9.	Ukupno (od 2 do 8)		1.628	1.789

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

10.	Povećanje(smanjenje) zaliha	-(+)		
11.	Povećanje (smanjenje) potraživanja	-(+)	-	6.012
12.	Povećanje (smanjenje) drugih potraživanja	-(+)		
13.	Povećanje (smanjenje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-(+)		
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	129	429
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obaveza	+(-)	64.431	-7.694
16.	(Povećanje) smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	70.059	374.126
17.	Ukupno (od 10 do 16)		134.619	372.873
18.	Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		117.533	351.238
	B. GOTOVINSKI TOKOVI IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
	PRILIVI GOTOVINE IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI			
19.	Prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 20 do 25)			
20.	Prilivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	(+)		
21.	Prilivi iz osnova prodaje dionica i udjela	(+)		
22.	Prilivi iz osnove prodaje stalnih sredstava	(+)		
23.	Prilivi iz osnove kamata	(+)		
24.	Prilivi od dividendi i učešća u dobiti	(+)		
25.	Prilivi iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana	(+)		
26.	Odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 27 do 30)	(-)	1.936	1.714
27.	Odlivi iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana	(-)		
28.	Odlivi iz osnova prodaje dionica i udjela	(-)	1.936	1.714
29.	Odlivi iz osnove prodaje stalnih sredstava	(-)		
30.	Odlivi iz osnova ostalih finansijskih plasmana	(-)		
31.	Neto priliv gotovine iz ulagačkih aktiv. (19 minus 26)			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

32.	Neto odliv gotovine od ulagačkih aktiv. (26 minus 19)		1.936	1.714
	C. GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI			
33.	Prilivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 34 do 37)			
38.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 39 do 44)	(-)		
39.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela	(-)		
40.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita	(-)		
41.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita	(-)		
42.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga	(-)		
43.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi	(-)		
44.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza	(-)		
45.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (33-38)	(-)		
46.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (38-33)	(-)		
47.	D. UKUPNI PRILIV GOTOVINE (18+31+45)	+	117.533	351.238
48.	E. UKUPNI ODLIV GOTOVINE (19+32+46)	(-)	1.936	1.714
49.	F. NETO PRILIV GOTOVINE (47-48)	+	115.597	349.524
50.	G. NETO ODLIV GOTOVINE (48-47)			
51.	H. Gotovina na početku izvještajnog perioda		791.866	442.342
52.	I. Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	+		
53.	J. Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine	-		
54.	K: Gotovina na kraju izvještaj. perioda (51+49-50+52-53)		907.463	791.866

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 10 do 19 sastavni su dio našeg izvještaja.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKT BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvještaja Garantnog fonda na dan **31. 12. 2012.** godine, na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju ima prethodno iskustvo s klijentom.

3. OPĆI DIO

Upis u sudski registar i preregistracija

Garantni fond je prvobitno registrovan kao **Garantni fond za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH**, Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: D-485/03 od 25. 4. 2003. godine i na osnovu Odluke gradonačelnika o osnivanju Razvojno-garantnog fonda za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 2. 2003. godine. Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-826/04 od 16. 7. 2004. godine, izvršena je promjena naziva u **Garantni fond „GFBD“ Brčko distrikt BiH** kao i dopuna djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009. godine, izvršena je promjena naziva u Razvojno-garantni fond „RGFBD“ Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Razvojno-garantni fond) i proširene su djelatnosti istog.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-173/05 od 16. 2. 2005. godine, na osnovu Odluke Upravnog odbora o imenovanju direktora Razvojno-garantnog fonda broj: 025/05 od 17. 1. 2005. godine, izvršena je promjena lica ovlaštenog za zastupanje. Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi Razvojno-garantnog fonda, na osnovu člana 26 stava 1 Zakona o registru preduzeća i preduzetnika Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/2001), izdaje Rješenje pod brojem: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009. godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta **„RGFBD“ Brčko** sa sjedištem u Brčko distriktu BiH Brčko, Bulevar mira broj 10, matični registracijski broj subjekta upisa: 4-77 te broj identifikacione oznake: 4.

Iz Registarskog lista „Podaci o osnivaču subjekta upisa“ i člana 1 Odluke o osnivanju (prečišćeni tekst) broj: 01-014-010665/04 od 16. 9. 2004. godine, vidljivo je da je osnivač Razvojno-garantnog fonda, Brčko distrikt BiH.

Članom 1 prethodno navedene odluke definisano je da iznos deponovanih (oročenih sredstava) Garantnog fonda, kod komercijalnih banaka iznosi **1.300.000,00 KM**, i ista će se koristiti:

za davanje garancija po kreditima ruralnom sektoru (registrovani poljoprivredni proizvođači) u vrijednosti od **300.000,00 KM** i

za davanje garancija po kreditima malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima u vrijednosti od **1.000.000,00 KM**.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Garantni fond je, Odlukom Upravnog odbora broj: 235-2/12 Od 19. 10. 2012 godine, izvršio izmjene Statuta u dijelu usklađivanja djelatnosti u skladu s Odlukom o klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH, te izmijenio član 9 stav 1 tačku 1 Statuta u dijelu brisanja odredbi o “ u cilju bržeg zapošljavanja”.

Porezna registracija

Garantnom fondu je dana **28. 10. 2009.** godine izdata Potvrda o registraciji od strane Porezne uprave Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600102930004.**

Uprava

Garantnim fondom upravlja Upravni odbor, koga po odredbama člana 14 Statuta, čini pet članova. Dva člana su iz reda zaposlenika Vlade Distrikta, a tri iz reda građana.

Djelatnost Garantnog fonda

U skladu s Odlukom o klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/11) Garantni fond obavlja sljedeće djelatnosti:

- 64.92 Ostalo kreditno poslovanje,
- 64.99 Ostale finansijske uslužne djelatnosti osim osiguranja i penzionih fondova i dr.,
- 66.12 Djelatnost posredovanja u poslovanju papirima od vrijednosti i robnim ugovorima,
- 66.19 Ostale pomoćne djelatnosti u finansijskim uslugama, osim osiguranja i penzionih fondova,
- 70.22 Savjetovanje u vezi s poslovanjem i ostalim upravljanjem,
- 73.20 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- 74.90 Ostale stručne, naučne i tehničke djelatnosti, i dr.

Aktivnosti Garantnog fonda

Garantni fond je osnovan u svrhu davanja garancija za kredite malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima i davanje garancija za ruralne kredite i to u okviru dvije linije:

Davanje garancija za kreditiranje razvoja malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika,

Davanje garancija za kreditiranje registrovanih poljoprivrednih gazdinstava.

Garantni fond daje kreditne garancije kreditno sposobnim klijentima, koji ispunjavaju uslove za dobijanje kredita od partnerskih kreditnih institucija, a koji ne mogu ponuditi zahtijevane kolaterale (član 9 stav 2 Statuta Garantnog fonda).

Ciljevi Garantnog fonda

Udovoljiti visokoj potražnji za kreditima među ruralnim stanovništvom kao i kreditima za razvoj malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika, kako bi se poboljšao pristup kreditima, naročito za one poljoprivredne proizvođače, mala i srednja preduzeća i samostalne preduzetnike kojima nedostaju kvalitetni instrumenti obezbjeđenja (kvalitetan kolateral, garancija itd.) povrata kredita.

Pružati stručnu pomoć Vladi Brčko distrikta BiH i institucijama nadležnim za implementaciju razvojnih planova i programa u vezi s razvojem malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika i poljoprivredne proizvodnje.

Privlačenje novih sredstava u Brčko distrikt BiH, povećanje konkurentnosti koja će imati pozitivan uticaj u smislu kvalitetnog pristupa kreditima za stanovništvo Brčko distrikta BiH, što će doprinijeti povećanom razvoju.

Broj zaposlenih

Garantni fond je tokom 2012. godine imao 2 (dva) zaposlena radnika.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Garantnog fonda za 2012. godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni u svakom značajnom pogledu prema važećoj zakonskoj regulativi i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Za realizaciju navedenog cilja procjenjivat ćemo da li je rukovodstvo primjenjivalo zakone i propise, koristilo sredstva za odgovarajuće namjene u okviru propisanih i datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja i funkciju sistema internih kontrola uspostavljenih tako da zaštite imovinu i sposobnost da otkrivaju i sprečavaju značajno pogrešna prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije.

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

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Upravni odbor Garantnog fonda je na 13. sjednici, održanoj 5. 6. 2012. godine razmotrio Izvještaj o reviziji finansijskih izvještaja za 2011. godinu i usvojio Akcioni plan s prijedlogom mjera za rješavanje primjedbi.

Predmetnom revizijom utvrdili smo da Garantni fond, nije implementirao preporuke iz prethodne revizije u dijelu: kompletiranja sastava Upravnog odbora kako je predviđeno Statutom, izdavanja kreditnih garancija u okvirima ugovorenih iznosa s poslovnim bankama.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Funkciju upravljanja Garantnim fondom vrši Upravni odbor, a funkciju rukovođenja direktor.

Utvdili smo da je, mandat članova Upravnog odbora imenovanih iz reda građana istekao 5. 6. 2011. godine, a zaposlenicima Vlade 21. 6. 2011. i 15. 1. 2013. godine.

Garantni fond, kao i prethodnih godina tokom 2012. godine, nije izvršio popunu nedostajućih članova Upravnog odbora.

Na osnovu navedenog konstatujemo da je Upravni odbor Garantnog fonda radio u nepotpunom sastavu, što je suprotno odredbama člana 14 Statuta.

Potrebno je postupiti u skladu s odredbama Statuta u dijelu imenovanja nedostajućih članova Upravnog odbora.

Izvršili smo procjenu uspostavljanja, funkcionisanja i nadzora sistema internih kontrola na osnovu provedene revizije značajnih procesa poslovanja i povezanosti istih s finansijskim izvještajima. Cilj procjene sistema internih kontrola je, da obezbijedi razumno uvjerenje vezano za postizanje ciljeva u sljedećim područjima: efikasnosti i uspješnosti poslovanja, pouzdanosti finansijskog izvještavanja, saglasnosti s postojećim zakonima i propisima i zaštiti imovine.

Provedenom revizijom smo utvdili slabosti internih kontrola u dijelu:

planiranja i izvještavanja o izvršenju finansijskog plana,

izdavanja kreditnih garancija u većem iznosu od ugovorenog.

6.2. Planiranje i izvještavanje

Statutom Garantnog fonda je propisano, da Upravni odbor usvaja: poslovni plan i program rada, mjesečne kvartalne izvještaje, te na kraju godine finansijske izvještaje i izvještaje o finansijskom poslovanju.

Revizijom smo utvdili da, Garantni fond nema donesen akt koji bi razradio postupak donošenja finansijskog plana, te stoga nema regulisane procedure donošenja plana, formu plana, niti vremenski raspored.

Upravni odbor je Plan rada i Finansijski plan za 2012. godinu usvojio 22. 12. 2012. godine, tako da prilikom donošenja Finansijskog plana za 2012. godinu nisu ispoštovane odredbe članova 9 i 18 Zakona o budžetu Brčko distrikta BiH, u dijelu roka za donošenje plana.

Garantni fond je Finansijske izvještaje za 2012. godinu (Bilans stanja, Bilans uspjeha, Izvještaj o novčanim tokovima, Izvještaj o promjenama u kapitalu i Zabilješke uz finansijske izvještaje) dostavio 7. 2. 2013. godine Direkciji za finansije Brčko distrikta BiH.

Napominjemo, da do okončanja naše revizije, Upravni odbor Garantnog fonda, nije razmatrao finansijske izvještaje, jer je istom istekao mandat, a novi nije konstituisan.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U sljedećem tabelarnom pregledu dati su uporedni pokazatelji finansijskog plana i njegovog ostvarenja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine.

R.				
br.	O P I S	Planirano	Ostvareno	% izvršenja
1	2	3	4	5
PRIHODI				
1.	Prihodi od kamata na oročena sredstva	68.098,00	70.414,85	103,40
2.	Prihodi od kamata na pozitivan saldo računa	1.902,00	3.610,72	189,84
3.	Prihodi od kamata (1+2)	70.000,00	74.025,57	105,75
4.	Grant Vlade za tekuće poslovanje	25.000,00	20.000,00	80,00
5.	Grant Vlade za program subvencionisanja kamata	2.000.000,00	1.929.940,70	96,50
6.	Ukupno grantovi (4+5)	2.025.000,00	1.949.940,70	96,29
7.	UKUPNO PRIHODI (3+6)	2.095.000,00	2.023.966,27	96,61
RASHODI				
8.	Bruto plate zaposlenim	49.332,00	49.332,00	100,00
9.	Naknade članovima upravnog odbora	32.666,88	26.000,16	79,59
10.	Plate i naknade troškova zaposlenih (8+9)	81.998,88	75.332,16	91,87
11.	Izdaci za materijalne troškove i usluge	27.800,00	23.614,02	84,94
12.	Tekući izdaci/administrativni troškovi (10+11)	109.798,88	98.946,18	90,12
13.	Rashodi po osnovu subvencioniranja kamata program 2011.	0,00	696.410,25	
14.	Rashodi po osnovu subvencioniranja kamata program 2012.	2.000.000,00	1.233.530,45	61,68
15.	Rashodi po osnovu subvencioniranja kamata (13+14)	2.000.000,00	1.929.940,70	96,50
16.	Rashodi po osnovu bankarskih garancija i dr. obezbjeđenja	0,00	12.166,31	Nls planan.
17.	Troškovi amortizacije	2.000,00	1.627,63	81,38
18.	UKUPNI RASHODI I IZDACI (12+15+17)	2.111.798,88	2.042.680,82	96,73
19.	FINANSIRANJE /IZ PRIHODA IZ RANIJEG PERIODA	16.798,88	18.714,55	

20. VIŠAK RASHODA NAD PRIHODIMA	16.798,88	18.714,55
---------------------------------	-----------	-----------

Ukupni prihodi planirani su u iznosu od 2.095.000,00 KM i sastoje se od: prihoda od kamata na sredstva na računima kod poslovnih banaka u iznosu od 70.000,00 KM, grantova Vlade Brčko distrikta BiH po osnovu subvencioniranja kamata u iznosu od 2.000.000,00 KM i grantova Vlade Brčko distrikta BiH za tekuće poslovanje u iznosu od 25.000,00 KM.

Revizijom smo utvrdili, da u **plan prihoda nisu uključena** preostala sredstva granta Vlade za program subvencionisanja kamata iz 2011. godine u iznosu od 714.851,34 KM, koja su bila na računu Garantnog fonda, odnosno koja su 1. 1. 2012. godine evidentirana u okviru kratkoročnih razgraničenja i rezervisanja.

Prilikom izvještavanja o izvršenju finansijskog plana navedena sredstva granta Vlade za program subvencionisanja kamata iz 2011. godine, **su uključena u prihode**.

Osim navedenog utvrdili smo da u **planu rashoda nisu planirani** rashodi po programu subvencioniranja kamata za 2011. godinu u iznosu od 714.851,34 KM, a čiji je dio u iznosu od 696.410,25 KM realizovan tokom 2012. godine.

Navedeno nas upućuje na zaključak da, ovakvim planiranjem i izvještavanjem, Garantni fond nije obezbijedio uporedivost podataka o stepenu izvršenja finansijskog plana pojedinih pozicija.

Potrebno je da Garantni fond propiše donošenje finansijskog plana i izvještavanja po istom.

Potrebno je obezbijediti uporedivost planiranih i ostvarenih pozicija finansijskog plana.

6.3. Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

6.3.1. Stalna sredstva (postrojenje i oprema)

U bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine neto knjigovodstvena vrijednost opreme, klasifikovana u skladu sa MRS 16 - Nekretnine, postrojenja i oprema, iznosi **4.003 KM**.

Promjena vrijednosti opreme, iskazane u poslovnim knjigama Garantnog fonda, u toku **2012.** godine prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela 4

R. br.	OPIS	Postrojenja i oprema 2012.
0	1	
1.	Nabavna vrijednost	
2.	Stanje na dan 01.01.2011./12. godine	33.399,20
3.	Povećanje	1.935,98
4.	Smanjenje	0,00
5.	Stanje na dan 31.12.2011./12. godine	35.335,18
6.	Ispravka vrijednosti	
7.	Stanje na dan 1. 1. 2011./12. godine	29.704,43
8.	Povećanje	1.627,63
9.	Smanjenje	0,00
10.	Stanje na dan 31. 12. 2011./12. godine	31.332,06
11.	Sadašnja vrijednost	
12.	Stanje na dan 1. 1. 2011./12. godine (2-7)	3.694,77
13.	Stanje na dan 31. 12. 2011./12. godine (5-10)	4.003,12

Povećanje sredstava u iznosu od 1.935,98 KM odnosi se na nabavku računara. Nabavka je izvršena po konkurentskom postupku.

6.3.2. Tekuća sredstva

U postupku revizije ustanovili smo, da u bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, ukupna tekuća sredstva iznose **907.462,00 KM**, struktura istih je sljedeća:

- novčana sredstva na transakcijskim računima 907.001,33 KM
- novčana sredstva u blagajni 461,30 KM

Iskazano stanje odgovara stanju na izvodima banaka i blagajničkom izvještaju na dan 31. 12. 2012. godine.

6.3.3. *Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja*

Jedna od nadležnosti Garantnog fonda je implementacija Programa subvencioniranja dijela kamata za kredite preduzećima, preduzetnicima, podružnicama i nosiocima poljoprivrednih gazdinstava na području Brčko distrikta BiH koji se odobrava putem granta iz budžeta Brčko distrikta BiH.

U okviru pozicije kratkoročna razgraničenja i rezervisanja, u skladu s Pravilnikom o knjigovodstvu i računovodstvu Garantnog fonda, u knjigovodstvu evidentiraju se unaprijed naplaćeni prihodi po osnovu subvencija-grantovi iz budžeta za subvencioniranje korisnika sredstava. Sredstva odobrena budžetom se inicijalno evidentiraju u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, a njihov utrošak – raspodjela korisnicima u istom iznosu koliko je raspoređeno prenosi na račun prihoda, odnosno rashoda.

Kratkoročna razgraničenja i rezervisanja u bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazana su u iznosu od **784.911,00 KM.**

Revizijom smo utvrdili da se navedena sredstva odnose na ostatak neutrošenih sredstava granta za subvencioniranje kamata.

6.4. *Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine*

6.4.1. *Ostvareni prihodi*

Ukupno ostvareni prihodi za period **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine iznose **2.023.967 KM.**

Struktura ostvarenih prihoda prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela 5

R. br.	O P I S	Iznos	% učešća u ukupnim prihodima
0	1	2	3
1.	Tekući grantovi	20.000,00	0,99
2.	Grant za subvencioniranje dijela kamata	1.929.941,00	95,35
3.	Prihodi iz budžeta (1+2)	1.949.941,00	96,34
4.	Prihodi od kamata na oročena sredstva	70.415,00	3,48
5.	Prihodi od kamata po transakcijskom računu	3.611,00	0,18
6.	Prihodi od vlastite aktivnosti (4+5)	74.026,00	3,66
7.	UKUPNO PRIHODI (3+6)	2.023.967,00	100,00

6.4.2. *Ostvareni rashodi*

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Ukupno ostvareni rashodi za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine iznose 2.042.681,00 KM, i veći su u odnosu na prethodni period za 17,57 %.

Struktura ostvarenih rashoda prikazana je u tabeli koja slijedi:

Tabela 6

R. br.	O P I S	Iznos 2011.	Iznos 2012.	% promjena u odnosu na 2011.
0	1	2	3	4(3/2)
1.	Materijal i energija	5.995,00	7.542,19	125,81
2.	Subvencije dijela kamata na kredite	1.625.873,00	1.929.940,7	118,70
3.	Knjigovodstvene usluge	3.931,00	3.931,20	100,01
4.	Advokatske usluge i kolektivno osiguranje	149,00	152,33	102,23
5.	Komunalne usluge	127,00	129,30	101,81
6.	Izdaci za tekuće održavanje	778,00	525,01	67,48
7.	Troškovi telefona i interneta	1.636,00	1.569,43	95,93
8.	Troškovi zakupa	5.220,00	5.220,00	100,00
9.	Troškovi provizije	1.893,00	1.920,40	101,45
10.	Troškovi pretplate na časopise i objavljivanje oglasa	351,00	361,50	102,99
11.	Troškovi reklame	1.769,00	0,00	0,00
12.	Usluge ukupno (2+3+...+11)	1.641.727,00	1.943.749,87	118,40
13.	Bruto plate i naknade zaposlenim	49.332,00	49.332,00	100,00
14.	Naknade članovima upravnog odbora	29.334,00	26.000,16	88,63
15.	Plate i ostala primanja zaposlenih (13+14)	78.666,00	75.332,16	95,76
16.	Amortizacija	1.789,00	1.627,63	90,98
17.	Putni troškovi-dnevnice i izdaci za usluge prevoza i goriva	314,00	0,00	0,00
18.	Troškovi seminara	710,00	0,00	0,00
19.	Putni troškovi (17+18)	1.024,00	0,00	0,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

20.	Troškovi reprezentacije	1.961,00	1.887,00	96,23
21.	Ostali nespomenuti troškovi (poštarina, web i sl.)		282,16	#DIJ/0!
22.	Takse	234,00	93,50	39,96
23.	Rashodi po osnovu ispravke vrijednosti potraživanja i plaćenih bankarskih garancija	6.000,00	12.166,31	202,77
24.	Ostali rashodi (20+...+23)	8.195,00	14.428,97	176,07
	UKUPNO RASHODI (1+12+15+16+19+24)	1.737.396,00	2.042.680,82	117,57

6.4.3. Višak rashoda nad prihodima

Kao rezultat sučeljavanja prihoda u iznosu od **2.023.967,00 KM** i rashoda u iznosu od **2.042.681,00 KM**, u bilansu uspjeha, za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine, iskazan je višak rashoda nad prihodima u iznosu od **18.714,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da postojeći izvori finansiranja nisu dovoljni da osiguraju pokriće troškova obavljanja djelatnosti Garantnog fonda. Skrećemo pažnju na kontinuiran gubitak (višak rashoda nad prihodima) ukoliko se ne obezbijede dodatni finansijski izvori i sredstva neophodni za pokriće tekućih troškova.

7. KREDITNE GARANCIJE

Garantni fond je u 2012. godini nastavio s obavljanjem davanja kreditnih garancija za kredite malim i srednjim preduzećima i samostalnim preduzetnicima i davanje garancija za ruralne kredite, u dvije kreditne linije i to:

- Davanje garancija za kreditiranje razvoja malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika,
- Davanje garancija za kreditiranje registrovanih poljoprivrednih gazdinstava.

Kreditne garancije se izdaju na osnovu ugovora o finansijskim uslugama koji su potpisani s poslovnim bankama. Tokom 2012. godine nastavljeno je izdavanje kreditnih garancija (za kreditiranje malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika) na osnovu ugovora o oročenom depozitu u konvertibilnim markama i finansijskim uslugama vezanim uz kreditne garancije iz 2008. godine sa : Hypo Alpe Adria a.d. Banja Luka, Unicredit bank d.d. Mostar, Nova banka a.d. Banja Luka i Bobar banka a.d. Bijeljina.

U skladu s Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH o plasiranju novčanih sredstava kroz kreditne linije u cilju razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH, broj 13-001432/11 od 18. 4. 2011. godine i ugovora o finansijskim uslugama kreditiranja razvoja poljoprivrede koji je Brčko distrikt BiH zaključio s finansijskim institucijama, Garantni fond je tokom 2011. godine zaključio ugovore o finansijskim uslugama vezanim uz kreditne garancije s Komercijalnom bankom a.d. Banja Luka, Bobar bankom a.d. Bijeljina i Pavlović Internacional Bank a.d. Slobomir Bijeljina.

Garantni fond je sa NLB Razvojnomo bankom a.d. Banja Luka 7. 3. 2012. godine potpisao Ugovor 075/12 o finansijskim uslugama vezanim uz kreditne garancije, a odnosi se na kreditne garancije na kredite u cilju razvoja

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

poljoprivrede na području Distrikta. Ugovorene garancije se odnose na plasirana sredstva u skladu s Odlukom Vlade Brčko distrikta BiH, o plasiranju novčanih sredstava kroz kreditne linije u cilju razvoja poljoprivrede.

Postupak odobravanja kreditnih garancija regulisan je Pravilima i procedurama koje donosi Upravni odbor Garantnog fonda, posebno za svaku kreditnu liniju.

Odobrovanje kreditnih garancija za kreditnu liniju kreditiranja razvoja malih i srednjih preduzeća i samostalnih preduzetnika, vršeno je na osnovu Pravila i procedura Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za odobravanje kreditnih garancija (prečišćeni tekst) broj: 168/10 od 28. 10. 2010. godine.

Tokom 2012. godine odobravanje kreditnih garancija za kreditne linije u cilju razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH, vršeno je na osnovu „Pravila i procedura Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH za odobravanje kreditnih garancija po Odluci Vlade Brčko distrikta BiH o plasiranju novčanih sredstava kroz kreditne linije u cilju razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH“ broj: 153/11 od 9. 8. 2011. godine.

Navedene Procedure definišu: korisnike kreditnih garancija (fizička i pravna lica na području Brčko distrikta BiH), iznos kreditnih garancija, način podnošenja zahtjeva, analiziranje prispjelih zahtjeva, njihovo razmatranje, proces odobravanja i njihovo dostavljanje bankama.

Revizijom smo utvrdili da je Garantni fond tokom 2012. godine odobrio kreditne garancije za 99 korisnika u ukupnom iznosu od 1.714.858,54 KM, i to za: 28 društava s ograničenom odgovornošću u iznosu od 876.150,00 KM, 11 samostalnih preduzetnika u iznosu od 188.500,00 KM i 60 nosilaca registrovanih poljoprivrednih gazdinstava u iznosu od 650.208,54 KM.

U narednom tabelarnom pregledu dat je pregled izdatih kreditnih garancija za obje kreditne linije (privreda i poljoprivreda) po bankama:

Tabela 7: Pregled izdatih i realizovanih kreditnih garancija u periodu 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

R. br.	Banka	Početno stanje 1.1.2012.	Oslobodene kreditne garancije u 2012.	Odobrene kreditne garancije u 2012.	Saldo 31.12.2012.	Ugovoreni iznos garancija
0	1	2	3	4	5 (2-3+4)	6
1.	Hypo Alpe Adria a.d. Banja Luka	1.191.455,00	17.500,00	250.150,00	1.424.105,00	975.000,00
2.	Unicredit bank d.d. Mostar	735.000,00	567.500,00	558.500,00	726.000,00	975.000,00
3.	Nova banka a.d. Banja Luka	906.750,00	188.000,00	256.000,00	974.750,00	3.900.000,00
4.	Bobar banka a.d. Bijeljina	45.000,00	0,00	0,00	45.000,00	3.250.000,00
5.	Ukupno odobrene kreditne garancije privredi	2.878.205,00	773.000,00	1.064.650,00	3.169.855,00	9.100.000,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

6.	Bobar banka a.d. Bijeljina	150.500,00	0,00	95.200,00	245.700,00	
7.	Komercijalna banka a.d. Banja Luka	286.069,59	36.000,00	339.272,15	589.341,74	
8.	Pavlović Internacional Bank	45.000,00	0,00	82.500,00	127.500,00	
9.	NLB Razvojna banka	0,00	0,00	133.236,39	133.236,39	
10.	Ukupno odobrene kreditne garancije poljoprivreda	481.569,59	36.000,00	650.208,54	1.095.778,13	
11.	Ukupno (5+10)	3.359.774,59	809.000,00	1.714.858,54	4.265.633,13	

U prethodnom pregledu predstavljene su izdate kreditne garancije do 2012. godine u iznosu 3.359.774,59 KM, oslobođene tokom godine u iznosu od 809.000,00 KM, izdate nove u iznosu od 1.714.858,54 KM, tako da je na dan 31.12.2012. godine ukupno stanje izdatih kreditnih garancija iznosi 4.265.633,13 KM.

U 2012. godini kod Hypo Alpe Adria a.d. Banja Luka, u odnosu na prethodni period evidentirao oslobađanje kreditnih garancija u iznosu od 17.500,00 KM, a do polovine 2012. godine izdato kreditnih garanciju u iznosu od 250.150,00 KM, tako da je saldo izdatih kreditnih garancija 31.12.2012. godine 1.424.105,00 KM.

Revizijom smo utvrdili da je Garantni fond navedenoj banci izdao kreditnih garancija za 449.105,00 KM (1.424.105,00-975.000,00) više od ugovorenog iznosa (član 3 Ugovora o finansijskim uslugama vezanim uz kreditne garancije broj: 54/08 od 10. 4. 2008. godine).

Potrebno je da Garantni fond izdaje kreditne garancije u okvirima iznosa ugovorenih s poslovnim bankama.

8. KOMENTAR

Garantnom fondu je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-166/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Garantni fond se očitovao dopisom broj: 118/13 od 20. 5. 2013. godine i dostavio primjedbe na nalaze sadržane u Nacrtu izvještaja o reviziji. Primjedbe nisu prihvaćene zbog toga što nisu priloženi dokazi koji bi uticali na izmjenu nalaza datih u Nacrtu izvještaja. Stoga dostavljeni Nacrt predstavlja Konačan izvještaj.

Tim za reviziju

Envera Imamović, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA PERIOD 1. 1. - 31. 12. 2012. GODINE

Aleksandri Tučić, direktorici

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond), sa stanjem na dan 31. decembra 2012. godine, računa prihoda i rashoda, iskaza o novčanim tokovima, godišnjeg iskaza o izvršenju budžeta, iskaza o kapitalnim izdacima i finansiranju te ostalim finansijskim podacima za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o budžetu Brčko distrikta BiH, Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Fonda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu izvršene revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i Međunarodnim standardima vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11). Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za mišljenje s rezervom

Nakon obavljene revizije finansijskih izvještaja za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine skrećemo pažnju na sljedeće:

U toku 2012. godine nisu okončane aktivnosti koje se odnose na donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, kao ni uspostavljanje integralnog informacionog sistema sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga.

Izdaci za lijekove s esencijalne liste u iznosu 5.356.665,96 KM, realizovani su na osnovu cijena koje su utvrđivane odlukama Upravnog odbora na osnovu Odluke o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova s esencijalne liste za potrebe osiguranih lica Fonda koja je donesena 20. 10. 2011. godine bez provedenog postupka javne nabavke.

Mišljenje s rezervom

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 2012. godine, rezultat poslovanja Fonda, u skladu s Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja za javni sektor i usvojenim računovodstvenim politikama.

Finansijsko poslovanje Fonda u toku 2012. godine, osim za napomene u prethodnom pasusu, u materijalno značajnim aspektima je bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka

Glavna revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Fonda za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u saradnji s nadležnim Odjeljenjem, pojačati aktivnosti na uspostavi integralnog informacionog sistema i donošenju i implementaciji standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, čime bi stvorene pretpostavke za pravovremeno, efikasno i ekonomično planiranje, kontrolu, analizu i izveštavanje po obimu, vrsti i vrijednosti usluga, davaocima usluga i osiguranicima, koje treba da dovede do podizanja nivoa kvaliteta zdravstvenih usluga i racionalnosti u potrošnji javnih sredstava izdvojenih za ove namjene.

Potrebno je okončati započete aktivnosti na donošenju akata iz nadležnosti Fonda kako bi se uspostavili stručno utemeljeni kriteriji i mjerila za planiranje, pružanje, finansiranje i nadzor nad uslugama zdravstvene zaštite, čime bi se stvorili uslovi za njihovo testiranje i analizu u praktičnoj primjeni, te njihovo poboljšanje u budućim aktivnostima.

Potrebno je prilikom utvrđivanja naknada za prekovremeni rad dosljedno primjenjivati odredbe pravilnika o radu i pravilnika o platama u Fondu.

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Potrebno je izdatke za nabavku lijekova s esencijalne liste priznavati na osnovu cijena utvrđenih nakon provedenog odgovarajućeg postupka javne nabavke, u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa, te povećanja transparentnosti, efikasnosti i ekonomičnosti u raspolaganju javnim sredstvima.

Potrebno je pojačati saradnju s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale u cilju stvaranja pretpostavki za blagovremeno i kvalitetno planiranje, kontinuiranu realizaciju prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se finansiraju iz budžeta, kao i omogućiti sučeljavanje prihoda s rashodima, te izvršiti njihovo objavljivanje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS).

Potrebno je, izvještaje i elaborat o popisu sačinjavati u propisanim rokovima.

1. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Prethodna godina 2011.	Tekuća godina 2012.	Indeks (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1.		I. AKTIVA				
2.	100000 200000	A. Gotovina, kratkoročna potraživanja, razgraničenja i zalihe	184	8.545.736	1.0291.805	120,4
3.	110000	Novčana sredstva	185	8.393.238	1.0281.481	122,5
4.	130000	Kratkoročna potraživanja	187	15.590	10.324	66,2
5.	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	136.908	0	
6.	000000	B. Stalna sredstva	193	227.126	226.784	99,8
7.	011000	Stalna sredstva	194	686.274	702.571	102,4
8.	011900	Ispravka vrijednosti	195	459.148	475.787	103,6
9.	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	227.126	226.784	99,8
10.		UKUPNO AKTIVA	204	8.772.862	10.518.589	119,9
11.		II. PASIVA				
12.	300000	Kratkoročne obaveze i razgraničenja	205	4.675.853	3.625.409	77,5
13.	310000	Kratkoročne tekuće obaveze	206	4664.769	3.565.207	76,4
14.	340000	Obaveze prema djelatnicima	209	11.084	9.417	85,0
15.	390000	Kratkoročna razgraničenja	211	-	50.785	
16.	500000	C. Izvori sredstava	216	4.079.009	6.893.180	168,2
17.	510000	Izvori sredstava	217	227.126	226.784	99,8
18.	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	100
19.	530000	Izvori sredstava rezervi	219	3.571.471	3.867.883	108,3
20.	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	296.412	2.796.513	943,5
		UKUPNO PASIVA	223	8.772.862	10.518.589	119,9

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izvršenje finansijskog plana 1. 1. – 31. 12. 2012. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Prethodna godina 2011.	Plan 2012.	Tekuća godina 2012.	Indeks	
						(5/3)	(5/4)
0	1	2	3	4	5	6	7
1	700000	II. PRIHODI	33.444.726	35.447.000	34.968.569	104,6	98,7
2	710000	A. Prihodi od poreza	31.616.553	28.349.100	32.594.511	103,1	115,0
3	712111	Doprinos za ZO radnika	21.767.565	18.100.000	21.986.580	101,0	121,5
4	712121	Doprinos za ZO vlasnika - samozaposlenih	1.141.066	700.000	1.107.100	97,0	158,2
5	712131	Doprinos Zavod za zapošljavanje BD BiH	222.939	120.000	173.600	77,9	144,7
6	712132	Doprinos za ZO poljoprivrednika	587.868	400.000	589.409	100,3	147,4
7	712141	Doprinos za ZO na penzije i invalidnine	814.231	500.000	649.789	79,8	130,0
8	712142	Doprinos za ZO - obveznik organ uprave BD	6.957.985	8.450.000	7.960.000	114,4	94,2
9	712144	Dobrovoljno ZO	110.455	70.000	110.877	100,4	158,4
10		Ostali prihodi	14.444	9.100	17.156	118,8	188,5
11	720000	B. Neporezni prihodi	642.835	152.900	2.040.492	317,4	1.334,5
12	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih kursnih razlika	211.058	50.900	214.985	101,9	422,4
13	721100	Prihod od nefinansijskih JP i finansijskih javnih institucija	746	900	1.336	179,1	148,4
14	721200	Ostali prihodi od imovine	210.312	50.000	213.649	101,6	427,3
15	722000	Naknade, takse i prihodi od javnih usluga	431.777	102.000	1.825.507	422,8	1.789,7
16	722100	Administrativne takse	18.446	12.000	29.409	159,4	245,1
17	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga - ino	413.331	90.000	1.788.250	432,6	1.986,9
18	722700	Neplanirane uplate	0		7.848		

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

19	730000	C. Tekuće potpore	1.185.338	6.945.000	333.566	28,1	4,8
20	732100	Potpore od ostalih nivoa vlasti	1.185.338	6.945.000	333.566	28,1	4,8
21	600000	I. RASHODI	33.109.467	35.142.000	32.119.980	97,0	91,4
22	610000	Tekući rashodi	33.109.467	35.142.000	32.119.980	97,0	91,4
23	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	718.579	852.490	717.519	99,9	84,2
24	611100	Bruto plate i naknade	706.237	845.590	713.754	101,1	84,4
25	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	12.342	6.900	3.765	30,5	54,6
26	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	23.057	35.000	22.777	98,8	65,1
27	613000	Izdaci za materijal i usluge	31.192.687	32.834.510	30.042.032	96,3	91,5
28	613100	Putni troškovi	5.596	9.000	6.500	116,2	72,2
29	613200	Izdaci za energiju	10.925	11.000	10.531	96,4	95,7
30	613300	Izdaci za kom. usluge	20.175	20.000	23.040	114,2	115,2
31	613400	Nabavka materijala	23.910	28.500	32.197	134,7	113,0
32	613500	Izdaci za usluge prevoza i goriva	1.647	2.000	2.223	135,0	111,2
33	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.362	25.000	12.103	190,2	48,4
34	613700	Izdaci za tekuće održavanje	24.565	82.500	29.569	120,4	35,8
35	613800	Izdaci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	22.019	24.410	13.680	62,1	56,0
36	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	31.077.488	32.632.100	29.912.189	96,3	91,7
37	613914	Usluge reprezentacije	8.673	9.000	8.656	99,8	96,2
38	613941	Troškovi primarne zdravstvene zaštite ug BD	4.782.312	4.850.000	4.781.638	100,0	98,6
39	613943	Troškovi bolničke zdravstvene zaštite ug BD	9.442.504	9.550.000	9.442.503	100,0	98,9
40	613999	Ostale ugovorene usluge	67.319	74.300	61.847	91,9	83,2
41	6139411	Troškovi lijekova esencijalne liste	5.967.932	5.880.000	5.356.666	89,8	91,1

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

42	6139413	Troškovi ZZ štíćenika centra za soc.z. u ustan.	169.030	160.000	160.507	95,0	100,3
43	6139431	Troškovi specifičnih programa ZZ	1.044.597	1.200.000	641.193	61,4	53,4
44	6139432	Troškovi liječenja van ustanova BD	7.312.356	7.500.000	7.223.930	98,8	96,3
45	6139433	Troškovi lijekova van esenc. liste s pos. rež.	948.864	1.200.000	969.829	102,2	80,8
46	6139434	Troškovi rehabilitacije	224.357	250.000	222.485	99,2	89,0
47	6139435	Troškovi projekata asistiranje reprodukcije	77.906	947.800	68.145	87,5	7,2
48	6139436	Troškovi ort. pomagala osig.	900.721	850.000	848.373	94,2	99,8
49	6139741	Izdaci za rad ljekarskih komisija	130.917	161.000	126.417	96,6	78,5
50	6140000	Tekući grantovi	1.175.144	1.420.000	1.337.652	113,8	94,2
51	6142510	Refundacije troškova osiguranicima	124.627	120.000	143.168	114,9	119,3
52	6142510	Refundacije naknada bolovanja osiguranicima	1.050.517	1.300.000	1.194.484	113,7	91,9
53		OPREMA I INVESTICIONO ODRŽAVANJE	38.847	305.000	52.075	134,1	17,1
54	820000	Nabavka zgrada	0	250.000	16.789		6,7
55	821000	Oprema i softveri	38.847	55.000	35.286	90,8	64,2
56		UKUPNO RASHODI I IZDACI	33.148.314	35.447.000	32.172.055		90,8
57		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	296.412	0	2.796.514	943,5	

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Iskaz o novčanim tokovima za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

R. br.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za prethodnu godinu	Iznos za tekuću godinu	Indeks (4/5)
1	2	3	4	5	6
		I. NOVČANI PRIMICI			
1.	700000	A. Prihodi(2+3+4)	33.307.817,00	35.157.342,00	106
2.	710000	Porezni prihodi	31.616.553,00	32.646.376,00	103
3.	720000	Neporezni prihodi	642.835,00	2.040.492,00	317
4.	730000	Tekuće potpore	1.048.429,00	470.474,00	45
5.		B. Kapitalni primici i potpore		0,00	
6.		C. Finansiranje		0,00	
7.		UKUPNO NOVČANI PRIMICI	33.307.817,00	35.157.342,00	106
8.		II. NOVČANE ISPLATE			
9.		A. Rashodi	32.122.032,00	32.217.024,00	100
10.	611000	Plate i naknade troškova zaposlenih	718.943,00	719.186,00	100
11.	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	23.057,00	22.777,00	99
12.	613000	Izdaci za materijal, sit. inv. i usluge	30.204.888,00	31.137.409,00	103
13.	614000	Tekući grantovi	1.175.144,00	1.337.652,00	114
14.		B. Kapitalni izdaci	38.846,00	52.075,00	134
15.	821000	Nabavka stalnih sredstava	38.846,00	52.075,00	134
16.		C. Finansiranje		0,00	
17.		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	32.160.878,00	33.269.099,00	103
18.		NETO NOVČANI PRIMICI/ISPLATE	1.146.939,00	1.888.243,00	165
19.		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	7.246.299,00	8.393.238,00	116
20.		SALDO GOTOVINE NA KRAJU GODINE	8.393.238,00	10.281.481,00	122

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2012. GODINU

2. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Fond) obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u periodu decembar 2012. - maj 2013. godine.

3. OPĆI DIO

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-014-015578/06 i dopunom Odluke broj:01-014-015578/06-1 osnovan je Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kao samostalna institucija.

Djelatnost Fonda regulisana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Odlukom o osnivanju.

Sredstva za obavljanje djelatnosti Fond obezbjeđuje iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, u skladu sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju, iz Budžeta Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Za izvršenje poslova iz svoje nadležnosti Fond je organizovan na sljedeći način: Kabinet direktora, Služba ekonomsko-finansijskih poslova, Služba pravnih i općih poslova i Služba za zdravstvenu zaštitu.

Na dan 31. 12. 2011. godine u Fondu je bilo 32 zaposlenika od čega su 3 zaposlenika zaposlena na određeno vrijeme. Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta predviđeno je 33 zaposlenika.

Fondom upravlja Upravni odbor koji se sastoji od 7 članova od kojih su 2 člana predstavnika Vlade Brčko distrikta BiH, 2 člana predstavnika davalaca usluga i 3 člana predstavnika osiguranika.

Fondom rukovodi direktor koga imenuje Upravni odbor, po prethodno provedenoj proceduri, na period od 4 godine.

4. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Fonda za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Fonda primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Obim revizije utvrđen je internim planskim dokumentima revizije. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i izvore, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Fond je donio Program mjera otklanjanja uočenih nedostataka iz revizorskog izvještaja za 2011. godinu broj: 015/180/1-1707/12 od 26. 7. 2012. godine kojim su utvrđene mjere za realizaciju preporuka, nosioci posla i rok izvršenja.

Preporuke koje nisu realizovane odnose se na:

uspostavu integralnog informacionog sistema s Odjeljenjem za zdravstvo za praćenje realizacije izvršenja ugovora o pružanju zdravstvenih usluga,

donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja.

priznavanje izdataka za lijekove s esencijalne liste na osnovu cijena postignutih nakon provođenja postupaka javne nabavke, s obzirom da zbog žalbi u 2012. godini isti nije uspješno okončan.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Pravilnikom o internoj kontroli Fonda utvrđene su procedure i način implementacije interne kontrole s ciljem obezbjeđenja rada i korištenja resursa u skladu s važećim zakonskim i podzakonskim propisima i upravljačkim politikama te svođenja rizika od gubitaka izazvanih rasipanjem, zloupotrebom, pogrešnim upravljanjem, greškama, prevarom i drugim nepravilnostima na minimum, te oblasti interne kontrole za koje se donose procedure za realizaciju utvrđenih ciljeva.

Pravilnikom su opisno definisane vrste rizika i postupci procjene rizika. U aprilu 2012. godine Fond je donio Plan rizika u poslovanju Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, kojim je dokumentovao izvršenu pojedinačnu procjenu vrste i stepena rizika po značajnim transakcijama i aktivnostima Fonda. Pravilnikom je propisana obaveza internog kontrolora da prilikom pojedinačnih nabavki vrši analizu rizika te da u slučaju visokog rizika primjenjuje preventivnu i razotkrivajuću kontrolu, bez postojanja metodologije utvrđivanja vrste i stepena rizika, kao ni konkretnih kontrolnih postupaka iz njegove nadležnosti.

Kontrolne aktivnosti regulisane Pravilnikom, usmjerene su na određene konkretne aktivnosti iz djelatnosti Fonda (troškovi reprezentacije, službenih putovanja, korištenje telefona i internet usluga, kancelarijskog materijala, opreme, kancelarijsko poslovanje, javne nabavke i dr.).

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

U Fondu je, posebnim aktima, uspostavljena evidencija i kontrola obračuna naknada plate za vrijeme bolovanja, evidencija o uplaćenim doprinosima, nabavke i održavanja ortopedskih pomagala, korištenju bolničkih usluga van Brčko distrikta BiH, realizacije lijekova s dodatne liste, kao i softverska kontrola izdatih lijekova s esencijalne liste

Instrukcijom o postupku prijema, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije u Fondu broj: 015-180/8-87/10 od 1. 11. 2010. godine sa izmjenama od 1. 12. 2010. godine, osim formalne računovodstvene, uvedena je i medicinska kontrola koja se sastoji iz analize medicinske dokumentacije, odnosno praćenja procedura liječenja osiguranika Fonda po vrstama usluga, količini izvršenih usluga i ugovorenim vrijednostima usluga. Izmjenom instrukcije od 2. 2. 2012. godine dodatno su konkretizovane kontrolne radnje u oblasti suštinske kontrole ispravnosti računa za lijekove s esencijalne liste i medicinske usluge pružene van Brčko distrikta BiH.

Zbog neusvojenih standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i postojećeg sistema vođenja određenih zdravstvenih evidencija kod davalaca zdravstvenih usluga (ručno i parcijalno) smatramo da nisu stvoreni svi neophodni preduslovi za sistematično, ekonomično i efikasno planiranje, analizu i kontrolu pružanja zdravstvenih usluga na relaciji Fond - zdravstvena ustanova (ljekar) - osiguranik.

U Fondu je obezbijeđeno razdvajanje dužnosti odobravanja transakcija, obrade - likvidiranja dokumenta, računovodstvenog evidentiranja i kontrole, kao i kontrola pristupa evidencijama koju imaju samo ovlaštene osobe.

Za provođenje internih kontrola odgovorni su interni kontrolor i pomoćnici direktora Fonda. Godišnji plan provođenja interne kontrole donosi direktor Fonda na prijedlog internog kontrolora. Pomoćnici direktora Fonda kontrolne aktivnosti obavljaju pri svakodnevnim aktivnostima. Godišnjim planom je predviđeno da se kontrole javnih nabavki vrše kontinuirano, a ostale kontrolne aktivnosti internog kontrolora vrše se periodično i naknadno i vežu za period od prethodne kontrole do momenta vršenja tekuće kontrole.

Revizijom su uočeni propusti u sistemu internih kontrola koji se ogledaju u nedosljednoj primjeni postojećih akata u dijelu: kašnjenja u zaključivanju godišnjih ugovora o pružanju usluga primarne i sekundarne zdravstvene zaštite i rokova obavljanja popisa imovine, obaveza i potraživanja.

Analiza uspješnosti poslovanja provodi se mjesečnim izvještavanjem direktora i Upravnog odbora o kumulativnoj realizaciji finansijskog plana i programa rada.

Postupci informisanja i komuniciranja uređeni su Pravilnikom o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta u dijelu opisa poslova i radnih zadataka. Nadležnost u komuniciranju van Fonda data je direktoru i Upravnom odboru, a informisanje u okviru Fonda zadržano je u službama kojima zaposlenici pripadaju. Pravilnik o internim kontrolama ne sadrži odredbe o informisanju i izvještavanju kojim bi se precizno utvrdila periodičnost izvještavanja niti tokovi informacija po pojedinim postupcima i oblastima.

Nadzor nad provođenjem sistema internih kontrola provode pomoćnici direktora Fonda u okviru svojih redovnih zadataka i direktor Fonda kroz razmatranje izvještaja internog kontrolora o uočenim nedostacima, čije nalaze i mišljenje ozvaniči direktor svojim aktom, a date preporuke postaju obavezujuće u primjeni, bez propisanog ili izvršenog posebnog dokumentovanja.

Potrebno je, u saradnji s nadležnim odjeljenjem, pojačati aktivnosti na uspostavi integralnog informacionog sistema i donošenju i implementaciji standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja, čime bi stvorene temeljne pretpostavke za pravovremeno,

efikasno i ekonomično planiranje, kontrolu, analizu i izvještavanje po obimu, vrsti i vrijednosti usluga, davaocima usluga i osiguranicima, koje treba da dovede do podizanja nivoa kvaliteta zdravstvenih usluga i racionalnosti u potrošnji javnih sredstava izdvojenih za ove namjene.

6.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Fondu je, članom 25 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH utvrđena obaveza donošenja standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja. Revizorskom timu je prezentirana deveta verzija nacrtu Pravilnika o standardima i normativima zdravstvene zaštite, koji je dobio saglasnost Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge prosljeđen Upravnom odboru Fonda. Zbog donošenja novog Zakona o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH u 2011. godini i obaveze donošenja određenih podzakonskih akata za njegovu primjenu, **u 2012. godini nije došlo do donošenja i primjene predloženih standarda i normativa.**

Postojanje navedenih akata je neophodan preduslov za racionalno planiranje, izvršavanje i nadzor nad pružanjem i finansiranjem usluga zdravstvene zaštite s ciljem postizanja potrebnog kvantiteta i kvaliteta pruženih usluga i ekonomičnosti u trošenju javnih sredstava.

Potrebno je okončati započete aktivnosti na donošenju akata iz nadležnosti Fonda kako bi se uspostavili stručno utemeljeni kriteriji i mjerila za planiranje, pružanje, finansiranje i nadzor nad uslugama zdravstvene zaštite, čime bi se stvorili uslovi za njihovo testiranje i analizu u praktičnoj primjeni, te njihovo poboljšanje u budućim aktivnostima.

6.3. Izrada i donošenje finansijskog plana, realizacija i izvještavanje

Upravni odbor Fonda je na 63. redovnoj sjednici dana 30. 12. 2011. godine donio odluku o usvajanju finansijskog plana Fonda za 2012. godinu kojim su planirani ukupni prihodi i rashodi u iznosu od 35.447.000,00 KM, što je za 4% više od plana za 2011. godinu.

U 2012. godini Fond je ostvario prihode u iznosu od 34.968.569,00 KM, što je za 1,3% manje od plana, dok je za 4,6% više od ostvarenja u 2011. godini.

U okviru ostvarenih prihoda značajno su smanjeni prihodi potpora iz budžeta za finansiranje specifičnih programa zdravstvene zaštite (71,2%), dok je ostvareno povećanje prihoda od doprinosa za obavezno zdravstveno osiguranje za 4,6% i prihodi od uplata po osnovu ino-osiguranja za 332,6% (naknadna uplata potraživanja iz ranijih godina).

Rashodi u 2012. godini ostvareni su u okviru finansijskog plana, a najveće povećanje je ostvareno u izdacima za refundacije naknada privremene spriječenosti za rad preko 42 dana.

Realizacija finansijskog plana prati se kontinuirano, mjesečno se sastavljaju izvještaji o izvršenju finansijskog plana Fonda, koji sadrže pregled prihoda i rashoda s uporednim podacima iz plana i istog perioda prethodne godine, kao i obrazloženja i napomene o značajnim pozicijama. Izvještaji se dostavljaju Direkciji za finansije i Odjeljenju za zdravstvo.

Fond je sačinio finansijske izvještaje za 2012. godinu i u zakonskom roku ih predao nadležnoj instituciji.

6.4. Izdaci za bruto plate i naknade zaposlenim

Izdaci za bruto plate za 33 zaposlenika planirani su u iznosu 845.590,00 KM, od čega se na minuli rad odnosi 53.212,70 KM, regres za godišnji odmor 50.000,00 KM, zamjenu zaposlenika za vrijeme privremene spriječenosti u iznosu 70.000,00 KM i plate za 4 pripravnika u iznosu 36.480,00 KM.

Izdaci za bruto plate i naknade ostvareni u iznosu 717.519,00 KM ili 84,2% od plana, od čega se 50.679,36 KM odnosi na isplaćeni regres za godišnji odmor.

Revizijom bruto plata i naknada utvrđeno je postojanje isplata za prekovremeni rad, koje se uglavnom odnose na rad sa strankama vikendom i u neradne dane. Za uvođenje prekovremenog rada donosene su Odluke sa imenima zaposlenika, poslovima koji se obavljaju i vremenu angažovanja.

Naknada za izvršene sate prekovremenog rada vršena je isplatom plate uz uvećanje 20% iako je kao osnovni vid naknade predviđena kompenzacija slobodnim danima (član 34 Pravilnika). Isplate su obrazložene nemogućnošću kompenzacija zbog nedostatka zaposlenika na tim poslovima.

Potrebno je prilikom utvrđivanja naknada za prekovremeni rad dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o radu i Pravilnika o platama u Fondu.

6.5. Izdaci za ugovorene usluge

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od **32.648.900,00 KM** a ostvareni u iznosu **29.912.189,00 KM** što čini 91,6% plana ili za 3,7% manje od ostvarenja u prethodnoj godini.

Od realizovanih izdataka najveći dio se odnosi na: usluge primarne i bolničke zdravstvene zaštite odnosi se **14.224.141,76 KM**, troškove zdravstvene zaštite van bolnice Brčko distrikta BiH 7.132.965,18 KM, izdatke za lijekove sa esencijalne liste 5.356.665,96 KM, troškove lijekova izdatih na potvrde 967.545,51 KM, ortopedska pomagala 848.373,05 KM, specijalni programi u bolnici Brčko i drugim ustanovama 541.995,54 KM, usluge banjskog liječenja–rehabilitacija 222.485,18 KM, troškovi štićenika u ustanovama socijalne zaštite 160.506,86 KM i naknade za ljekarske komisije i Upravni odbor 126.237,36 KM.

Usluge primarne i bolničke zdravstvene zaštite u institucijama Brčko distrikta BiH za 2012. godinu planirane su u iznosu **14.400.000,00 KM**, a ostvarene u iznosu **14.224.141,76 KM**, od čega se na primarnu odnosi **4.781.638,16 KM** i sekundarnu-bolničku zaštitu **9.442.503,60 KM**.

Pružanje usluga primarne i sekundarne zdravstvene zaštite u periodu 1. 1. - 31. 3. 2012. godine vršeno je na osnovu aneksa broj 1 ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2011. godini koji je zaključen 4. 1. 2012. godine, dok je za period 1. 4. - 30. 6. 2012. godine potpisan aneks broj 2 na ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite u 2011. godini koji je zaključen dana 31. 3. 2012. godine.

Dana 1. 7. 2012. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga zdravstvene zaštite za period 1. 7. -31. 12. 2012. godine, na osnovu odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH donesenih od strane Upravnog odbora Fonda 27. 5. 2010. godine, Odluke o produženju primjene Odluke o utvrđivanju osnova, kriterija i standarda za ugovaranje zdravstvene zaštite sa Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge Vlade Brčko distrikta BiH

broj 015-180/7-42/11 od 4. 7. 2011. godine i Finansijskog plana Fonda za 2012. godinu. Ugovorom su definisani obim i vrsta pojedinih usluga zdravstvene zaštite **bez postojanja unaprijed utvrđenih standarda i normativa**, kao i način fakturisanja u iznosu 1/6 planiranih polugodišnjih sredstava mjesečno, bez obzira na obim izvršenja usluga od strane Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge i raspoloživosti finansijskih sredstava u Fondu za ove namjene.

Potrebno je godišnje ugovore o pružanju zdravstvenih usluga zaključivati prije početka perioda na koji se odnose, uz uvažavanje obima i kvaliteta pruženih usluga i raspoloživih finansijskih sredstava.

Izdaci za ortopedska pomagala planirani su iznosu od 850.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 848.373,05 KM što predstavlja 99,8% izvršenja. Izdaci su odobravani na osnovu Pravilnika o postupku za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala broj 01-014-038133/03 od 9. 12. 2003. godine koji je važio do 6. 12. 2012. godine kada je stupio na snagu novi Pravilnik o načinu i postupku ostvarivanja prava na ortopedska i druga pomagala osiguranih lica Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH broj: 015-180/7-107/12 od 30. 10. 2012. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 47/12). Utvrđivanje visine naknade za ortopedska pomagala izvršeno je istraživanjem tržišta i odabirom najniže cijene medicinski prihvatljive ponude. Zahtjev za ponudu je upućen ka 39 ponuđača od kojih je 15 dostavilo ponude.

Izdaci za liječenje ino-osiguranika u revidiranom periodu ostvareni su u iznosu od 90.965,41 KM.

Pravo na zdravstvenu zaštitu ino-osiguranici ostvaruju na osnovu zaključenih međudržavnih sporazuma o socijalnom osiguranju bivše SFR Jugoslavije.

Izdaci se priznaju na osnovu fakture pružaoca usluge i praćeni su bolesničkim listom koji je izdan na obrascu BH 6 (Ju 6) i u neposrednoj su vezi s potraživanjima od ino-osiguravatelja.

Za refundaciju troškova popunjava se obrazac BH-12 obračun troškova za pružena davanja, koji se po isteku određenog perioda (Njemačka, Austrija, Srbija, .. tromjesečno; Slovenija polugodišnje) preko Zavoda zdravstvenog osiguranja i reosiguranja Federacije BiH upućuju osiguravateljima liječenih ino-osiguranika.

Troškovi esencijalne liste lijekova u 2012. godini ostvareni u iznosu 5.356.665,96 KM.

Izdaci za lijekove sa esencijalne liste priznavani su na osnovu faktura dobavljača-apoteka, koje u prilogu sadrže specifikacije i recepte izdate od ovlaštenih ljekara. Fond je uspostavio evidenciju i kontrolu realizacije recepata za lijekove s esencijalne liste na način da je izgrađen softver s potrebnim elementima za primjenu esencijalne liste (identifikacija osiguranika, ljekara koji je izdao recept, broj recepta, identifikacija lijeka s esencijalne liste i njegove cijene, broj recepata...). Softver se instalira kod svih apoteka s kojima su zaključeni ugovori o isporuci lijekova, bez mogućnosti izmjena cijena i drugih bitnih elemenata fakture u čijem se prilogu nalazi specifikacija realizovanih izdatih recepata. Ažuriranje se vrši po promjeni cijena pojedinih lijekova. Fond je imenovao odgovorno lice za kontrolu recepata koji su uključeni u specifikaciju i fakturu koja se dokumentuje pojedinačnim obilježavanjem na specifikaciji i potpisom fakture.

U toku 2012. godine primjenjivane su cijene lijekova s esencijalne liste koje su utvrđene na osnovu Odluke o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena lijekova s esencijalne liste za potrebe osiguranih lica Fonda

broj: 012-1807-78/11 od 20. 10. 2011. godine. Važnost odluke je do okončanja postupka javnih nabavki u skladu sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Kriterijima su kao referalne cijene usvojene postojeće cijene lijekova na esencijalnim listama Fondu Republike Srpske i Zavodu zdravstvenog osiguranja Tuzlanskog kantona, pri čemu će se u Fondu Brčko distrikta BiH primjenjivati niža cijena lijeka sa te dvije liste.

Na osnovu te odluke dana 27. 10. 2011. godine donesena je nova Odluka o utvrđivanju esencijalne liste lijekova za potrebe osiguranih lica Fonda broj: 015-180/7-77/11 s primjenom od dana dobijanja saglasnosti Odjeljenja za zdravstvo i ostale usluge. Upravni odbor Fonda je Odlukom broj: 180/7-91/11 od 8. 12. 2011. godine dao saglasnost za zaključenje ugovora s apotekama koje su prihvatile ponuđene cijene formirane po referalnom principu. Primjena odluke je počela s 15. 12. 2011. godine. Ugovori s apotekama su sklopljeni 20. 12. 2011. godine s primjenom od 23. 12. 2011. godine. U 2012. godini vršeno je pet izmjena cijena lijekova u Odluci kojim su cijene za osiguranike Fonda usklađivane s referentnim cijenama u Tuzlanskom kantonu i Republici Srpskoj.

Proceduru za nabavku lijekova s esencijalne liste za 2012. godinu Fond je pokrenuo objavom obavještenja o nabavci u „Službenom glasniku BiH“ broj: 50/12 od 2. 7. 2012. godine, koja je okončana u 2013. godini, izborom najpovoljnijih ponuđača – veledrogerija.

Utvrđivanje cijena bez provođenja postupka javnih nabavki nije u skladu s članom 13 tačkom 2 Odluke o osnivanju Fonda, te članovima 1 i 4 Zakona o javnim nabavkama BiH i članom 83 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i ne **obezbjeđuje otvorenu i pravičnu konkurenciju između ponuđača lijekova, kao ni racionalno trošenje javnih sredstava.**

Potrebno je izdatke za nabavku lijekova s esencijalne liste priznavati na osnovu cijena utvrđenih nakon provedenog odgovarajućeg postupka javne nabavke, u cilju dosljedne primjene zakonskih propisa, te povećanja transparentnosti, efikasnosti i ekonomičnosti u raspolaganju javnim sredstvima.

6.6. Prihodi

U 2012. godini Fond je ostvario ukupne prihode u iznosu od 34.968.568,95 KM. Od toga se na prihode od doprinosa za zdravstveno osiguranje odnosi 32.594.510,59 KM, prihodi iz budžeta Brčko distrikta BiH sufinansiranje programa zdravstvene zaštite 309.020.72 KM, prihodi od ino osiguranja po konvencijama 1.788.249,91 KM, kamate na depozite po viđenju 213.649,03 KM, grant Zavod za zapošljavanje BDBiH 24.545,44 KM i ostale prihode u iznosu od 38.593,26 KM.

Najveće odstupanje od planiranih prihoda ostvareno je kod prihoda naplaćenih po međunarodnim konvencijama, povećanje za 323%. Isti se odnose na naplatu iz više prethodnih perioda, te je zbog njihovog načina obračuna i naplate otežano pouzdano planiranje.

U okviru prihoda od doprinosa iznos od 7.960.000,00 KM odnosi se na uplatu Vlade Brčko distrikta BiH za doprinos za zdravstveno osiguranje nezaposlenih lica prijavljenih na Zavodu za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, ratne vojne invalide i porodice poginulih boraca, civilne žrtve rata i lica u stanju socijalne potrebe. Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS 1 Prezentacija finansijskih izvještaja paragrafi 110-117) entiteti podstiču, da se planiranjem, trošenjem i prezentacijom omogućiti prikupljanje, trošenje i prezentacija trošenja tih sredstava po namjenama.

Revizijom je utvrđeno da su, u budžetu Distrikta, navedena sredstva planirana i izvršena po namjenama. Prenos sredstava izvršen je u drugoj polovini 2012. godine, iako te usluge imaju kontinuiran karakter. Postojećim načinom evidencije i fakturisanja pruženih zdravstvenih usluga za navedene kategorije osiguranika nije omogućeno njihovo alociranje po kategorijama osiguranika u cilju stvaranja pouzdane osnove za realno sagledavanje postojećeg stanja i planiranje i preduzimanje potrebnih sredstava, mjera i aktivnosti, za njihovo obezbjeđenje u budućem periodu.

Potrebno je pojačati saradnju s Odjeljenjem za zdravstvo i ostale usluge u cilju stvaranja pretpostavki za blagovremeno i kvalitetno planiranje, kontinuiranu realizaciju prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje kategorija osiguranika koji se finansiraju iz budžeta, kao i omogućiti sučeljavanje prihoda s rashodima, te izvršiti njihovo objavljivanje u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor (MRS-JS).

6.7. Poslovni rezultat

Kao rezultat sučeljavanja ostvarenih prihoda u iznosu od 34.968.569,00 KM i rashoda u iznosu od 32.119.981,00 KM Fond je u računu prihoda i rashoda iskazao višak prihoda nad rashodima u iznosu od 2.848.588,00 KM.

Nakon uključivanja kapitalnih izdataka ostvarenih u iznosu od 52.075,00 KM u godišnjem izvještaju o izvršenju budžeta-plana iskazan je višak prihoda nad rashodima u iznosu 2.796.513,00 KM što predstavlja 5,14% ostvarenih prihoda.

6.8. Stalna sredstva, i popis imovine, potraživanja i obaveza

Popis imovine izvršen je na osnovu Odluke o vršenju popisa i formiranja komisija za rashod i otpis broj: 015-180/8-2786/12 od 14. 12. 2012. godine. Uputstvom o radu popisnih komisija i obavljanju popisa sredstava, potraživanja i obaveza broj: 015-180/8-2785/12 od 21. 12. 2012. godine utvrđene su pripremne radnje, predmet popisa, način popisa i postupci u slučajevima neslaganja, kao i rokovi sačinjavanja izvještaja o popisu. Rok za izvještaje pojedinačnih komisija je 15. 1. 2013. godine dok je rok za elaborat o popisu 31. 1. 2013. godine.

Elaboratom su po prvi put obuhvaćena i ino-potraživanja po osnovu stvarnog troška sa zemljama potpisnicama sporazuma o socijalnom osiguranju, dok su potraživanja po osnovu paušalnog troška evidentirana po broju mjeseci do usaglašavanja njihovih mjesečnih finansijskih iznosa na međudržavnom nivou.

Komisija je izvršila popis na dan 31. 12. 2012. godine i sačinila elaborat o radu popisnih komisija i obavljenom popisu koji je 21. 2. 2012. godine sačinjen i usvojen Odlukom Upravnog odbora broj: 015-180/7-12/13.

Potrebno je, izvještaje i elaborat o popisu sačinjavati u propisanim rokovima.

7. KOMENTAR

Fond se, u ostavljenom roku očitovao na Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja za 2012. godinu, dopisom broj 015-180/1-1503/13 od 8. 7. 2013. godine.

Primjedba Fonda, izražena u formi **zahtjeva za pozitivno mišljenje**, odnosi se na kvalifikaciju mišljenja-mišljenje s rezervom uz pozivanje na tačku 174 INTOSAI standarda, koja ukazuje na ograničenje u davanju bezuslovnog mišljenja, ali nije imperativ za davanje pozitivnog mišljenja, koje se daje u skladu s tačkom 172 INTOSAI standarda koji glasi:

„Bezuslovno mišljenje se daje kada je revizor **zadovoljan** u svim materijalnim pogledima da:

- a) finansijski izvještaji su sastavljeni koristeći prihvatljive računovodstvene osnove i politike, koje su dosljedno primjenjivane;
- b) su izvještaji u skladu sa zakonskim zahtjevima i relevantnim propisima;
- c) je gledište prezentirano u finansijskim izvještajima je identično revizorovom poznavanju jedinice gdje se obavlja revizija; i
- d) su odgovarajuće potvrđena sva značajna pitanja o važnosti u finansijskim izvještajima.“

Nepostojanje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obaveznog zdravstvenog osiguranja i onemogućava mjerljivost obima i kvaliteta pruženih zdravstvenih usluga, a samim tim i pouzdano priznavanje visine neophodnih izdataka za njihovo pružanje.

Nepostojanje adekvatnog integralnog informacionog sistema onemogućava efikasnu, blagovremenu i ekonomičnu kontrolu procesa rada i kreiranje pouzdanih i pravovremenih informacija neophodnih za kvalitetno planiranje i donošenje drugih upravljačkih odluka.

Nabavka lijekova na osnovu Odluke o metodologiji utvrđivanja referalnih cijena s esencijalne liste za potrebe osiguranih lica Fonda, izvršena u cilju obezbjeđenja prava iz oblasti zdravstvene zaštite i zdravstvenog osiguranja, ne predstavlja usklađenost poslovanja sa Zakonom o javnim nabavkama BiH.

Uzimajući u obzir iznos finansijskih sredstava na koje se nedostaci odnose, kao i da otklanjanje navedenih nedostataka nije u isključivoj nadležnosti Fonda, te da je primjedba data u formi zahtjeva, revizorski tim je došao do zaključka da ne postoje uslovi za davanje **bezuslovnog mišljenja** (pozitivnog mišljenja), te se odlučio za izrečenu kvalifikaciju, tako da primjedba Fonda nije uvažena.

Tim za reviziju

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Safet Nišić, dipl. oec.

**IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA JAVNOG PREDUZEĆA
„KOMUNALNO BRČKO“ D.O.O. BRČKO DISTRIKT BIH NA DAN 31. 12. 2012. GODINE**

Mr. Admir Nuković, dipl. oec.

NEZAVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priloženog bilansa stanja **Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. Brčko distrikt BiH**, sa stanjem na dan **31. decembra 2012.** godine i odgovarajućeg bilansa uspjeha, izvještaja o novčanim tokovima i izvještaja o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvještaja u skladu s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja. Ova odgovornost obuhvata: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvještaja koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u datim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog preduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora / revizorki

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvještajima na osnovu revizije. Reviziju smo izvršili u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08); ISSAI revizijskim standardima (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/11) i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo u skladu sa etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijski izvještaji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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

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

Osnov za izražavanje mišljenja

Na dan bilansiranja nije vršeno usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja), preuzetih diobenim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i zahtjevima MRS 2-Zalihe (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.5. Izvještaja).

Javno preduzeće nije vršilo procjenu naplativosti potraživanja od pravnih lica za isporučenu električnu energiju koja su starija od 12 mjeseci, te potrebnu ispravku vrijednosti potraživanja u skladu s procjenom, kako je to regulisano odredbama člana 25 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 1) Izvještaja).

Javno preduzeće nije zaključilo ugovore s domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima (detaljnije obrazloženo u zabilješci 7.2.6. pod ba 7) Izvještaja).

Mišljenje s rezervom

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. 2012.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, u skladu sa općeprihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvještavanja.

Finansijsko poslovanje Javnog preduzeća “KOMUNALNO BRČKO” d.o.o. u toku **2012.** godine, osim za naprijed navedene kvalifikacije, bilo je u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavne revizorka

Glavna revizorka

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za 2012. godinu, konstatovali smo određene propuste i nepravilnosti. S ciljem otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, s ciljem jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila s ciljem poboljšanja uspostavljenog sistema internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja) u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i zahtjevima MRS 2-Zalihe.

Potrebno je potraživanja od kupaca knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potrebno je, potraživanja starija od 6 mjeseci evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potrebno je, pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, s ciljem povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu sa odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti pojedinih značajnih potraživanja, u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plata, u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je da Javno preduzeće, za obavljanje redovnih poslova angažuje lica u skladu s odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažovanje lica na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

2. FINANSIJSKI IZVJEŠTAJI

Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

Grupa	P O Z I C I J A		Bilješka	IZNOS tekuće godine 2012.			Iznos preth. god. 2011.
				BRUTO	Ispr. vrijednosti	NETO (5-6)	
1	2		3	4	5	6	7
	AKTIVA						
	A. STALNA SREDS. I DUGOR. PLASMANI		7.2.1.	14.794.951,00	8.543.782,00	6.251.169,00	4.615.608,00
01	I. Nematerijalna sredstva		7.2.2.	1.536.689,00	365.389,00	1.171.300,00	544.426,00
010	1.	Kapitalizirana ulaganja u razvoj					-
011	2.	Koncesije, patenti i druga prava		61.842,00	22.302,00	39.540,00	55.001,00
012	3.	Goodwil					
013, 014	4.	Ostala nematerijalna sredstva		532.952,00	247.637,00	285.315,00	455.050,00
015, 017	5.	Avansi i nematerijalna sredstva u pripremi		941.895,00	95.450,00	846.445,00	34.375,00
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema		7.2.3.	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00	4.071.182,00
020	1.	Zemljišta					-
021	2.	Građevinski objekti		3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00	2.699.238,00
022 do 024	3.	Postrojenja i oprema		8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00	1.152.465,00
026	4.	Stambene zgrade i stanovi					
025, 027	5.	Avansi i nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00	219.479,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

03	III. Investicijske nekretnine					
04	IV. Biološka sredstva (od 016 do 019)					
040	1.	Šume				
041	2.	Višegodišnji zasadi				
042	3.	Osnovno stado				
045, 047	4.	Avansi i biološka sredstva u pripremi				
05	V. Ostala (specifična) stalna materijalna sredstva					

06	VI. Dugoročni finansijski plasmani					
060	1.	Učešće u kapitalu povezanih pravnih lica				
061	2.	Učešće u kapitalu drugih pravnih lica				
062	3.	Dugoročni krediti dati povezanim pravnim licima				
063	4.	Dugoročni krediti dati u zemlji				
064	5.	Dugoročni krediti dati u inostranstvu				
065	6.	Finansijska sredstva raspoloživa za prodaju				
066	7.	Finansijska sredstva koja se drže do roka dospijeća				
068	8.	Ostali dugoročni finansijski plasmani				
07	VII. Druga dugoročna potraživanja					
070	1.	Potraživanja od povezanih pravnih lica				

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

071 do 078	2.	Ostala dugoročna potraživanja					
091, 098	VIII. Dugoročna razgraničenja						
090	B) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA						
	C. TEKUĆA SREDSTVA		7.2.4.	18.867.937,00	216.751,00	18.651.186,00	18.632.577,00
10 do 15	I. Zalihe i sredstva namijenjena prodaji		7.2.5.	3.188.387,00	216.751,00	2.971.636,00	3.450.341,00
10	1.	Sirovine, materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.173.983,00	216.751,00	2.957.232,00	3.308.922,00
11	2.	Poluproizvodi i nedovršene usluge					
12	3.	Gotovi proizvodi					
13	4.	Roba					
14	5.	Stalna sr. namijenjena prodaji i obustavljeno poslovanje					
15	6.	Dati avansi		14.404,00	-	14.404,00	141.419,00
	II.	Gotovina, kratkor. potraž. i kratk. plasmani	7.2.6	15.679.550,00	-	15.679.550,00	15.182.236,00
20	1.	Gotovina i gotovinski ekvivalenti		129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
20 bez 207		a) Gotovina		129.236,00	-	129.236,00	400.904,00
207		b) Gotovinski ekvivalenti					

11, 22, 23	2.	Kratkoročna potraživanja	7.2.6. b)	15.497.913,00	-	15.497.913,00	14.658.836,00
210		a) Kupci - povezana pravna lica					

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

211		b) Kupci u zemlji	7.2.6. ba)	15.391.973,00	-	15.391.973,00	14.568.669,00
212		c) Kupci u inostranstvu					
22		d) Potraživanja iz specifičnih poslova					
23		e) Druga kratkoročna potraživanja		105.940,00	-	105.940,00	90.167,00
24	3.	Kratkoročni finansijski plasmani					
240		a) Kratkoročni krediti povezanim pravnim licima					
241		b) Kratkoročni krediti dati u zemlji					
242		c) Kratkoročni krediti dati u inostranstvu					
243, 244		d) Kratkoročni dio dugoročnih plasmana					
245		e) Finansijska sredstva namijenjena trgovanju					
246		f) Druga finansijska sredstva po fer vrijednosti					
248		g) Ostali kratkoročni plasmani					
27	4.	Potraživanja za PDV					
28 bez 288	5.	Aktivna vremenska razgraničenja	7.2.6. c)	52.401,00	-	52.401,0	122.496,00
288		D) ODLOŽENA POREZNA SREDSTVA					
290		E) GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA					
		POSLOVNA AKTIVA		33.662.888,00	8.760.533,00	24.902.355,00	23.248.185,00
88		Vanbilansna aktiva		137.937.179,00	-	137.937.179,00	137.937.179,00
		Ukupno aktiva		171.600.067,00	8.760.533,00	162.839.534,00	161.185.364,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Grupa konta	POZICIJA	Bilješka	Iznos tekuće godine 2012.	Iznos prethodne godine 2011.
1	2	3	4	5
	PASIVA			
	A. KAPITAL	7.2.7	11.311.206,00	10.848.628,00
30	I. Osnovni kapital	7.2.7	2.000,00	2.000,00
300	1. Dionički kapital		2.000,00	2.000,00
302	2. Udjeli članova društva sa ograničenom odgovornošću			
303	3. Zadružni udjeli			
304	4. Ulozi			
305	5. Državni kapital			
309	6. Ostali osnovni kapital			
31	II. Upisani neplaćeni kapital			
320	III. Emisiona premija			
	IV. Rezerve			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

321	1.	Zakonske rezerve			
322	2.	Statutarne i druge rezerve			
dio 33	V. Revalorizacione rezerve				
dio 33	VI. Nerealizovani dobiti				
dio 33	VII. Nerealizovani gubici				
34	VIII. Neraspoređena dobit		7.2.7	11.309.206,00	10.846.628,00
340	1.	Neraspoređena dobit ranijih godina	7.2.7	10.848.559,00	10.327.826,00
341	2.	Neraspoređena dobit izvještajne godine	7.2.7	460.647,00	518.802,00
342	3.	Neraspoređeni višak prihoda ranijih godina			
343	4.	Neraspoređeni višak prihoda izvještajne godine			

35	IX. Gubitak do visine kapitala				
350	1.	Gubitak ranijih godina			
351	2.	Gubitak izvještajne godine			
352	3.	Nepokriveni višak rashoda ranijih godina			
353	4.	Nepokriveni višak rashoda izvještajne godine			
360	X. Otkupljene vlastite dionice i udjeli				
dio 40	B) DUGOROČNA REZERVISANJA		7.2.8.	544.518,00	379.169,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

dio 40	1.	Dugoročna rezervisanja za troškove i rizike		544.518,00	379.169,00
dio 40	2.	Dugoročna razgraničenja			
	C) DUGOROČNE OBAVEZE		72.9.	6.423.168,00	6.422.687,00
410	1.	Obaveze koje se mogu konvertovati u kapital		6.259.687,00	6.259.687,00
411	2.	Obaveze prema povezanim pravnim licima		163.000,00	163.000,00
412	3.	Obaveze po dugoročnim vrijednosnim papirima			
413, 414	4.	Dugoročni krediti			
415, 416	5.	Dugoročne obaveze po finansijskom lizingu			
417	6.	Dugoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
419	7.	Ostale dugoročne obaveze		481,00	-
408	D) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE				
	E) KRATKOROČNE OBAVEZE		7.2.10.	6.623.463,00	5.597.701,00
42	I. Kratkoročne finansijske obaveze		7.2.10. a)	396,00	914.690,00
420	1.	Obaveze prema povezanim pravnim licima			
421	2.	Obaveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
422	3.	Kratkoročni krediti uzeti u zemlji			
423	4.	Kratkoročni krediti uzeti u inostranstvu			
424, 425	5.	Kratkoročni dio dugoročnih obaveza			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

427	6.	Kratkoročne obaveze po fer vrijednosti kroz račun dobiti i gubitka			
429	7.	Ostale kratkoročne finansijske obaveze		396,00	914.690,00

43	II. Obaveze iz poslovanja		7.2.10. b)	5.720.807,00	3.831.932,00
430	1.	Primljeni avansi, depoziti i kaucije		670.543,00	460.816,00
431	2.	Dobavljači - povezana pravna lica			
432	3.	Dobavljači u zemlji		5.040.547,00	3.369.494,00
433	4.	Dobavljači u inostranstvu		9.052,00	-
439	5.	Ostale obaveze iz poslovanja		665,00	1.622,00
44	III. Obaveze iz specifičnih poslova				
45	IV. Obaveze po osnovu plaća, naknada i ostalih primanja zaposlenih		7.2.10. c)	591.861,00	458.413,00
450 do 452	1.	Obaveze po osnovu plaća i naknada plaća		589.830,00	457.214,00
453 do 455	2.	Obaveze po osnovu naknada plaća koje se refundiraju		-	399,00
456 do 458	3.	Obaveze za ostala primanja zaposlenih		2.031,00	800,00
46	V. Druge obaveze		7.2.10. d)	12.286,00	6.560,00
47	VI. Obaveze za PDV		7.2.10. e)	297.675,00	384.175,00
48 bez 481	VII. Obaveze za ostale poreze i druge dažbine				-
481	VIII. Obaveze za porez na dobit			438,00	1.931,00
49 bez 495	F) PASIVNA VREMENSKA RAZGRANIČENJA				

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

495	G) ODLOŽENE POREZNE OBAVEZE			
	POSLOVNA PASIVA		24.902.355,00	23.248.185,00
89	Vanbilansna pasiva	7.2.11.	137.937.179,00	137.937.179,00
	Ukupna pasiva		162.839.534,00	161.185.364,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

Tabela 2

Grupa	P O Z I C I J A	Bilješka	I Z N O S	
			Tekuća godina 2012.	Prethodna godina 2011.
1	2	3	5	6
	I. DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	POSLOVNI PRIHODI I RASHODI			
	Poslovni prihodi	7.3.1.	35.949.875,00	35.909.430,00
60	1. Prihodi od prodaje robe			
600	a) Prihodi od prodaje robe povezanim pravnim licima			
601	b) Prihodi od prodaje robe na domaćem tržištu			
602	c) Prihodi od prodaje robe na stranom tržištu			
61	2. Prihodi od prodaje učinaka	7.3.1.	35.815.382,00	35.728.416,00
610	a) Prihodi od prodaje učinaka povezanim pravnim licima			
611	b) Prihodi od prodaje učinaka na domaćem tržištu			
612	c) Prihodi od prodaje učinaka na stranom tržištu			
62	3. Prihodi od aktiviranja ili potrošnje robe i učinaka			
65	4. Ostali poslovni prihodi	7.3.1.	134.493,00	181.014,00
	Poslovni rashodi	7.3.2.	35.198.716,00	35.105.269,00
50	1. Nabavna vrijednost prodane robe		19.197.189,00	20.357.434,00
51	2. Materijalni troškovi		2.049.281,00	1.537.720,00
52	3. Troškovi plaća i ostalih ličnih primanja		10.773.045,00	9.784.477,00
520, 521	a) Troškovi plaća i naknada plaća zaposlenima		9.978.704,00	8.980.678,00
523, 524	b) Troškovi ostalih primanja, naknada i prava zaposlenih		169.825,00	368.953,00
527, 529	c) Troškovi naknada ostalim fizičkim licima		624.516,00	434.846,00
53	4. Troškovi proizvodnih usluga		1.571.971,00	1.978.761,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

od 540 do 542	5. Amortizacija		791.635,00	722.887,00
od 543 do 549	6. Troškovi rezervisanja			
55	7. Nematerijalni troškovi		815.595,00	723.990,00
poveć. 11 i 12, ili 595	Povećanje vrijednosti zaliha učinaka			
smanj. 11 i 12, ili 596	Smanjenje vrijednosti zaliha učinaka			
	Dobit od poslovnih aktivnosti		751.159,00	804.161,00
	Gubitak od poslovnih aktivnosti			
	FINANSIJSKI PRIHODI I RASHODI			
66	Finansijski prihodi	7.3.3.	52.820,00	21.259,00
660	1. Finansijski prihodi od povezanih pravnih lica			
661	2. Prihodi od kamata		50.970,00	21.259,00
662	3. Pozitivne kursne razlike			
663	4. Prihodi od efekata valutne klauzule			
664	5. Prihodi od učešća u dobiti zajedničkih ulaganja			
669	6. Ostali finansijski prihodi		1.850,00	
56	Finansijski rashodi	7.3.4.	109.554,00	46.477,00
560	1. Finansijski rashodi iz odnosa s povezanim pravnim licima			
561	2. Rashodi kamata		109.554,00	46.477,00
562	3. Negativne kursne razlike			
563	4. Rashodi iz osnova valutne klauzule			
569	5. Ostali finansijski rashodi			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	Dobit od finansijske aktivnosti			-
	Gubitak od finansijske aktivnosti		56.734,00	25.218,00
	Dobit redovne aktivnosti		694.425,00	778.943,00
	Gubitak redovne aktivnosti			
	OSTALI PRIHODI I RASHODI			
67 bez 673	Ostali prihodi i dobici		-	44.456,00
670	1. Dobici od prodaje stalnih sredstava			
671	2. Dobici od prodaje investicijskih nekretnina			
672	3. Dobici od prodaje bioloških sredstava			
674	4. Dobici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
675	5. Dobici od prodaje materijala			44.456,00
676	6. Viškovi			
677	7. Naplaćena otpisana potraživanja			
679	9. Otpis obaveza, ukinuta rezervisanja i ostali prihodi			
57 bez 573	Ostali rashodi i gubici	7.3.5.	233.778,00	302.666,00
570	1. Gubici od prodaje i rashodovanja stalnih sredstava		352,00	34.599,00
571	2. Gubici od prodaje i rashod. investicijskih nekretnina			
572	3. Gubici od prodaje i rashodovanja bioloških sredstava			
574	4. Gubici od prodaje učešća u kapitalu i vrijednosnih papira			
575	5. Gubici od prodaje materijala			
576	6. Manjkovi			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

577	7. Rashodi iz osnova zaštite od rizika			
578	8. Rashodi po osnovu ispravke vrijed. i otpisa potraživanja		87.399,00	185.276,00
579	9. Rashodi i gubici na zalihama i ostali rashodi		146.027,00	82.792,00
	Dobit po osnovu ostalih prihoda i rashoda			
	Gubitak po osnovu ostalih prihoda i rashoda		233.778,00	258.210,00
	PRIHODI I RASHODI OD USKLAĐIVANJA VRIJEDNOSTI SREDSTAVA			
68 bez 688	Prihodi iz osnova usklađivanja vrij. sredstava			
680	1. Prihodi od usklađivanja vrij. nematerijalnih sredstava			
681	2. Prihodi od usklađ. vrij. materijalnih stalnih sredstava			
682	3. Prihodi od uskl.vrij.invest. nekr. za koje se obrač. amort.			
683	4. Prihodi od uskl.vrij.bioloških sre. za koja se obrač. amort.			
684	5. Prihodi od usklađivanja vrij. dugoroč. finansij. plasmana			
685	6. Prihodi od usklađivanja vrijednosti zaliha			
686	7. Prihodi od usklađivanja vrij. kratk. finansijskih plasmana			
687	8. Prihodi od usklađivanja vrij. kapitala (negativni goodwill)			
689	9. Prihodi od usklađivanja vrijednosti ostalih sredstava			
58 bez 588	Rashodi iz osnova usklađivanja vrijednosti sredstava			
580	1. Umanjenje vrijednosti nematerijalnih sredstava			
581	2. Umanjenje vrijednosti materijalnih stalnih sredstava			
582	3. Umanjenje vrij.invest.nekretnina za koje se obrač. amort.			

583	4. Umanjenje vrij.bioloških sredstava za koja se obr. amort.			
584	5. Umanjenje vrij. dugoroč. finans. plasmana i finansijskih			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

585	6. Umanjenje vrijednosti zaliha			
586	7. Umanjenje vrijednosti kratkor. finansijskih plasmana			
589	8. Umanjenje vrijednosti ostalih sredstava			
dio 64	Povećanje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
640	Povećanje vrij. investicijskih nekretnina koja se ne amortizuju			
641	Povećanje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
642	Povećanje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
dio 64	Smanjenje vrijednosti specifičnih stalnih sredstava			
643	Smanjenje vrij. investicijskih nekretnina koje se ne amortizuju			
644	Smanjenje vrijednosti bioloških sredstava koja se ne amortizuju			
645	Smanjenje vrijednosti ostalih sredstava koja se ne amortizuju			
	Dobit od usklađivanja vrijednosti			
	Gubitak od usklađivanja vrijednosti			
690, 691	Prihodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
590, 591	Rashodi iz osnova promjene računovodstvenih politika			
	DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
	Dobit neprekinutog poslovanja prije poreza	7.3.6.	460.647,00	520.733,00
	Gubitak neprekinutog poslovanja prije poreza			
	POREZ NA DOBIT NEPREKINUTOG POSLOVANJA			
dio 721	Porezni rashodi perioda		-	1.931,00
dio 722	Odloženi porezni rashodi perioda			
dio 723	Odloženi porezni prihodi perioda			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	NETO DOBIT ILI GUBITAK NEPREKINUTOG POSLOVANJA		460.647,00	518.802,00
	Neto dobit neprekinutog poslovanja			
	Neto gubitak neprekinutog poslovanja			
	DOBIT ILI GUBITAK PREKINUTOG POSLOVANJA			
673 i 688	Prihodi i dobiti iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
573 i 588	Rashodi i gubici iz osnova prodaje i usklađivanja vrijednosti			
	Dobit prekinutog poslovanja			
	Gubitak prekinutog poslovanja			
dio 72	Porez na dobit od prekinutog poslovanja			
	Neto dobit prekinutog poslovanja			
	Neto gubitak prekinutog poslovanja			
	NETO DOBIT ILI GUBITAK PERIODA			
	Neto dobit perioda		460.647,00	518.802,00
	Neto gubitak perioda			

723	Međuidivende i druge raspodjele dobiti u toku perioda			
	II. OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT ILI GUBITAK			
	1. Dobici od realizacije revalorize. rezervi stalnih sredstava			
	2. Dobici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	3. Dobici iz osnova prevođenja finansijskih izvještaja			
	4. Aktuarski dobiti po planovima definisanih primanja			

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	5. Dobici iz osnova efektivnog dijela zaštite novčanog toka			
	6. Ostali nerealizovani dobiti i dobiti utvrđeni direktno u kapitalu			
	GUBICI UTVRĐENI DIREKTNO U KAPITALU			
	1. Gubici od promjene fer vrijednosti finansijskih sredstava			
	2. Gubici iz osnova provođenja finansijskih izvještaja			
	3. Aktuarski gubici po planovima definisanih primanja			
	4. Gubici iz osnova efikasnog dijela zaštite novčanog toka			
	5. Ostali nerealizovani gubici i gubici utvrđeni direktno u kapitalu			
	Ostala sveobuhvatna dobit prije poreza			
	Ostali sveobuhvatni gubitak prije poreza			
	Obračunati odloženi porez na ostalu sveobuhvatnu dobit			
	Neto ostala sveobuhvatna dobit			
	Neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Ukupno neto ostala sveobuhvatna dobit perioda		460.647,00	518.802,00
	Ukupno neto ostali sveobuhvatni gubitak			
	Neto dobit/gubitak perioda prema vlasništvu		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00
	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Ukupna neto sveobuhvatna dobit/gubitak prema		460.647,00	518.802,00
	a) vlasnicima matice		460.647,00	518.802,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	b) vlasnicima manjinskih interesa			
	Zarada po dionici:			
	a) obična			
	b) razdijeljena			
	Prosječan broj zaposlenih:			
	- na bazi sati rada		470	426
	- na bazi stanja krajem svakog mjeseca		470	426

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Izveštaj o gotovinskim tokovima

direktna metoda za 2012. godinu, zaključno sa 31.12.2012. godine

Tabela 3.

br.	R. O P I S	Bilješka	za Oznaka AOP	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3	4	5	6
A.	GOTOVINSKI TOKOVI IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI				
I.	Prilivi gotovine iz poslovne aktivnosti (od 302 do 304)		301	40.650.245	40.158.839
1.	Prilivi od kupaca i primljeni avansi		302	40.517.782	40.139.138
2.	Prilivi od premija, subvencija, dotacija i sl.		303	-	-
3.	Ostali prilivi od poslovne aktivnosti		304	132.463	19.701
II.	Odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (od 306 do 310)		305	38.029.572	41.908.470
1.	Odliv iz osnova isplate dobavljačima i dati avansi		306	25.236.960	30.367.416
2.	Odliv iz osnova plaća, naknada plaća i drugih primanja zaposlenih		307	10.065.624	9.394.386
3.	Odliv iz osnova plaćenih kamata		308	-	-
4.	Odliv iz osnova poreza i drugih dažbina		309	2.136.457	1.723.250
5.	Ostali odlivi iz poslovnih aktivnosti		310	590.531	423.418
III.	Neto priliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (301-305)		311	2.620.673	-
IV.	Neto odliv gotovine iz poslovnih aktivnosti (305-301)		312	-	1.749.631
B.	GOTOVINSKI TOK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 314 do 319)		313	12.124	1.657
1.	Priliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		314		
2.	Priliv iz osnova prodaje dionica i udjela		315		
3.	Priliv iz osnova prodaje stalnih sredstava		316		
4.	Priliv iz osnova kamata		317		

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

5.	Priliv iz osnova dividend i učešća u dobiti		318	12.124	1.657
6.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		319		
II.	Odliv gotovine iz ulagačkih aktivnosti (od 321 do 324)		320	1.950.566	1.224.049
1.	Odliv iz osnova kratkoročnih finansijskih plasmana		321		
2.	Odliv iz osnova kupovine dionica i udjela		322		
3.	Odliv iz osnova kupovine stalnih sredstava		323	1.950.566	1.224.049
4.	Odliv iz ostalih dugoročnih finansijskih plasmana		324		
III.	Neto prilivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		325		-
IV.	Neto odlivi gotovine iz ulagačkih aktivnosti (313-320)		326	1.938.442	1.222.392

C	GOTOVINSKI TOKOVI IZ FINANSIJSKIH AKTIVNOSTI				
I.	Priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 328 do 331)		327	55.747	497.543
1.	Priliv iz osnova povećanja osnovnog kapitala		328		
3.	Priliv iz osnova kratkoročnih kredita		330		
4.	Priliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		331	55.747	497.543
II.	Odlivi gotovine iz finansijskih aktivnosti (od 333 do 338)		332	1.009.646	328.813
1.	Odliv iz osnova otkupa vlastitih dionica i udjela		333		
2.	Odliv iz osnova dugoročnih kredita		334		
3.	Odliv iz osnova kratkoročnih kredita		335		
4.	Odliv iz osnova finansijskog lizinga		336		
5.	Odliv iz osnova isplaćenih dividendi		337		
6.	Odliv iz osnova ostalih dugoročnih i kratkoročnih obaveza		338	1.009.646	328.813
III.	Neto priliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		339	-	168.730
IV.	Neto odliv gotovine iz finansijskih aktivnosti (327-332)		340	953.899	-
D.	UKUPNI PRILIVI GOTOVINE (301+313+327)		341	40.718.116	40.658.039

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

E.	UKUPNI ODLIVI GOTOVINE (305+330+332)		342	40.989.784	43.461.332
F.	NETO PRILIV GOTOVINE (341-342)		343	-	-
G.	NETO ODLIV GOTOVINE (342-341)		344	271.668	2.803.293
H.	Gotovina na početku izvještajnog perioda		345	400.904	3.204.197
I.	Pozitivne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		346	-	-
J.	Negativne kursne razlike iz osnova preračuna gotovine		347	-	-
K.	Gotovina na kraju izvještajnog perioda (345+343-344+346-347)		348	129.236	400.904

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Izveštaj o promjenama u kapitalu za period koji završava na dan 31. 12. 2012. godine

Tabela broj 4

Zabilješka 7.2.7.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (kursne raz.)	Ostale rezerve (emisiona prem, zakonske i statut. rezerve)	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O	Dio koji pripada vlas. kapit.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2010. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
3.	Učinci ispravka grešaka	-					-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2010. godine odnosno 1. 1. 2011. godine	2.000,00				9.909.744,00	-	9.911.774,00	9.911.774,00
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
7.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				418.052,00	-	418.052,00	418.052,00

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				518.802	-	518.802	518.802
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2011. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama	-					-		
14.	Učinci ispravka grešaka	-							
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2011. godine odnosno 1. 1. 2012. godine	2.000,00				10.846.628,00	-	10.848.628,00	10.848.628,00
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava	-					-		
17.	Učinci revalor. dugoročnih finansijskih sredstava	-					-		
18.	Kursne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti	-					-		
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.	-				1.931,00	-	1.931,00	1.931,00
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha	-				460.647,00	-	460.647,00	460.647,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.	-					-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.	-					-		
23.	Stanje na dan 31. 12. 2012. godine	2.000,00				11.309.206,00	-	11.311.206,00	11.311.206,00

Napomena: Bilješke uz finansijske izvještaje na stranama od 19 do 32 sastavni su dio našeg izvještaja.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANSIJSKIH IZVJEŠTAJA

Javnog preduzeća „KOMUNALNO BRČKO“ d.o.o. Brčko distrikt BiH za 2012. godinu

3. UVOD

Revizija finansijskih izvještaja Javnog preduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko, obavljena je na osnovu ovlaštenja u skladu sa Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH.

4. OPĆI DIO

Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno preduzeće) osnovano je kao preduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, prečišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obradu otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladno s važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu, utvrđene Statutom preduzeća.

Javno preduzeće je pravno lice, osnovano prema Zakonu o javnim preduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08), Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju Javnog preduzeća, broj: 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Javno preduzeće je na osnovu Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrovano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

Naziv Javnog preduzeća glasi: Javno preduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Skraćeni naziv firme je JP „Komunalno Brčko“ d.o.o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Javnog preduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Preduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Javno preduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizovano je u četiri radne jedinice:

RJ Elektrodistribucija,

RJ Vodovod i kanalizacija,

RJ Čistoća i

RJ Administracija.

Prosječan broj zaposlenih u Javnom preduzeću, na bazi sati rada 2012. godine bilo je **470**.

5. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su finansijski izvještaji Javnog preduzeća za 2012. godinu, izvršene finansijske transakcije iskazane u tim izvještajima, te usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na osnovu provedene revizije izrazi mišljenje da li su finansijski izvještaji pripremljeni, u svakom značajnom pogledu, u skladu s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom finansijskog izvještavanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Preduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru datih ovlaštenja, ocjenu finansijskog upravljanja, ocjenu sistema internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprečavanja značajno pogrešnih prikazivanja u finansijskim izvještajima.

Revizija je obavljena u skladu s internim planskim dokumentima revizije u periodu mart-april 2013. godine. Sistemom uzorkovanja smo ispitali značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, potraživanja i obaveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabavki.

S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sistemu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne greške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za finansijsko izvještavanje.

Svi iznosi u finansijskim izvještajima iskazani su u KM.

6. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovu izvršene revizije finansijskih izvještaja za 2012. godinu, konstatovali smo da je Javno preduzeće poduzelo aktivnosti po preporukama datim u prethodnoj reviziji, koje se odnose na:

svođenje nabavne vrijednosti zaliha na neto prodajnu vrijednost. Odlukom direktora Javnog preduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovana je komisija za procjenu vrijednosti zaliha. Navedena komisija okončala je poslove svođenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine,

usaglašavanje stanja potraživanja s kupcima,

implementaciju odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobenog bilansa.

Javno preduzeće nije poduzelo aktivnosti na realizaciji preporuka koje se odnose na:

uvezivanje analitičke evidencije kupaca u sistem glavne knjige,

redovnu procjenu naplativosti značajnih sumnjivih i spornih potraživanja,

obrazlaganje pojedinačnih stanja sumnjivih i spornih potraživanja u bilješkama uz finansijske izvještaje.

7. NALAZI I PREPORUKE

7.1. Rukovodstvo i sistem internih kontrola

Radi ostvarenja programskih ciljeva rada, kao i ekonomičnog, efikasnog i efektivnog trošenje javnih sredstava, transparentno i u skladu sa zakonskim propisima, neophodno je imati uspostavljen funkcionalan sistem interne kontrole. Za uspostavu funkcionalnog sistema internih kontrola odgovoran je menadžment. Faktor koji primarno utiče na funkcionalnost istog je adekvatno kontrolno okruženje koje prvenstveno dolazi do izražaja kroz organizacionu strukturu, način rukovođenja, prenošenje ovlaštenja, vrednovanje rezultata rada, sistem nagrađivanja i poštivanje postojećih zakonskih i internih propisa i pravila.

Javno preduzeće je u značajnom dijelu svog poslovanja uredilo kontrolne aktivnosti internim aktima, međutim i pored navedenog, revizijom smo utvrdili da sistem internih kontrola ne zadovoljava u dijelu:

vrijednosnog usklađivanja zaliha provjerom aktuelnosti cijena, te svodenja istih na neto prodajnu vrijednost u skladu s načelom opreznosti, tj. da imovinu treba vrednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njenom prodajom ili upotrebom,

knjigovodstvenog evidentiranja sumnjivih i spornih potraživanja za isporučenu električnu energiju starijih od 6 i 12 mjeseci u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća,

procjene naplativosti značajnih spornih potraživanja od pravnih lica, u smislu utvrđivanja likvidnosti i solventnosti, ranijem odnosu u smislu izmirivanja obaveza prema Javnom preduzeću, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća,

formalno pravnog obezbjeđenja naplativosti potraživanja za usluge odvoza smeća-domaćinstva, tj. Javno preduzeće nije zaključilo ugovore s domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima,

nije izvršilo procjenu naplativosti spornih potraživanja u skladu s načelom opreznosti i potrebama realnog bilansiranja tj. nije izvršilo korekciju istih, što je suprotno odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća i MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja,

uspostavljanja kontrolnih aktivnosti nad izdacima nastalim po osnovu ugovora o djelu i angažovanja trećih lica, za obavljanje poslova i radnih zadataka koji su predviđeni Organizacionim planom Javnog preduzeća.

Potrebno je radi jačanja sistema internih kontrola, osigurati dosljednu primjenu svih pisanih procedura i pravila kako bi se poboljšao uspostavljeni sistem internih kontrola, kao i adekvatan i pouzdan nadzor te kontinuirano provođenje kontrolnih aktivnosti.

7.2. Bilans stanja na dan 31. 12. 2012. godine

7.2.1. Stalna sredstva

Na dan **31. 12. 2012.** godine stalna sredstva u finansijskom izvještaju Bilansu stanja, iskazana su u neto iznosu od **6.251.169,00 KM**, čija struktura je u sljedećoj tabeli:

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Nematerijalna sredstva	1.536.689,00	365.389,00	1.171.300,00
Nekretnine, postrojenja i oprema	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00
Ukupno:	14.794.951,00	8.543.782,00	6.251.169,00

7.2.2. Nematerijalna sredstva

U prezentiranim finansijskim izvještajima Javnog preduzeća stalna nematerijalna sredstva iskazana su kako slijedi:

Nabavna vrijednost	1.536.689,00 KM
Ispravka vrijednosti	365.389,00 KM
<hr/>	<hr/>
Sadašnja vrijednost (1-2)	1.171.300,00 KM
<hr/>	<hr/>

7.2.3. Nekretnine, postrojenja i oprema

U finansijskom izvještaju Bilansu stanja, na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazane su nekretnine, postrojenja i oprema sadašnje vrijednosti u iznosu od **5.079.869,00 KM**, kako slijedi:

Vrsta materijalnih stalnih sredstava	Nabavna vrijednost	Ispravka vrijednosti	Neto vrijednost
1	2	3	4(2-3)
Građevine	3.202.154,00	597.938,00	2.604.216,00
Postrojenja i oprema	8.316.600,00	7.025.547,00	1.291.053,00
Investicije u toku	1.739.508,00	554.908,00	1.184.600,00
Ukupno:	13.258.262,00	8.178.393,00	5.079.869,00

7.2.4. Tekuća sredstva

Vrijednost tekućih sredstava na dan **31. 12. 2012.** godine iskazana je u iznosu od **18.651.186,00 KM** i veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za 18.609,00 KM, struktura istih data je u sljedećoj tabeli:

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

R. br.	Opis tekućih sredstava	Iznos u KM u 2011. godini	Iznos u KM u 2012. godini	Struktura % 2012.	Indeks 3/2*100
0	1	2	3	4	5
1.	Zalihe (2+3)	3.450.341,00	2.971.636,00	15,93	86,13
2.	Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar	3.308.922,00	2.957.232,00	15,86	89,37
3.	Predujmovi za zalihe (avansi)	141.419,00	14.404,00	0,08	10,19
4.	Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani (5+6+7)	15.182.236,00	15.679.550,00	84,07	103,28
5.	Gotovina i ekvivalenti gotovine	400.904,00	129.236,00	0,69	32,24
6.	Kratkoročna potraživanja	14.658.836,00	15.497.913,00	83,09	105,72
7.	Aktivna vremenska razgraničenja	122.496,00	52.401,00	0,28	42,78
	UKUPNO TEKUĆA SREDSTVA (1+4)	18.632.577,00	18.651.186,00	100,00	100,10

7.2.5. Zalihe

Na dan **31. 12. 2012.** godine, stanje zaliha Javnog preduzeća u Bilansu stanja i bruto Bilansu iskazano je u iznosu od **2.957.232,15** KM, struktura istih prikazana je u sljedećoj tabeli:

R. br.	O P I S	Iznos u KM
1.	Skladište materijala - RJ Vodovod	1.138.277,55
2.	Skladište materijala - RJ Čistoća	275.039,42
3.	Skladište materijala - RJ Elektrodistribucija	1.434.484,24
4.	Sitan inventar na zalihi	87.745,24
5.	Sitan inventar u upotrebi	238.436,80
6.	Ispravka vrijednosti sitnog alata i inventara u upotrebi	-216.751,10

Ukupno	2.957.232,15
--------	--------------

Zalihe materijala Javnog preduzeća, na dan **31. 12. 2012.** godine, iznosile su **2.957.232,15 KM**. U iskazanom stanju zaliha, postoje zalihe materijala preuzete diobnim bilansom od Vlade Brčko distrikta BiH u najmanjem iznosu od **100.737,47 KM**, čije su pojedinačne cijene (cijene sticanja) iz ranijih perioda prije osnivanja Javnog preduzeća (2008. godine). Pojedini artikli, nisu trebavani najmanje tri godine, a neki i više godina, što upućuje na zaključak da su pojedine vrste zaliha djelimično ili u cijelosti zastarjele.

Revizijom smo utvrdili da Javno preduzeće, nije vršilo provjeru aktuelnosti cijena zaliha, te na osnovu provjere nije izvršeno usklađivanje vrijednosti zaliha u smislu djelimičnog otpisivanja, tj. do neto prodajne vrijednosti što je u skladu s načelom, da imovinu treba vrednovati u iznosu koji je moguće ostvariti njenom prodajom ili upotrebom (načelo opreznosti).

Navedeno je u suprotnosti sa zahtjevima MRS 2 - Zalihe i odredbama člana 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća broj: 01-59-11315-4/10 od 20. 10. 2010. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća).

Potrebno je izvršiti usklađivanje vrijednosti zaliha (na neto prodajnu vrijednost ili trošak sticanja) u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća, kao i zahtjevima MRS 2 - Zalihe.

7.2.6. Gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja 31. 12. 2012. godine, ukupna gotovina, kratkoročna potraživanja i kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu od 15.679.550,00 KM, kako slijedi:

a) Gotovina i ekvivalenti gotovine	129.236,00 KM
b) Kratkoročna potraživanja	15.497.913,00 KM
c) Aktivna vremenska razgraničenja	52.401,00 KM

a) Gotovina i gotovinski ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 129.236,20 KM i odnose se na sredstva:

1.	Na transakcijskom računu BBI banka d.d.	92.910,93 KM
2.	Na transakcijskom računu NLB banke (izvod br.171 od 31.12.2011.)	34.173,02KM
3.	Devizni račun u zemlji BBI banka d.d.	503,09 KM
4.	Devizni račun u zemlji NLB banka (izvod br.27 od 31.12.2011.)	1.325,42 KM
5.	Blagajna u domaćoj valuti (stanje na 30.12.2011.)	323,74 KM

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

6. Gotovina i ekvivalenti gotovine (1+2+3+4+5) 129.236,20 KM

b) Kratkoročna potraživanja

U finansijskim izvještajima Javnog preduzeća, na dan bilansiranja **31. 12. 2012.** godine, ukupna potraživanja iskazana su u iznosu od **15.497.912,68 KM**.

Struktura ukupnih potraživanja data je u sljedećem pregledu:

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji	15.391.973,00 KM
bb) Potraživanja za zatezne kamate	21.712,01 KM
bc) Dati avansi	33.831,00 KM
bd) Potraživanja od FZO	50.396,67 KM

ba) Potraživanja od kupaca u zemlji

Na dan **31. 12. 2012.** godine u finansijskom izvještaju Bilansu stanja iskazano je stanje potraživanja od kupaca u zemlji u iznosu od **15.391.973,00 KM**, veća su u odnosu na isti dan prethodne godine za **823.303,54 KM**.

Struktura potraživanja od kupaca u zemlji iskazana u bruto Bilansu na dan **31. 12. 2012.** godine, data je u pregledu kako slijedi:

1. Potraživanja od prodaje električne energije	7.679.726,61 KM
2. Potraživanja za električnu energiju - javna rasvjeta	167.813,92 KM
3. Potraživanja od priključka na elektromrežu	45.265,47 KM
4. Potraživanja od izdavanja elektroenergetske saglasnosti	17.549,97 KM
5. Potraživanja za priključnu snagu od pravnih lica	176.775,18 KM
6. Potraživanja za isporučenu vodu	1.015.797,16 KM
7. Potraživanja za usluge odvoza smeća	1.083.625,66 KM
8. Potraživanja za usluge održavanja javnih površina	538.215,43 KM
9. Potraživanja za usluge zimskog održavanja puteva	98.688,30 KM
10. Potraživanja od ostalih usluga - čistoća	831.858,70 KM
11. Potraživanja za ljetno održavanje-puteva	824.990,56 KM
12. Ostala potraživanja	61.054,00 KM
13. Ukupno potraživanja od kupaca redovni konto (račun)	12.541.360,96 KM

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

14. Sumnjiva i sporna potraživanja	2.850.612,04 KM
15. Ukupna potraživanja (13+14)	15.391.973,00 KM

ba 1) Potraživanja od prodaje električne energije

Potraživanja od prodaje električne energije, na dan **31. 12. 2012.** godine, iznosila su **7.679.726,61 KM**, od navedenog iznosa **4.410.888,85 KM** odnosi se na potraživanja od **pravnih lica**. Uvidom u analitičku evidenciju kupaca revizijom smo utvrdili, da su u okviru redovnih potraživanja od **pravnih lica** za isporučenu električnu energiju, evidentirana potraživanja u iznosu od **1.344.590,57 KM** koja su starija od 12 mjeseci. Ista nisu evidentirana u skladu s odredbama člana 25 stava 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potraživanja od **pravnih lica** za isporučenu električnu energiju u iznosu od **1.344.590,57 KM** (starija od 12 mjeseci), odnose se na sljedeća pravna lica:

„Bosnaplod“ d.d. Brčko distrikt BiH, u iznosu od **873.759,70 KM** i

„Novi Bimeks“ d.d. Brčko distrikt BiH, u iznosu od **470.830,87 KM**.

Uvidom u rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 St 052362 12 St od 30. 1. 2013. godine, utvrdili smo, da je nad „**Bosnaplod**“–om d.d. otvoren stečajni postupak, te će se iznos potraživanja (**873.759,70 KM**) naplaćivati iz stečajne mase.

Za naplatu potraživanja od pravnog lica „**Novi Bimeks**“ d.d. u iznosu od **470.830,87 KM**, Javno preduzeće je pokrenulo sudski spor pred Osnovnim sudom Brčko distrikta BiH. Uvidom u pravosnažnu presudu Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 96 0 Ip 025786 11 Ps od 14. 6. 2012. godine, utvrdili smo da je u korist Javnog preduzeća presuđen cjelokupan iznos navedenog potraživanja. I pored pravosnažnosti presude, ista nije izvršena iz razloga što su transakcijski računi tuženog blokirani.

Potrebno je potraživanja od kupaca knjigovodstveno evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

ba 7) Potraživanja za usluge odvoza smeća

Potraživanja za usluge odvoza smeća (pravna lica i domaćinstva), na dan **31. 12. 2012.** godine iznosila su **1.083.625,66 KM**. Iz priložene dokumentacije (bruto bilans i analitičke kartice) utvrdili smo, da Javno preduzeće navedena potraživanja koja su starija od 6 mjeseci ne evidentira na poziciji sumnjivih potraživanja, što je suprotno odredbama člana 25 tačke 6 Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

U okviru navedenih potraživanja, evidentirana su i potraživanja za usluge odvoza smeća - **domaćinstva** u iznosu od **707.887,48 KM**.

Uvidom u dokumentaciju također smo utvrdili, da Javno preduzeće nije zaključilo ugovore sa domaćinstvima o uslovima prikupljanja i odvoza smeća, kako je to predviđeno odredbama člana 208 Zakona o komunalnim djelatnostima.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH
Potrebno je potraživanja starija od 6 mjeseci evidentirati u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Potrebno je pristupiti zaključivanju ugovora s korisnicima usluga prikupljanja i odvoza smeća (domaćinstvima) u skladu s odredbama Zakona o komunalnim djelatnostima, s ciljem povećanja svrsishodnosti i racionalnosti pružanja usluga odvoza smeća i efikasnije naplate potraživanja.

ba 14) Sporna potraživanja

Na dan **31. 12. 2012.** godine u okviru pozicije potraživanja od kupaca u zemlji, sporna potraživanja iznose **2.850.612,04 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

• Sporna potraživanja -električna energija domaćinstva	377.417,52 KM
• Sporna potraživanja -električna energija pravna lica	594.517,60 KM
• Sporna potraživanja -isporučena voda - domaćinstva	250.908,07 KM
• Sporna potraživanja -odvoz smeća domaćinstva	860.871,38 KM
• Sporna potraživanja -za isporučenu vodu pravna lica	119.507,24 KM
• Sporna potraživanja -odvoz smeća pravna lica	254.357,42 KM
• Sporna potraživanja priključak na vod. mrežu	85.056,59 KM
• Sporna potraživanja na el. mrežu	5.306,97 KM
• Sporna potraživanja el. saglasnosti	293.242,45 KM
• Sporna potraživanja na zahtjev građana	2.149,67 KM
• Sporna potraživanja ostale naknade	7.277,13 KM

Revizijom smo utvrdili, da Javno preduzeće nije u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložilo pojedinačna stanja značajnih spornih potraživanja, te da nije istaklo planirane aktivnosti i način rješavanja istih, što je suprotno odredbama člana 46 Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je, u bilješkama uz finansijske izvještaje obrazložiti pojedinačna stanja značajnih sumnjivih i spornih potraživanja, u skladu s odredbama Pravilnika o računovodstvu Javnog preduzeća.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti pojedinih značajnih potraživanja, u skladu sa MRS 1-Prezentacija finansijskih izvještaja i odredbama Pravilnika o računovodstvenim politikama Javnog preduzeća.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

c) Aktivna vremenska razgraničenja

Ova pozicija na dan **31. 12. 2012.** godine iskazana je u iznosu od **52.104,00 KM** i odnosi se na razgraničene premije osiguranja.

7.2.7. Kapital

Na dan bilansiranja iskazan je kapital u iznosu **11.309.206,00 KM**, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi **2.000,00 KM**, a iznos od **11.309.206,00 KM** se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za:

- 2008. godinu u iznosu od	7.287.529,00 KM
- 2009. godinu u iznosu od	2.622.245,00 KM
- 2010. godinu u iznosu od	418.052,00 KM
- 2011. godinu u iznosu od	518.802,00 KM
- 2012. godinu u iznosu od	460.647,00 KM

7.2.8. Dugoročna rezervisanja

Na dan bilansiranja iskazana su dugoročna rezervisanja za troškove i rizike u iznosu od **544.518,00 KM**.

Revizijom smo utvrdili da se iskazano stanje na ovoj poziciji odnosi na odložene prihode iz osnova:

- donacija u iznosu od **7.703,00 KM** i
- ostali unaprijed naplaćeni i odloženi prihodi, po osnovu subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za penzionere i socijalno ugrožena lica s područja Brčko distrikta BiH, u iznosu od **536.815,00 KM**.

7.2.9. Dugoročne obaveze

Na poziciji dugoročnih obaveza u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine iskazan je iznos od **6.423.168,00 KM**, a odnose se na sljedeće:

- obaveze koje se mogu konvertovati u kapital u iznosu od **6.259.687,00 KM** i
- obaveze prema povezanim pravnim licima (naplaćena potraživanja od korisnika usluga iz perioda prije osnivanja Javnog preduzeća) u iznosu od **163.481,00 KM**.

U strukturi dugoročnih obaveza najveća je obaveza prema Distriktu u iznosu **6.259.687,00 KM** za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu upisana u kapital.

Potrebno je okončati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d.o.o. Brčko i diobnog bilansa.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

7.2.10. Kratkoročne obaveze

Na poziciji kratkoročnih obaveza u Bilansu stanja iskazan je iznos od **6.623.463,00 KM**, a po strukturi odnose se na:

a.	Kratkoročne finansijske obaveze	396,00 KM
b.	Obaveze iz poslovanja	5.720.807,00 KM
c.	Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih	591.861,00 KM
d.	Druge obaveze	12.286,00 KM
e.	Obaveze za PDV	297.675,00 KM
f.	Obaveze za poreze	438,00 KM
Kratkoročne obaveze (a+b+c+d+e+f)		6.623.463,00 KM

a) Kratkoročne finansijske obaveze

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan 31. 12. 2012. godine, iskazan je iznos od 396,00 KM.

b) Obaveze iz poslovanja

Na poziciji obaveze iz poslovanja u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je iznos od **5.720.807,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

-	Primljeni avansi depoziti i kaucije	670.543,00 KM
-	Dobavljači u zemlji	5.040.547,00 KM
-	Dobavljači u inostranstvu	9.052,00 KM
-	Ostale obaveze iz poslovanja	665,00 KM

c) Obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih

Na poziciji obaveze po osnovu plata, naknada i ostalih primanja zaposlenih u Bilansu stanja na dan **31. 12. 2012.** godine, iskazan je iznos od **591.861,00 KM**, revizijom smo utvrdili da se odnose na sljedeće:

-	Obaveze po osnovu plata i naknada plata	107.507,00KM
-	Obaveza za porez na plate i naknade plata	30.126,00 KM
-	Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata	452.197,00 KM
-	Obaveze za porez na ostala primanja	2.031,00 KM

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Obaveza za doprinose u vezi plata i naknada plata na dan bilansiranja iznosile su **452.197,00 KM**, od navedenog iznosa **104.898,00 KM** odnosi se na obaveze za PIO/MIO Federacije BiH i **67.972,00 KM** na obaveze za PIO Republike Srpske.

Uvidom u mjesečne izvještaje o isplaćenim platama, analitičke kartice i izvode transakcijskih računa utvrdili smo, da je Javno preduzeće izvršilo obračun i isplatu neto plata za mjesec **decembar 2012. godine**, a da pri tome nije izvršilo uplatu navedenih obračunatih doprinosa na plate i iz plata. Navedeno je suprotno odredbama člana 25 Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i člana 123 Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

Potrebno je, doprinose za PIO Republike Srpske i PIO/MIO Federacije Bosne i Hercegovine obračunavati i isplaćivati prilikom svake isplate neto plata, u skladu s odredbama Zakona o penzijskom i invalidskom osiguranju Republike Srpske i Zakona o PIO/MIO Federacije BiH.

d) Druge obaveze

Druge obaveze na dan **31. 12. 2012.** godine iskazane su u iznosu od **12.286,00 KM** i odnose se na obaveze za poreze i doprinose na naknade, članovima upravnog odbora i ugovorima o djelu.

e) Obaveze za PDV

Obaveze za po osnovu izlaznog PDV-a iskazane su, na dan **31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **297.675,00 KM**.

f) Obaveze za ostale poreze

Obaveze po osnovu ostalih poreza, na dan **31. 12. 2012.** godine, u iznosu od **438,00 KM**, a odnose se na obaveze iz tekućeg poslovanja.

7.2.11. Vanbilansna imovina

U vanbilansnoj evidenciji iskazana su stalna sredstava u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH, ista su data na upravljanje i korištenje Javnom preduzeću. Bruto iznos navedenih sredstava iznosi **137.937.179,00 KM**, a otpisana vrijednost iznosi **26.777.723,72 KM**.

U popisnim listama, Javnog preduzeća na dan 31. 12. 2012. godine, sredstva su razvrstana po organizacionim jedinicama kako slijedi:

1. Vodovod i kanalizacija (nabavna vrijednost)	75.407.780,00 KM
2. Čistoća (nabavna vrijednost)	2.753.168,00 KM
3. Elektrodistribucija (nabavna vrijednost)	59.776.231,00 KM
4. Ukupno nabavna vrijednost	137.937.179,00 KM
5. Otpisana vrijednost na dan 1. 1. 2012. godine	23.264.304,53 KM
6. Obračunata amortizacija za 2012. godinu	3.513.419,19 KM
7. Ukupno otpisana vrijednost na dan 31. 12. 2012. godine	26.777.723,72 KM
8. Neto sadašnja vrijednost (red. br. 4 minus red. br. 7)	111.159.455,28 KM

7.3. Bilans uspjeha za period 1. 1. - 31. 12. 2012. godine

7.3.1. Poslovni prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su poslovni prihodi u iznosu od **35.949.875,00 KM**, struktura istih data je u sljedećem pregledu:

1. Prihodi od prodaje električne energije	28.636.257,00 KM
2. Prihodi od prodaje vode	2.198.106,00 KM
3. Prihodi od usluga odvoza smeća	2.217.848,00 KM
4. Prihodi od usluga održavanja javnih površina	374.188,00 KM
5. Prihodi od usluga zimskog i ljetnog održavanja puteva	903.528,00 KM
6. Ostali prihodi	1.619.948,00 KM

7.3.2. Poslovni rashodi

U finansijskom izvještaju Bilansu uspjeha iskazani su poslovni rashodi u iznosu od **35.198.716,00 KM** i odnose se na sljedeće:

1 Nabavna vrijednost prodate robe	19.197.189,00 KM
2 Materijalni troškovi	2.049.281,00 KM
3 Troškovi plata i ostalih ličnih primanja	10.773.045,00 KM
4 Troškovi proizvodnih usluga	1.571.971,00 KM
5 Amortizacija	791.635,00 KM
6 Nematerijalni troškovi	815.595,00 KM

U okviru **obračunatih i isplaćenih plata i ostalih ličnih primanja**, Javno preduzeće je, u periodu **1. 1. - 31. 12. 2012.** godine, izvršilo isplatu licima angažovanim po osnovu ugovora o djelu u iznosu od **465.985,57 KM**. Odredbe člana od 600 do 609 Zakona o obligacionim odnosima regulišu da, ugovor o djelu podrazumijeva **samostalan rad izvršioca neovisno od poslodavca**, rad za svoj račun i na svoj rizik, da izvršilac sam određuje radno vrijeme te da je predmet ugovora o djelu **jednokratno posao** pri čemu je ključno postizanje određenog rezultata odnosno djela.

Uvidom u dokumentaciju (zahtjevi za angažovanje radnika, ugovore o djelu i evidencije o prisustvu na poslu) revizijom smo utvrdili, da je angažovanje jednog dijela lica po ugovoru o djelu vršeno na poslovima: administracije, marketinške promocije, odnosno na poslovima i radnim zadacima iz redovne

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

djelatnosti koji su predviđeni Organizacionim planom Javnog preduzeća. Drugi dio lica bio je angažovan na programima i projektima koji imaju jednokratni karakter (Biling sistem, GIS, daljinski nadzor i upravljanje elektroenergetskim objektima, ažuriranje baze podataka kupaca i dr.) Uzimajući u obzir navedeno, da ugovori o djelu imaju sve karakteristike radnog odnosa, te činjenicu da je angažovanje radnika u većini slučajeva bilo duže i od 60 dana u toku kalendarske godine Javno preduzeće nije, s licima angažovanim na poslovima iz redovne djelatnosti uspostavilo radno-pravni status, što je suprotno odredbama člana 3 Zakona o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Javno preduzeće, za obavljanje redovnih poslova angažuje lica u skladu s odredbama Zakona o radu u Brčko distriktu BiH, a za angažovanje lica na poslovima koji nemaju kontinuiran karakter u skladu sa Zakonom o obligacionim odnosima.

7.3.3. Finansijski prihodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski prihodi od kamata u iznosu od **52.820,00 KM**.

7.3.4. Finansijski rashodi

U Bilansu uspjeha iskazani su finansijski rashodi od kamata u iznosu od **109.554,00 KM**.

7.3.5. Rezultat poslovanja

U Bilansu uspjeha sučeljavanjem prihoda i rashoda Javno preduzeće je iskazalo dobit u iznosu od **460.647,00 KM**.

Ured – Kancelarija za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

8. Komentar

Javnom preduzeću “KOMUNALNO BRČKO” Brčko distrikta BiH je uručen Nacrt izvještaja o reviziji finansijskih izvještaja na dan 31. 12. 2012. godine, broj: 01-02-03-13-132/13, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i primjedbi na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno preduzeće se očitovalo dopisom broj: 02.01-05418/13 od 17. 5. 2013. godine. Uz Očitovanje je dostavljena dodatna dokumentacija i data su pojašnjenja i obrazloženja, te primjedbe za određene konstatacije u nalazima i izraženom mišljenju, u tačkama kako slijedi:

Vaša obrazloženja i dostavljena dokumentacija na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 7.2.5. Zalihe, nismo prihvatili iz razloga što je procjena i usklađivanje vrijednosti zaliha, izvršena 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine, tj. nakon datuma sačinjavanja i predaje finansijskih izvještaja nadležnim ustanovama (Odlukom direktora Javnog preduzeća, broj: 02.02-19-MK-001 od 30. 10. 2012. godine, imenovana je komisija za procjenu vrijednosti zaliha). Kako smo prethodno naveli komisija je okončala poslove svođenja nabavne vrijednosti zaliha, dana 13. marta i 3. i 15. aprila 2013. godine,

Obrazloženja, primjedbe uz dostavljenu dokumentaciju na naš nalaz u Nacrtu izvještaja u tački 7.2.6. pod ba 1), 7.2.6. pod ba 7), 7.2.6. pod ba 14) i 7.3.2. djelimično smo prihvatili i inkorporirali u Konačan izvještaj o izvršenoj reviziji.

		Tim za reviziju
		Avdija Bašić, dipl. oec.
		Began Čaušević, dipl. oec.