

Bosna i Hercegovina
Brčko Distrikt BiH
URED ZA REVIZIJU
FINANSIJSKOG POSLOVANJA
INSTITUCIJA BRČKO DISTRIKTA BiH



Босна и Херцеговина
Брчко Дистрикт БиХ
КАНЦЕЛАРИЈА ЗА РЕВИЗИЈУ
ФИНАНСИЈСКОГ ПОСЛОВАЊА
ИНСТИТУЦИЈА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ



Bulevar Mira bb, zgrada Delta 2, telefon 049 218-220, faks 049 218-438
Булевар Мира бб, зграда Делта 2, телефон 049 218-220 факс 049 218-438

Broj: 01-02-03-13-137 /08.

R:05-05; 08-05; /08

JAVNO IZVJEŠĆE
O REVIZIJI FINANSIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko distrikt BiH, ožujak 2008. godine

K A Z A L O

1. Umjesto uvoda.....	3
2. Cilj.....	3
3. Opseg.....	4
4. Zaključne konstatacije.....	5
5. Pojedinačna izvješća po korisnicima proračuna Brčko distrikta BiH.....	7
5.1. Proračun Brčko distrikta BiH.....	7
5.2. 09 - Odjel gradonačelnika.....	24
5.3. 10 – Odjel za stručne i administrativne poslove.....	35
5.4. 11 – Odjel za proračun i financije.....	49
5.5. 12 – Odjel za javni registar.....	57
5.6. 13 – Odjel za zdravstvo.....	69
5.7. 14 – Odjel za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo.....	86
5.8. 15 – Odjel za urbanizam.....	94
5.9. 16 – Odjel za javne poslove.....	105
5.10.17 – Odjel za obrazovanje.....	114
5.11.18 – Odjel za komunalne poslove.....	134
5.12.19 – Skupština Brčko distrikta.....	146
5.13.20 – Uprava prihoda Brčko distrikta.....	157
5.14.21 – Policija Brčko distrikta.....	165
5.15.22 – Pravosuđe Brčko distrikta.....	172
5.16.29 – Odjel za raseljene osobe.....	182
5.17.31 – Porezna uprava Brčko distrikta.....	194
5.18.33 – Odjel za javnu sigurnost.....	205
5.19. – Revizija neporeznih prihoda za 2006. godinu (specijalna).....	214
5.20. – Revizija Tržnica „Arizona“ (specijalna).....	243

1. UMJESTO UVODA

„Revizija znači nešto ponovo vidjeti, a sa stajališta revizije financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, znači ispitivanje dokumenata, isprava, izvješća, sustava internih kontrola i interne revizije, računovodstva i financijskih postupaka, te drugih evidencija radi utvrđivanja da li u financijskom poslovanju i financijskim izvješćima proračuna Brčko distrikta ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti koje bi imale utjecaja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, kao i na financijske aktivnosti rukovoditelja institucija - odjela proračuna sukladno s prihvaćenim računovodstvenim načelima i revizijskim standardima“.

2. CILJ

Ovim izvješćem prezentiramo Skupštini Brčko distrikta BiH rezultate izvršenih revizija financijskog poslovanja, financijskih izvješća i financijskih transakcija proračuna Brčko distrikta BiH. Javno izvješće je sastavljeno na osnovi izvršene, godišnjim planom utvrđene, revizije financijskog poslovanja institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu od Ureda za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH.

U javnom izvješću o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, dan je pregled institucija - odjela proračuna, neovisno mišljenje revizora, nalazi revizora i preporuke upućene odgovornim osobama revidiranih institucija - odjela proračuna.

Stvara se sve veća potreba za uspostavom djelotvornog pravnog sustava u kojem nadzor nad javnim prihodima i rashodima ima nezamjenjivu ulogu u izgradnji stabilnog ekonomskog okruženja, što zahtijeva da Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvrši svoju zadaću te realno utvrdi i objektivno prezentira da li je financijsko poslovanje institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH obavljeno sukladno s određenim pravilima i procedurama.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, kroz nalaze revizora, mišljenja i preporuke upućene u svrhu otklanjanja pogrešaka i nepravilnosti utvrđenih prilikom revizije financijskog poslovanja, ima za cilj da mjerodavnim tijelima sustava, koja donose odluke, bude pouzdan, objektivan, vjerodostojan i siguran izvor za poduzimanje budućih korektivnih radnji, usmjerenih prema poboljšanju sveukupnog poslovanja proračunskih korisnika, poštujući osnovne vrijednosti uspješnosti, i to ponajprije mislimo na učinkovitost, ekonomičnost i djelotvornost.

Za provedene revizije financijskog poslovanja institucija - odjela (proračuna) Brčko distrikta BiH rabljena su općeprihvaćena računovodstvena načela, INTOSAI - međunarodni revizijski standardi za javni sektor i kodeks etičkih normi i ponašanja revizora. Prema ovim standardima vrste revizije su financijska revizija, revizija zakonitosti i revizija učinka. Revizijama je obuhvaćeno ispitivanje zakonitosti poslovanja institucija - odjela (proračuna), primjene danih ovlasti, naputaka i uputa u svezi s ubiranjem, čuvanjem i korištenjem javnih prihoda te isplata javnih rashoda uz ocjenu ispravnosti donesenih odluka menadžmenta, organiziranosti poslovnih funkcija i načina osiguranja i ostvarivanja uspješnosti u cjelokupnom poslovanju. S obzirom da Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put radi reviziju institucija - odjela (proračuna) Brčko distrikta BiH, te se s tog stajališta pristupilo najprofesionalnije reviziji financijskog poslovanja i reviziji financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, koristeći etičko ponašanje, neovisnost i profesionalnost revizora kao glavne kriterije funkcija revizije.

Revizorska izvješća, sumirana u Javnom izvješću pružaju poreznim obveznicima informacije o potrošnji proračuna Brčko distrikta BiH, kao i pouzdan i objektivan pokazatelj financijskih kretanja te dobru osnovu, na temelju koje će poduzimati potrebne akcije u svrhu povećanja djelotvornosti, ekonomičnosti i učinkovitosti u javnom sektoru, kao preduvjet za stabilan društveni i ekonomski razvitak, vladavini zakona i poštovanje međunarodno prihvaćenih postulata institucionalnog i razvojnog sustava Brčko distrikta BiH.

Ovim izvješćem Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH na jednom mjestu prezentira pouzdane informacije koje su povezane i upućuju jedne na druge u obliku i sadržaju razumljivom osobama koji ih koriste, jer samo kao takve mogu poslužiti za donošenje primjerenih i racionalnih odluka.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Uspješnim revizijama želimo potaknuti i pridonijeti demokratskom ekonomskom i socijalnom razvitku Brčko distrikta BiH, kroz poboljšanu transparentnost i odgovornost u javnom sektoru. Transparentna neovisna javna revizija je sredstvo promoviranja demokracije, pluralizma i odgovornosti.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, kao specijalizirana neovisna revizorska institucija, a sukladno s ovlastima iz Zakona o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 21/05) i s INTOSAI - Međunarodnim revizijskim standardima, ne podliježe usmjeravanju od bilo koje osobe ili tijela kroz svoje redovite poslovne aktivnosti koje su završene i uokvirene za revidiranu godinu i prezentirane u Javnom izvješću o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH.

3. OPSEG

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2007. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju financijskog poslovanja za 18 institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH, i 2. specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

U javnom izvješću Brčko distrikta BiH prezentirana su izvješća revizije financijskih izvješća proračuna i 18 izvješća revizije financijskog poslovanja institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH i 2 specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Javno izvješće u formi u kojoj se prezentira, dostavlja se Skupštini Brčko distrikta na razmatranje i odlučivanje.

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

Bezuvjetno mišljenje ili pozitivno - daje se kada je revizor zadovoljan u svim materijalnim pogledima;

Isticanje predmeta daje se u okolnostima kada revizor smatra da pozornost treba usmjeriti na neuobičajena ili bitna pitanja;

Uvjetno mišljenje ili izuzev za - daje se kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u financijskom poslovanju ili financijskim izvješćima koji su značajni ali nisu bitni za razumijevanje financijskog poslovanja i financijskih izvještaja.

Nepovoljno mišljenje ili negativno - daje se kada revizor nije u mogućnosti oblikovati mišljenje u svezi s financijskim poslovanjem i financijskim izvješćima, uzimajući ih u cjelini, zbog neslaganja koje je tako bitno da ono ugrožava prezentirano stanje u mjeri da uvjetno mišljenje u nekim određenim stavkama ne bi bilo odgovarajuće. Takvo mišljenje jasno ukazuje da financijsko poslovanje i financijska izvješća nisu fer prikazana.

Suzdržano mišljenje - daje se kada revizor nije u mogućnosti izraziti mišljenje u pogledu financijskog poslovanja i financijskih izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja u djelokrugu revizije.

U tabelarnom pregledu navedene su institucije - odjeli koji su revidirani sa iskazanim revizijskim mišljenjima i podacima o očitovanju institucija - odjela na revizijska izvješća.

Tablica 1. Mišljenja revizora na temelju provedenih revizija financijskog poslovanja za 2006. godinu

Red. br.	NAZIV INSTITUCIJE - ODJELA	ISKAZANO MIŠLJENJE				Očitovanje institucije - odjela
		Bez-uvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Nepovoljno	
1.	Proračun Brčko distrikta BiH				X	Da
2.	Odjel gradonačelnika			X		Da
3.	Odjel za stručne i administrativne poslove				X	Da
4.	Odjel za proračun i financije			X		Da
5.	Odjel za javni registar			X		Da

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

6.	Odjel za zdravstvo		X		Da
7.	Odjel za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo	X			Da
8.	Odjel za urbanizam	X			Da
9.	Odjel za javne poslove	X			Da
10.	Odjel za obrazovanje		X		Da
11.	Odjel za komunalne poslove	X			Da
12.	Skupština Brčko distrikta BiH	X			Da
13.	Uprava prihoda	X			Da
14.	Policija Brčko distrikta BiH	X			Da
15.	Sudstvo Brčko distrikta BiH	X			Da
16.	Odjel za raseljene osobe	X			Da
17.	Porezna uprava		X		Da
18.	Odjel za javnu sigurnost	X			Da
19.	Uprava prihoda - Neporezni prihodi (specijalna revizija)		X		Da
20.	Vlada Brčko distrikta "Arizona" (specijalna revizija)			X	Da
	UKUPNO:	14	6	1	

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvješća može se konstatirati da je s nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 6, uvjetnim ili izuzev za 14, a suzdržanim 1 izvješće o reviziji financijskog poslovanja institucija - odjela proračuna Brčko distrikta za 2006. godinu, što ukazuje da svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjelima koji upravljaju javnim resursima nije bila izražena u dostatnoj mjeri.

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Sumirajući rezultate financijskog poslovanja institucija - odjela (proračuna) Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, po kriteriju iskazanih revizijskih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da su u poslovanju institucija - odjela nazočne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora i na temelju kojih su upućene preporuke u svrhu otklanjanja evidentiranih pogrešaka i nepravilnosti.

Jedan od najučestalijih propusta jeste neuspostavljen ili nezadovoljavajuće uspostavljen sustav internih kontrola, kao temeljnog preduvjeta za učinkovitost financijskog menadžmenta kod institucija - odjela Brčko distrikta BiH. Evidentirano je nepoštivanje procedura i rokova za donošenje proračuna Brčko distrikta BiH, nerealno planiranje prihoda i rashoda, i nepoduzimanje mjera za osiguranje, ubiranje i čuvanje javnih prihoda, nepravilnosti u isplata, nepravilnosti u evidentiranju stalnih sredstava, nepotpuna primjena propisa o knjigovodstvu i računovodstvu (nedovoljno regulirane računovodstvene procedure i politike vezano za evidentiranje poslovnih promjena, s obzirom da se radi o kombinaciji gospodarskog i proračunskog evidentiranja poslovnih promjena), neadekvatna naplata tražbina, nepoštivanje propisa i procedura o nabavi roba, usluga i ustupanju radova, nepravovremena izrada i dostava godišnjih obračuna, kao i nepostojanje određene relevantne financijske dokumentacije koja prati poslovne promjene. Nepostojanje kompletne evidencije o nekretninama i zakonskih propisa koji reguliraju imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH, kao i niz nepravilnosti u oblasti radnih odnosa (ponajprije u primjeni zakona o radu i pravilnika o plaćama) i nedosljedne primjene propisa koji reguliraju ovu oblast.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Uzimajući u obzir činjenicu da od 20 revidiranih institucija - odjela (proračuna) Brčko distrikta nijedan nije dobio bezuvjetno - pozitivno mišljenje, ili što je zabrinjavajuće da su 6 institucija - odjela dobili nepovoljno ili negativno mišljenje, može se konstatirati da su rezultati poslovanja na nezadovoljavajućoj razini. Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH preporučuje da mjerodavna tijela i institucije pristupe ozbiljnim analizama, u svrhu pokretanja potrebnih akcija usmjerenih prema otklanjanju pogrešaka, nepravilnosti i propusta, kao i pojedinačne odgovornosti menadžmenta institucija - odjela za neispunjavanje istih. Potrebno je žurno postojeću regulativu, ponajprije računovodstvene evidencije, standarde i računovodstvenu politiku uskladiti s međunarodno priznatim standardima u javnom sektoru i uspostaviti potpuno funkcioniranje trezorskog poslovanja, uz dosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih akata. Posebnu pozornost treba posvetiti jačanju funkcije sustava interne kontrole uz osiguranje pisanih pravila i postupaka kojih će se pridržavati svi zaposleni, a u svrhu postizanja učinkovitijeg poslovanja, pouzdanog finansijskog izvješćivanja i usklađenosti sa zakonskim propisima.

Pored ovih ključnih elemenata, kao preduvjeta za korektno poslovanje, svakako će se morati poduzeti još niz drugih mjera koje prate politiku gospodarskog poslovanja, a koje se u principu poduzimaju unutar same institucije. Odgovornost menadžmenta i odgovornost svih u procesu rada ključni je čimbenik fer poslovanja. S tog aspekta, još jednom se ističe, višestruki značaj interne kontrole, kao nezaobilaznog procesa u ostvarivanju pozitivnih učinaka i djelotvornije realizacije zacrtanih ciljeva. Istodobno promatrano s stajališta revizije finansijskog poslovanja i revizije finansijskih izvješća, uspostava sustava internih kontrola znači smanjenje rizika u ocjeni realnosti finansijskog poslovanja i finansijskih izvješća a što ima za svrhu ostvarenje programskih zadataka uz što bolje i učinkovitije poslovanje institucija - odjela Brčko distrikta BiH.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću predstavlja realizaciju dijela temeljne zadaće Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, sa svrhom da potakne i utječe na poboljšanje cjelokupnog finansijskog poslovanja na prostorima Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

5. POJEDINAČNI IZVJEŠTAJI PO INSTITUCIJAMA- ODJELIMA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BIH

5.1. Proračun Brčko distrikta BiH

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BIH

MIŠLJENJE REVIZORA

1. Obavili smo reviziju financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, s 31. 12. 2006. godine. Za financijska izvješća odgovoran je voditelj Odjela za proračun i financije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskim izvješćima ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko izvješćivanje izvršeno sukladno s zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analize pozicija financijskih izvješća. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. *Po našem mišljenju financijska izvješća ne daju istinit i fer pregled o financijskom stanju proračuna Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2006. godine iz sljedećih razloga:*
 - *zbog nedosljedne primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na: poštovanje rokova kod pripreme nacrtu proračuna i njegovo usvajanje od Skupštine, izvršavanje proračuna sukladno s modificiranom akrealnom osnovom, s obzirom na specifičnosti računovodstvenog evidentiranja prihoda i rashoda (kombinacija gospodarskog i proračunskog evidentiranja), rokove izrade godišnjih obračuna i izvješćivanje o izvršenju proračuna;*
 - *ne postoji registar proračunskih korisnika i standardne proračunske klasifikacije, nije vršeno evidentiranje prihoda, primitaka i izdataka prema standardnim proračunskim klasifikacijama, tj. nisu financijske promjene, odnosno transakcije, evidentirane na propisanim analitičkim računima;*
 - *zbog prikazivanja PDV-a u ostvarenju neporeznih prihoda, neevidentiranja akumuliranih i tekućih tražbina neporeznih prihoda, neevidentiranja dodatnih obveza PDV-a, nepravilnog iskazivanja salda ulaznog PDV-a kod revizije neporeznih prihoda, neevidentiranja poreznih prihoda kod revizije poreznih prihoda;*
 - *nije vršeno usklađivanje stanja sredstava i njihovih izvora iskazanih u knjigovodstvu sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) kod ZUP „Krug strojeva“ na dan 31. 12. 2006. godine sukladno Zakonu o računovodstvu i Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH;*
 - *nije pravilno izvršeno evidentiranje rezerviranja kapitalnih izdataka koji nisu utrošeni u tekućoj godini za trošenje u idućim godinama, što ima za posljedicu nerealno prikazivanje izvora sredstava rezervi u iznosu od 21.552.635,64 KM;*
 - *nisu doneseni provedbeni akti kojima bi se definirala kategorija bruto i neto plaće, koja bi omogućila dosljednu primjenu entitetskih propisa iz oblasti mirovinskog i invalidskog osiguranja;*

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

- *nedosljedna primjena Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti u Brčko distriktu BiH u dijelu utvrđivanja omjera obveznika plaćanja propisanog doprinosa;*
- *nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu planiranja i pripreme postupaka nabava i donošenja podzakonskih akata potrebnih za primjenu Zakona,;*

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

1. UVOD

Sukladno članku 14 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 2/00) uspostavljen je Odjel za proračun i financije Brčko distrikta BiH, čija je mjerodavnost vršenje stručnih, administrativnih i drugih dužnosti iz mjerodavnosti Vlade, a koje se odnose na:

- Provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti proračuna i financija, pod nadzorom i nuputcima gradonačelnika;
- Pripremu i izvršenje proračuna, finansijskih izvješća Distrikta, godišnjih i mjesečnih izvješća o izvršenju proračuna;
- Status financija Distrikta i mjere za rješavanje proračunskog deficita;
- Kontrolu uporabe proračunskih sredstava od korisnika proračuna;
- Finansijsko i materijalno knjigovodstvo tijela Distrikta, kao i obavljanje svih računovodstvenih poslova za njihove potrebe;
- Ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje, predoči nalaze i preporuke o tome da li pozicije finansijskih izvješća odražavaju realno stanje proračuna Brčko distrikta BiH, te da li su finansijska izvješća sastavljena i prezentirana sukladno s važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH i Međunarodnim revizorskim standardima za javni sektor. Planom revizije obuhvaćeno je i davanja realne ocjene namjenskog trošenja ostvarenih proračunskih prihoda i primitaka i izvršenje rashoda i izdataka u odnosu na planirane prihode i primitke, rashode i izdatke proračuna za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje proračunskih sredstava jačanjem sustava internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1 *Menadžment i sustav internih kontrola*

Prilikom analize rada Odjela za proračun i financije i postojanja sustava internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sustav internih kontrola koji pomaže zaštititi imovine i resursa, te da li osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja proračuna Brčko distrikta BiH.

Odjel za proračun i financije nije izvršio obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa, kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika.

Potrebno je sustav internih kontrola uspostaviti sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

3.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Revizija proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu vršena je na osnovi financijskih izvješća (bilance stanja, bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i GIP-a - godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna).

3.2.1. Proračun Brčko distrikta BiH

Proračun Brčko distrikta BiH za 2006. godinu donijela je Skupština Brčko distrikta BiH u siječnju 2006. godine. Skupština nije usvojila proračun prije isteka fiskalne godine, što je u suprotnosti s člankom 43 stavkom 2 Statuta Brčko distrikta BiH. Financiranje se obavljalo na osnovi Odluke o privremenom financiranju institucija - odjela Brčko distrikta BiH, za razdoblje siječanj - ožujak 2006. godine, broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine.

Potrebno je da zakonodavna i izvršna vlast Brčko distrikta BiH osiguraju uvjete za pravodobno usvajanje proračuna sukladno sa zakonskim propisima.

U sljedećoj tablici dan je pregled **planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka** proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu iskazanih u knjizi Proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu:

Red. broj	Opis	Planirani proračun za 2006. g.
1.	Porezni prihodi	150.565.000,00
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00
3.	Dotacije	270.000,00
4.	Višak prih. nad razh. iz ranijih god i za 2006. (suficit)	27.121.209,48
	Ukupno prihodi i primitci	222.726.209,48
1.	Tekući izdatci	184.959.314,00
2.	Kapitalni izdatci	30.376.156,83
3.	Sredstva rezervi (tekuća rezerva)	7.390.738,65
	Ukupno rashodi i izdatci	222.726.209,48

Pregled planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u knjizi proračuna je trebao izgledati ovako:

Red. broj	Opis	Planirani proračun za 2006.
1.	Porezni prihodi	150.565.000,00
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00
3.	Dotacije - primitci	270.000,00
	Ukupni prihodi i primitci	195.605.000,00
1.	Tekući izdatci	183.514.970,86
2.	Kapitalni izdatci	39.211.238,62
	Ukupno rashodi i izdatci	222.726.209,48
3.	Planirani višak rashoda nad prihodima (deficit)	27.121.209,48
4.	Pokriće deficita suficitom iz ranijih godina i tek. god.	27.121.209,48

3.2.2. Plan i ostvarenje prihoda proračuna Brčko distrikta BiH

Prihodi i primitci proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu ostvareni su u iznosu od 201.968.816,05 KM. Struktura prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tablici:

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Red. broj	Opis	Proračun za 2006.	Ostvareno u 2006.	%
1.	Prihodi od poreza	150.565.000,00	157.331.238,54	104,49
2.	Neporezni prihodi	44.770.000,00	43.960.728,10	98,19
3.	Dotacije	270.000,00	676.849,79	250,68
	Ukupno prihodi i primitci	195.605.000,00	201.968.816,43	103,25
4.	Više ostvareni prihodi i primitci u odnosu na plan	6.363.816,43		
		201.968.816,43	201.968.816,43	

3.2.3. Planirani i izvršeni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Ukupni rashodi izdatci u 2006. godini izvršeni su u iznosu od 187.132.706,29 KM, poslije virmanizacija i amandmana struktura planiranih rashoda i izdataka i izvršenje rashoda i izdataka je prikazana u sljedećoj tablici:

Red. broj	Opis	Proračun za 2006.	Izvršenje za 2006.	%
1.	Plaće i naknade trošk. zaposl.	68.577.243,63	66.218.522,03	96,56
2.	Izdatci za materijal i usluge	80.165.173,41	73.468.118,52	91,64
3.	Tekuće dotacije	34.772.553,82	34.657.167,50	99,66
	Ukupno tekući izdatci	183.514.970,86	174.343.808,05	95,00
4.	Kapitalni izdatci	39.211.238,62	12.788.898,24	32,61
	Ukupni tekući i kapitalni izd.	222.726.209,48	187.132.706,29	84,01
	Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan		35.593.503,19	
		222.726.209,48	222.726.209,48	

Iz podataka u navedenoj tablici uočen je mali postotak izvršenja kapitalnih izdataka u odnosu na planirane izdatke. Mali postotak izvršenja kapitalnih izdataka može biti rezultat nepravodobnog pokretanja i raspisivanja javnih poziva, nekvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije, kašnjenja izvođača radova ili nerealnog planiranja kapitalnih izdataka za 2006. godinu.

3.2.4. Ostvareni prihodi i primitci i izvršeni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH prikazani su u tablici:

Red. broj	Opis	Ostvarenje prihoda i primitaka u 2006. godini	Izvršenje rashoda i izdataka u 2006. godini	%
1.	Tekući proračun	201.968.816,43	174.343.808,05	86,32
2.	Kapitalni izdatci	-	12.788.898,24	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	201.968.816,43	187.132.706,29	92,65
3.	Suficit proračuna za 2006. godinu		14.836.110,14	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	201.968.816,43	201.968.816,43	100

Iz navedene tablice je vidljivo da su prihodi i primitci proračuna za 2006. godinu ostvareni u iznosu od 201.968.816,43 KM, a izvršenje rashoda i izdataka proračuna za 2006. godinu iznosi 187.132.706,29 KM, tako da je za 2006. godinu ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdancima, tj. suficit proračuna u iznosu od 14.836.110,14 KM.

Planom prihoda i primitaka proračuna Brčko distrikta BiH za proračunsku godinu obuhvatiti samo prihode i primitke koji su realno ostvarivi bez uključivanja viška prihoda nad rashodima (suficita) iz prethodnih godina.

Potrebno je planirane pozicije rashoda i izdataka u odnosu na prihode, primitke i planirani deficit u planu proračuna prikazati kao način financiranja, tj. pokriće viška rashoda nad prihodima (deficit), iz suficita prethodnih godina.

3.3. BILANCA STANJA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćenu bilancu stanja proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Red. broj	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini
		I. AKTIVA		
1.	11000	Novčana sredstva i plem.. metali	35.816.488,35	14.034.201,11
2.	13000	Kratkoročne tražbine	1.536.206,90	6.782.388,04
3.	14000	Kratkoročni plasmani	48.050.000,00	59.500.000,00
4.	011000	Stalna sredstva	267.942.090,67	298.073.504,42
5.	011900	Ispravak vrijednosti stal. sredstava	- 22.506.660,82	- 45.107.976,38
6.	011-0119	Neotpisana vrij. stalnih sredstava	245.435.429,85	252.965.528,04
7.	020000	Dugoročni plasmani	1.000.000,00	1.922.080,55
8.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda	-	4.497.973,48
		UKUPNO AKTIVA	331.838.125,10	339.702.171,22
		II. PASIVA		
9.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	12.248.278,91	9.436.851,80
10.	330000	Kratkoročni primitci od fiz. i pr. osoba	93.596,65	117.175,44
11.	360000	Fin. i obr. odnosi s dr. pov. jedinica.	7.179,91	15.533,49
12.	390000	Kratkoročna razgraničenja	4.031.967,55	6.149.225,60
13.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	-	4.497.973,48
14.	510000	Izvori stalnih sredstava	245.435.429,85	252.965.528,04
15.	530000	Izvori sredstava rezervi	48.971.083,51	21.552.635,64
16.	580000	Revalorizacijski učinci	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Nerasp. višak prihoda nad rasho.	20.988.112,73	44.904.771,74
		UKUPNO PASIVA	331.838.125,10	339.702.171,22

Pozicije bilance stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Stanje novčanih sredstava koncem godine zadovoljava kriterije likvidnosti u pogledu neizmirenih obveza koncem godine. Sredstva rezervi koja su evidentirana preko konta izvora sredstava rezervi su sredstva rezervirana za kapitalne projekte koji nisu dovršeni iz ranijih godina u iznosu od 21.552.635,64 KM. Međutim, na ovom kontu se evidentiraju izdvojena sredstva za rezerve koja se formiraju po zakonskim ili drugim propisima, a neraspoređeni višak prihoda nad rashodima iznosi 44.904.771,74 KM, što ukupno čini sredstva rezervi u iznosu od 64.457.407,38 KM, koja se mogu koristiti za financiranje kapitalnih projekata, otplatu zaduživanja ili za povećanje izvora sredstava.

Potrebno je sredstva rezervi (kapitalni projekti) koja se evidentiraju na kontu izvora sredstava rezervi, evidentirati preko konta neraspoređenog viška prihoda nad rashodima.

3.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA (BILANCA USPJEHA)

U tabelarnom pregledu dajemo skraćenu bilancu uspjeha proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Red. br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u preth. godini	Ostvareno u tekućoj godini
1.	611000	Plaće i naknade troškova zaposl.	60.940.940,05	66.218.522,03
2.	613000	Izdanci za materijal i usluge	70.817.293,90	73.468.118,52
3.	614000	Tekuće dotacije	30.893.703,66	34.657.167,50
		UKUPNI RASHODI	162.651.937,61	174.343.808,05
4.	710000	Prihodi od poreza	141.037.203,35	157.331.238,54
5.	720000	Neporezni prihodi	36.643.032,15	43.960.728,10
6.	730000	Tekuće potpore (dotacije)	1.010.768,79	676.849,79
		UKUPNI PRIHODI	178.691.004,29	201.968.816,43
		Višak prihoda nad rashodima		27.625.008,38

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2006. godinu, te možemo zaključiti da je ostvaren višak prihoda nad rashodima (suficit) iznosi 27.968.816,43 KM, uz napomenu da prikazani suficit ne prikazuje krajnji suficit jer se iz navedenog suficita financiraju kapitalni projekti. Iz bilančne sheme može se zaključiti da se u prihode proračuna uključuju prihodi od poreza, neporezni prihodi i tekuće potpore - dotacija, bez viška prihoda nad rashodima (suficita) iz ranijih godina.

Proračunske prihode treba planirati po izvorima, znači samo prihodi koji su mjerljivi i raspoloživi, tj. koji budu naplaćeni na depozitni račun iz kojih se mogu podmiriti obveze, tj. rashodi za jedno obračunsko razdoblje (proračunska godina).

3.5. IZVJEŠĆE O GODIŠNEM IZVRŠENJU PRORAČUNA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeno izvješće o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

R. br.	Broj konta	Pozicija	Plan tekućeg razdoblja	Rebalans tekućeg razdoblja	Virmanizacija tekućeg razdoblja	Korigirani plan tekućeg razdoblja	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućem razdoblju
1.	71000	Prihodi od poreza	150.565.000,00	-	-	150.565.000,00	141.037.203,35	157.331.238,54
2.	72000	Neporezni prihodi	71.891.209,48	-	-	71.891.209,48	36.643.032,15	43.960.728,10
3.	73000	Potpore dotacije	270.000,00	-	-	270.000,00	1.010.768,79	676.849,79
		Prihodi i primitci	222.726.209,48			222.726.209,48	178.691.004,29	201.968.816,43
4.	611000	Plaće i naknade t. zaposlenih	73.732.081,00	-5.154.837,37		68.577.243,63	60.940.940,05	66.218.522,03
5.	613000	Izdanci za materijal i usluge	77.670.249,24	1.111.933,17	1.382.991,00	80.165.173,41	70.817.293,90	73.468.118,52
6.	614000	Tekuće dotacije	39.632.640,62	-3.477.095,80	-1.382.991,00	34.772.553,82	30.893.703,66	34.657.167,50
7.	82000	Kapitalni izdanci	31.691.238,62	7.520.000,00	-	39.211.238,62	16.990.356,59	12.788.898,24
		Tekući rashodi i kapitalni izdanci	222.726.209,48	0	0	222.726.209,48	179.642.294,20	187.132.706,29
		Višak prihoda nad rashodima						14.836.110,14

Pozicije GIP-a (godišnjeg izvješća o izvršenju proračuna) prikazuju krajnje stanje prihoda i rashoda u kojem je uključeno i financiranje kapitalnih projekata, tako da ostvareni suficit iznosi 14.836.110,14 KM. Ukupan iznos usvojenog proračuna prihoda i rashoda je isti i na koncu godine što znači da nije bilo rebalansa, međutim u tijeku godine je bilo virmanizacija određenih pozicija u odjelima u iznosu od 1.382.991,00 KM, kao i donošenje amandmana od Skupštine, takozvano podešavanje proračuna u iznosu od 8.631.933,17 KM, između odjela. Pozicije koje su podešavane u tijeku godine amandmanima ne mogu se prikazivati u koloni rebalans tekućeg proračuna.

Kod prikazivanja pozicije neporeznih prihoda u planu tekućeg razdoblja, isti su uvećani za višak prihoda nad rashodima u iznosu od 27.121.209,48 KM, što ne prikazuje planirane pozicije neporeznih prihoda usvojenog proračuna. Financijska izvješća o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, Odjel za proračun i financije je 30. 3. 2007. godine uputio Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje, a Vlada je 20. 4. 07. godine uputila Skupštini na usvajanje financijska izvješća za 2006. godinu u rokovima koji su predviđeni zakonom. Financijska izvješća koja su u zakonskom roku predani Vladi na razmatranje i Skupštini na usvajanje nisu potpisana od ovlaštenih osoba i ovjerena pečatom.

Odjel za proračun i financije nije se pridržavao rokova koji su propisani člankom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji i člankom 39 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kojim je regulirano da se financijska izvješća koja završavaju s 31. prosincem, podnose do posljednjeg dana veljače iduće godine i podnose mjerodavnom organu Brčko distrikta BiH. Nije na vrijeme izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, tražbina i obveza, tako da je 26. 3. 2007. godine Vlada svojom odlukom, br. 01-014-006376/07, usvojila izvješće o izvršenom popisu pa samim tim nisu se na vrijeme mogli ni prezentirati financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Iznose proračuna koji se mijenjaju tijekom godine amandmanima Skupštine treba prikazivati u koloni amandmani tekućeg razdoblja, a ne u koloni rebalansa tekućeg razdoblja.

U planu prihoda ne treba prikazivati pozicije viška prihoda nad rashodima (suficita) kako ne bi došlo do nerealno prikazanih planiranih neporeznih prihoda.

Financijska izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, novčani tijekovi i GIP-a) trebaju biti potpisani od odgovornih osoba za financijska izvješća i ovjereni pečatom i prezentirani sukladno s MRS 1 - prezentacija financijskih izvješća.

Popise (inventure) treba provoditi pravodobno kako bi financijska izvješća bila na vrijeme urađena i potpisana od odgovornih osoba, te ovjerena pečatom i dana na daljnje postupanje Vladi i Skupštini Brčko distrikta BiH.

3.6. KRETANJE VIŠKA PRIHODA NAD RASHODIMA

U tabelarnom pregledu dajemo kretanje viška prihoda nad rashodima od 2000. do 2006. godine kroz bilancu uspjeha i GiP (godišnje izvješće o izvršenju proračuna). Kapitalni izdatci tekuće proračunske godine mogu se financirati iz ostvarenog viška prihoda nad rashodima za tu proračunsku godinu, a preostali višak se može rezervirati za kapitalne projekte koji će se realizirati u budućem obračunskom razdoblju.

Red.br.	Po bilanci uspjeha Višak prihoda nad rashod.	Po GIP-u Izvršenje kap. izdataka	Višak prihoda nad rashodima	Višak rashoda nad prihodima
1	2	3	(2-3)	(2-3)
1.	(2000) 636.307,64	592.113,65	44.193,99	
2.	(2001) 43.555.450,96	9.023.686,09	34.531.764,96	
3.	(2002) 6.475.315,66	22.560.100,00		16.084.784,34
4.	(2003) 38.153.959,01	51.386.787,03		13.232.828,02

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

5.	(2004)	51.044.947,09	14.629.367,91	36.415.579,18	
6.	(2005)	16.039.066,68	16.990.356,59		951.289,91
7.	(2006)	27.625.008,38	12.788.898,24	14.836.110,14	
		UKUPNO:183.530.055,42	127.971.309,51	85.827.648,27	30.268.902,27
		Ostaje raspoloživo za rezervaciju sredstava = 55.558.746,00			
		za kapitalne projekte budućih proračunskih razdoblja			

Iz tabelarnog pregleda može se vidjeti da je financiranje kapitalnih projekata za razdoblje 2000. -2006. godina vršeno iz iskazanog viška prihoda nad rashodima po bilanci uspjeha, tj. pokazatelja ostvarenja prihoda i izvršenja rashoda tekućeg proračuna. Kada od ukupno ostvarenih viška prihoda nad rashodima po bilanci uspjeha u iznosu od 183.530.055,42 KM, oduzmemo izvršenja kapitalnih izdataka u iznosu od 127.971.309,51 KM, dobijemo rezervirana sredstva koja će služiti za pokriće kapitalnih izdataka budućih obračunskih razdoblja u iznosu od 55.558.746,00 KM.

Rezervirana sredstva po osnovi neutrošenih ili neiskorištenih kapitalnih projekata iz ranijih godina treba evidentirati na kontu - neraspoređeni višak prihoda nad rashodima.

3.7. BRUTO PLAĆE I NAKNADE

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 68.584.081,00 KM, a ostvarene u iznosu od 66.218.522,03 KM, što čini 96,55 % izvršenja.

Organizacijskim planom i Pravilnikom o unutarnjoj o organizaciji i usustavljanju poslova institucije Brčko distrikta BiH predviđeno je 3 365 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2006. godine, bilo 3 226 zaposlenika, a što je 139 zaposlenika manje od planiranog.

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11.2006. godine, došlo je do umanjenja na poziciji bruto plaća u iznosu od 5.148.000,00 KM što ukazuje da nije vršeno realno planiranje izdataka za bruto plaće.

Revizijom je utvrđeno da su bruto plaće i naknade odobrene prvobitnim proračunom za 2006. fiskalnu godinu, u iznosu od 73.732.081,00 KM.

Revizijom obračuna i isplata plaća, poreza i doprinosa utvrđeno je sljedeće:

Pododjel za osoblje i plaće Odjela za proračun i financije je u 2006. godini vršio obračun obveza iz bruto plaća primjenom koeficijenta 1,543615 za preračunavanje bruto plaća u neto plaće koji čini prosjek koeficijenata RS i FBiH. Ovakav način obračuna plaća ne osigurava dosljednu primjenu entitetskih zakona iz oblasti mirovinsko-invalidskog osiguranja, Zakona o plaćama u Brčko distriktu BiH i Zakona o porezu na dohodak građana Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se inicira donošenje provedbenog akta kojim bi se omogućila dosljedna primjena propisa iz mirovinsko-invalidskog osiguranja entiteta.

Uvidom u obračune i isplate plaća za 2006. godinu i zaključene anekse ugovora o radu između zaposlenika i poslodavca (Brčko distrikt BiH), utvrđeno je da obračunana bruto plaća kod jednog broja zaposlenika ne odgovara iznosu ugovorene bruto plaće, a što je suprotno zaključenim aneksima ugovora o radu. Unos pojedinačnih osnovnih bruto plaća Služba za obračun plaća je vršila na osnovi usvojenih organizacijskih planova odjela i institucija proračuna Brčko distrikta BiH i odobrenog proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, a ne po ugovorima i aneksima ugovora o radu zaposlenika.

Dosljedno primijeniti odredbe ugovora i aneksa ugovora o radu za zaposlenike u institucijama koje su na proračunu Brčko distrikta BiH;

Uvidom u obračune naknade plaće po osnovi bolovanja utvrđeno je da je on vršen na osnovi prosjeka isplaćenih plaća i naknada posljednja tri mjeseca koja prethode mjesecu u kojem je nastupilo bolovanje, što je suprotno članku 36 stavcima (1) i (2) Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, koji propisuje da će obračun naknade plaće vršiti na osnovicu iz prosjeka posljednje tri plaće koje je osiguranik primi u kojima nije sadržana naknada za bolovanje;

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, u dijelu obračuna naknade plaće po osnovi bolovanja;

Uvidom u obračune i uplate doprinosa za zapošljavanje za slučaj nezaposlenosti utvrđeno je da se isti vrši po stopi od 1,5% na teret poslodavca, iako Odlukom o stopi doprinosa za zapošljavanje broj: 0-02-022-354/04 od 3. 11. 2004. godine nije definirano na čiji teret se obračunava i plaća doprinos za zapošljavanje;

Potrebno je da Direkcija za financije, kao organizacijski sljedbenik Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, predloži Skupštini Brčko distrikta BiH način obračuna doprinosa sa preciziranjem na čiji teret i u kojem omjeru će se obračunavati i plaćati 1,5% doprinosa za zapošljavanje, suglasno Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti.

3.8. POSTUPANJE KOD NABAVE TEKUĆE I KAPITALNE IMOVINE

Ukupni izdatci za materijal i usluge (613000) u 2006. godini planirani su u iznosu od 80.165.173,41 KM, a ostvareni su u iznosu od 73.468.118,52 KM, što čini 91,64 % ostvarenja plana. Najveći broj nabava je realiziran korištenjem konkurentskog postupka, s i bez objave obavijesti. Također, u jednom manjem broju nabava materijala i usluga korišten je i izravni sporazum.

Kapitalni izdatci (821000) u 2006. godini planirani su u iznosu od 39.211.238,62 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.788.898,24 KM, što čini 32,61 % ostvarenja plana. Većina nabava za kapitalne projekte je realizirana provođenjem otvorenog postupka sukladno ZJN BiH. Manji dio realiziran je konkurentskim postupkom i direktnim sporazumom.

U navedenim iznosima, nismo se mogli uvjeriti koliko iznose pojedini postupci nabave iskazani u financijskim pokazateljima (prikazani u tablici broj 1), s obzirom da se evidentiranje troškova vodi po ekonomskom i organizacijskom kodu, a ne po vrsti provedenog postupka.

Potrebno je stvoriti pretpostavke da se provedene nabave iskazuju po provedenim postupcima, po broju i u financijskim učincima po ekonomskom i organizacijskom kodu.

Nabava tekuće i kapitalne imovine za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH obavljala se preko Pododjela za javne nabave, a koji se organizacijski nalazio u Odjelu za proračun i financije Vlade Brčko distrikta BiH. Prema dopuni izvješća o radu Pododjela za nabave, broj: 02-052-000240/07-1, Pododjel za javne nabave je za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine proveo sljedeće postupke po vrsti i broju:

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

R/B	VRSTA POSTUPKA	BROJ PROVEDENIH POSTUPAKA
1	2	3
1.	OTVORENI POSTUPAK	247
2.	KONKURENTSKI POSTUPAK S DODATNOM OBJAVOM OBAVIJESTI	98
3.	KONKURENTSKI POSTUPAK BEZ OBJAVE OBAVIJESTI	732
4.	PREGOVARAČKI POSTUPAK BEZ OBJAVE OBAVIJESTI	26
5.	NATJEČAJ ZA IZRADU IDEJNOG RIJEŠENJA	2
6.	UKUPNO PROVEDENIH POSTUPAKA SUKLADNO ZJN BiH	1.105

Revizijom podataka iz gornje tablice utvrdili smo da je u tijeku 2006. godine od ukupnog broja provedenih postupaka 1.105, najviše bio zastupljen konkurentski postupak, s i bez objave obavijesti, u ukupnom broju od 830 provedenih postupaka (ili 75,11 % od ukupno provedenih postupaka). Otvoreni postupak je bio proveden u 247 nabava ili 22,35% od ukupno provedenih postupaka.

Na provedene postupke nabave u tijeku 2006. godine uložen je 31 prigovor na odluku gradonačelnika za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Svi prigovori su odbijeni kao neosnovani na osnovi odluke gradonačelnika po prigovoru ponuđača.

Tijekom 2006. godine nezadovoljni ponuđači su uložili 24 žalbe Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Ured za razmatranje žalbi nije redovito funkcionirao tijekom 2006. godine zbog organizacijskih problema oko popunjavanja kadrova, te je tek u 2007. godini počeo raditi punim kapacitetom. U 2007. godini je jedna žalba povučena od ponuđača – sudionika u postupku nabave, jedna žalba je bila neuredna te je vraćena ponuđaču, tri žalbe su neosnovane i tri žalbe su osnovane i uvažene, te vraćene ugovornom organu na ponovnu analizu.

Prema izjavi odgovorne osobe u Pododjelu za javne nabave, početkom 2008. godine Ured za razmatranje žalbi je nastavio s rješavanjem žalbi iz 2006. godine.

Proces javnih nabava kapitalne imovine za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH se odvijao uz određene probleme kao što su:

1. kašnjenje usvajanja proračuna za 2006. godinu,
2. nepostojanje plana nabava,
3. nepravovremena priprema tenderske dokumentacije,
4. nestručna i nekvalitetna priprema tenderske dokumentacije,
5. nepostojanje jedinstvenih kriterija za bodovanje ekonomski najprihvatljivije ponude po projektima,
6. pogrešno izračunavanje vrijednosti ugovora o javnoj nabavci i dr.

Gore navedeni propusti i problemi doveli su do nepotrebnog poništenja i ponavljanja postupaka nabava, a što je imalo za posljedicu mali postotak izvršenja kapitalnog proračuna za 2006. godinu.

Potrebno je prilikom pripreme i usvajanja proračuna za iduću proračunsku godinu pravodobno poduzeti sve potrebne aktivnosti sukladno članku 43 Statuta Brčko distrikta BiH. Također, analitiku kapitalnih i tekućih izdataka treba planirati po proračunskim korisnicima.

Potrebno je izraditi i usvojiti plan nabava za svakog proračunskog korisnika.

Potrebno je osigurati pravodobnu pripremu tenderske dokumentacije te na vrijeme raspisati javni poziv za prethodno planiranu nabavu.

Potrebno je uspostaviti okvirne kriterije za nabavu pojedinih dobara i usluga koji će na transparentan način, uz zadovoljenje kvalitete isporuke dobara i usluga i izvođenja radova, osigurati ekonomično trošenje proračunskih sredstava Brčko distrikta BiH.

Treba izvršiti kvalitetnu i stručnu pripremu tenderske dokumentacije koja omogućuje izvršavanje nabava sukladno člancima 13, 14, 15, 16, 17 i 18 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je voditi računa prilikom izračunavanja vrijednosti nabave da ona bude usklađena sa usvojenim proračunom kako ne bi dolazilo do poništavanja i ponavljanja provedenih postupka.

3.9. KORIŠTENJE PRORAČUNSKE REZERVE

Sredstva rezervi planirana su proračunom za 2006. godinu u iznosu od 7.390.738,65 KM, od toga namjenska sredstva rezervi iznose 5.498.672,00 KM, na ekonomskom kodu 251 za (isplate stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama, rješenjima i poravnanjima, otplate anuiteta po kreditima, naknadno plaćanje PDV-a za započete ugovorene kapitalne projekte i druge ugovorene obveze iz prethodnih godina), a sredstva rezervi za opće namjene iznose 1.892.066,65 KM na ekonomskom kodu 252. Člankom 29 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH regulirano je da namjenska sredstva rezervi koristi i odobrava gradonačelnik, a opća sredstva rezervi koristi i odobrava Skupština Brčko distrikta BiH.

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled uporabe namjenskih sredstva rezervi:

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	251	Izdanci za popravke, održavanje, sanacije šteta od poplava, klizišta, ekshumacije	42.699,72
2.	251	Izvansudsko poravnanje – Italprojekt Brčko	1.049.026,57
3.	251	Sudska rješenja i poravnanja (fizičke i pravne osobe)	1.319.282,85
4.	251	Naknade štete krivnjom Distrikta, konzult. usluge, uništ. lijekova, pristojbe	81.726,97
5.	251	Stara devizna štednja	141.066,10
6.	251	Troškovi pogreba – socijalni slučajevi	4.887,36
7.	251	Otplata glavnice i kamate (Invest. banka FBiH, Fond za raz. i zap. RS -Kredit	256.297,53
8.	251	Dotacija pojedincima (za uništene obolj. svinje, pomoć naroda Pakistana)	280.191,62
9.	251	Naknade za PDV po kapitalnim projektima ekonomski kod 8200	313.322,94
10.	251	Isknjižavanje dotacije za dvoranu tehničke škole	50.000,00
		Ukupno izvršenje namjenskih sredstava rezervi	3.538.499,76

Namjenska sredstva rezervi u 2006. godini su iskorištena u iznosu od 3.538.499,76 KM, što čini 64,43% u odnosu na planirana sredstva. Smatramo da korištenje sredstava rezervi za namjene pod rednim brojem 1. u iznosu od 42.699,72 KM, po svojoj naravi spada u opća sredstva rezervi.

Potrebno je isknjižavanje sredstava dotacija vršiti na teret izvora sredstva, a ne preko rashoda, tj. namjenskih sredstava rezervi.

Navedene izdatke koji su prikazani u tablici potrebno je planirati na godišnjoj razini preko računa financiranja i provesti knjiženja otplate kamata preko rashoda, a otplate anuiteta preko klase osam, te u tom slučaju proračun bi imao samo opća sredstva rezervi koja imaju svoju strogu namjenu za nepredviđene i žurne slučajeve (vremenske nepogode, poplave, požare, potrese, suše itd.).

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled korištenja općih sredstva rezervi:

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Red.br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	252	Sanacija klizišta	35.334,33
2.	252	Ostale dotacije pojedincima (subvencija vode i struje)	919.880,00
3.	252	Izgradnja arteškog bunara Donji Brezik	35.000,00
4.	252	Bušenje bunara, izgradnja bunara i montaža	35.000,00
5.	252	Športska dvorana Gornji Brezik - škola	56.779,18
		Ukupno izvršenje općih sredstava rezervi	1.081.993,51

Opća sredstva rezervi u 2006. godini iskorištena su u iznosu od 1.081.993,51 KM, što čini 57,18% u odnosu na planirana sredstva. Smatramo da se financiranje izgradnje objekata pod rednim brojem 3, 4 i 5 ne odgovara namjeni korištenja općih sredstava rezervi, nego proračunu kapitalnih projekata.

Opća sredstva rezervi treba koristiti namjenski jer imaju stroge namjene za nepredviđene i žurne slučajeve (vremenske nepogode, poplave, požari, potresi, suše itd.).

3.10 ZADUŽIVANJE I DUG

U tabelarnom pregledu dajemo iznose zaduženja po pojedinim kreditima:

Red. br.	Konto	Opis	Iznos
1.	41000	Dugor. kredit Razvojne banke Vijeća Europe	1.043.110,64
2.	41000	Dugor. kredit Svjetska banka – Sanacija javnog stan. fonda	2.357.322,78
3.	41000	Dugor. kredit Svjetska banka - Sanacija vodovodnog siste.	575.486,45
4.	41000	Dugor. kredit Saudijski fond -Rekonstrukcija 65 kuća	522.053,61
		Ukupno dugoročni krediti	4.497.973,48

Iznos dugoročnih kredita je uknjižen u 2006. godini kao obveza u pasivi radi praćenja otplate i preostalog duga po navedenim kreditima proračuna Brčko distrikta BiH, a za protutežu imovina ne postoji niti je proračun primio novčana sredstva te je za iznos kredita u aktivu koji su knjiženi preko dugoročnih razgraničenja kao imovina samo radi protuteže, a kad se izvrši samo plaćanje anuiteta i kamata terete se rashodi tekućeg razdoblja.

ZAKLJUČAK

Revizijom financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sustava internih kontrola, i to nepoštovanje rokova kod pripreme, nacrtu proračuna i njegovo usvajanje, neizvršavanje proračuna sukladno sa modificiranom i aktualnom osnovom, s obzirom na specifičnosti računovodstvenog evidentiranja prihoda i rashoda (kombinacija gospodarskog i proračunskog evidentiranja), nepoštovanje rokova popisa imovine i obveza, kao i izrade godišnjih obračuna i izvještavanje o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, nepostojanje registra proračunskih korisnika i standardne proračunske klasifikacije, prikazivanje PDV-a u prihode proračuna, neiskazivanje akumuliranih tražbina (neporeznih i poreznih prihoda) kroz glavnu knjigu proračuna, neevidentiranje dodatnih poreznih obveza za PDV-a, nevršenje usklađivanja stanja sredstava i njihovih izvora sa stvarnim stanjem utvrđenim popisom (inventurom) propozicijama koje su propisane Zakonom o reviziji i računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, nepravilno korištenje pozicije izvora sredstva rezervi za iskazivanje neiskorištenih rezerviranih sredstava kapitalnih projekata koji će se koristiti u idućim godinama, nedosljedna primjena zakonskih propisa kod obračuna i isplate bruto plaće i naknade, korištenje sredstava za javne nabave roba usluga i radova, korištenje proračunske rezerve.

Potrebno je da Odjel za proračun i financije Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka i da pristupi implementaciji preporuka iz izvješća revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i pravodobno prezentiranje finansijskih izvješća u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvješća radi donošenja pravovremenih odluka od menadžmenta za buduće poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH.

KOMENTAR

Direkcija za financije u ime Odjela za proračun i financije se u propisanom roku očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskih izvješća Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 04-1-13-9-215/08 od 26. 3. 2008. godine. Primjedbe vezane za točku 3 stavci 3, 4, 5 i 6 su prihvaćene, a primjedbe vezane za stavke 7 i 8 su dijelom prihvaćene što smatramo opravdanim, a ostale primjedbe i obrazloženja nismo prihvatili zato što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Revizijski tim:

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.
2. Božo Zimonjić, dipl. oec.
3. Tomo Vozetić, dipl. oec.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

PRILOG TABLICI:

1. Obračun plaća po proračunskim korisnicima

Tablica br. 1

Šifra i naziv proračunskog korisnika	Neto plaće (611111)	10% poreza na plaću (611122)	Doprinos za MIO na teret zaposlenih (611132)	Doprinos za MIO na teret poslodavca (611132)	Doprinos za zdravstvo na teret zaposlenih (611133)	Doprinos za zapošljavanje na teret poslodavca (611134)	Ukupno (2+3+4+5+6+7)
1	2	3	4	5	6	7	8
09 - Odjel gradonačelnik	1.932.495,39	154.816,78	460.356,55	93.997,86	347.409,40	43.426,13	3.032.502,11
10 - Odj. za str. i adm. poslove	599.996,94	42.877,21	141.780,06	28.899,39	106.998,27	13.374,82	933.926,69
11 - Odj. za pror. i fin.	512.345,65	34.613,75	120.892,79	26.944,29	91.070,82	11.383,87	797.251,17
12 - Odj. za jav. registar	1.382.685,03	81.679,40	323.672,53	72.209,51	243.823,36	30.477,95	2.134.547,78
13 - Odj. za zdr. i ost. usluge	8.029.296,12	534.118,10	1.887.408,63	373.064,89	1.425.217,52	178.152,15	12.427.257,41
14 - Odj. za poljoprivredu	700.905,87	47.926,53	165.601,35	37.679,71	124.695,52	15.586,96	1.092.395,94
15 - Odj. za urbanizam	483.998,26	36.184,86	115.224,42	27.840,72	86.646,45	10.830,82	760.725,53
16 - Odj. za javne poslove	1.343.227,90	72.068,88	314.808,69	87.358,91	235.923,45	29.490,41	2.082.878,24
17 - Odj. za obrazovanje	11.797.351,17	879.293,21	2.802.287,70	625.620,66	2.110.939,21	263.867,39	18.479.359,34
18 - Odjel za kom. pos.	1.554.906,30	83.420,81	360.413,86	65.630,97	272.555,65	34.069,47	2.370.997,06
19 - Skupština	770.319,78	58.939,07	184.761,34	53.904,75	138.275,54	17.284,44	1.223.484,92
20 - Uprava prihoda	786.973,75	48.024,27	185.385,81	48.478,96	139.143,27	17.392,92	1.225.398,98
21 - Policija	4.184.144,88	263.275,23	984.312,27	230.725,33	740.690,44	92.586,32	6.495.734,47
22 - Sudstvo i Tužiteljstvo	2.755.843,25	218.376,60	656.549,12	139.125,93	495.104,82	61.888,08	4.326.887,80
29 - Ured za raseljene os.	407.630,90	21.748,99	95.448,65	25.974,39	71.567,57	8.945,94	631.316,44
31 - Porezna uprava	939.727,86	62.206,76	221.037,53	45.660,53	166.768,90	20.846,12	1.456.247,70
33 - Odjel za javnu sigurn.	2.192.740,58	145.078,00	516.158,80	110.183,96	389.178,50	48.647,27	3.401.987,11
34 - Odjel za prost. plan.	45.327,65	3.618,45	10.720,58	1.543,89	8.136,36	1.017,05	70.363,98
35 - Odjel za gosp. razvitak	45.851,58	3.293,29	10.908,07	2.826,45	8.189,05	1.023,65	72.092,09
Ukupno	40.465.768,86	2.791.560,19	9.557.728,75	2.097.671,10	7.202.334,10	900.291,76	63.015.354,76

2. Obračun plaća po fondovima

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Tablica broj 2

Mjeseci	Fondovi	Broj zaposlenih	Bruto plaća (8X 1,541635)	Doprinos za MIO na teret osig. 15,60% ,16,22%	Doprinos za MIO na teret poslodavca (4X6,68%)	Ukupan iznos doprinosa za MIO (5+6)	Obračunska neto plaća
1	2	3	4	5	6	7	8
I	MIO RS	1.383	2.236.908,32	348.957,70	-	348.957,70	1.450.997,33
I	MIO FBiH	1.421	2.299.349,56	372.954,51	153.596,55	526.551,06	1.491.500,59
I	MIO FBiH	107	148.994,57	24.166,92	9.952,84	34.119,76	96.647,11
-	Ukupno	2.911	4.685.252,45	746.079,14	163.549,38	909.628,52	3.039.145,03
II	MIO RS	1.393	2.237.154,06	348.996,04	-	348.996,04	1.451.156,73
II	MIO FBiH	1.432	2.300.190,06	373.090,84	153.652,69	526.743,53	1.492.045,79
II	MIO FBiH	107	146.960,74	23.837,03	9.816,98	33.654,01	95.327,84
-	Ukupno	2932	4.684.304,86	745.923,91	163.469,67	909.393,58	3.038.530,36
III	MIO RS	1.398	2.233.494,20	348.425,10	-	348.425,10	1.448.782,72
III	MIO FBiH	1435	2.282.359,63	370.198,74	152.461,62	522.660,36	1.480.479,87
III	MIO FBiH	107	150.271,01	24.373,96	10.038,10	34.412,06	97.475,09
-	Ukupno	2940	4.666.124,84	742.997,80	162.499,72	905.497,52	3.026.737,68
IV	MIO RS	1440	2.357.203,46	367.723,75	-	367.723,75	1.529.028,21
IV	MIO FBiH	1497	2.427.819,48	393.792,33	162.178,34	555.970,67	1.574.834,14
IV	MIO FBiH	107	150.127,13	24.350,62	10.028,49	34.379,11	97.381,76
-	Ukupno	3044	4.935.150,07	785.866,70	172.206,83	958.073,53	3.201.244,11
V	MIO RS	1441	2.317.042,23	361.458,59	-	361.458,59	1.502.977,15
V	MIO FBiH	1521	2.409.235,77	390.778,05	160.936,94	551.715,00	1.562.779,59
V	MIO FBiH	107	151.028,82	24.496,88	10.088,72	34.585,60	97.966,65
-	Ukupno	3069	4.877.306,82	776.733,53	171.025,67	947.759,19	3.163.723,39
VI	MIO RS	1436	2.378.928,27	371.112,81	-	371.112,81	1.543.120,27
VI	MIO FBiH	1518	2.480.527,60	402.341,59	165.699,24	568.040,83	1.609.023,89
VI	MIO FBiH	107	153.886,50	24.960,39	10.279,62	35.240,01	99.820,32
-	Ukupno	3061	5.013.342,37	798.414,79	175.978,86	974.393,65	3.251.964,48
VII	MIO RS	1503	2.451.591,05	382.448,21	-	382.448,21	1.590.253,85
VII	MIO FBiH	1565	2.530.437,06	410.436,90	169.033,19	579.470,10	1.641.398,26
VII	MIO FBiH	107	153.780,41	24.943,18	10.272,53	35.215,71	99.751,50
-	Ukupno	3175	5.135.808,52	817.828,30	179.305,72	997.134,02	3.331.403,61
VIII	MIO RS	1514	2.466.981,36	384.849,10	-	384.849,10	1.600.236,96
VIII	MIO FBiH	1592	2.555.644,54	414.525,56	170.717,05	585.242,61	1.657.749,39
VIII	MIO FBiH	107	153.721,79	24.933,68	10.268,62	35.202,29	99.713,48
-	Ukupno	3213	5.176.347,69	824.308,33	180.985,67	1.005.294,00	3.357.699,83
IX	MIO RS	1488	2.422.264,51	377.873,27	-	377.873,27	1.571.230,84
IX	MIO FBiH	1563	2.513.468,13	407.684,54	167.899,67	575.584,21	1.630.391,16
IX	MIO FBiH	106	152.490,15	24.733,90	10.186,34	34.920,25	98.914,56
-	Ukupno	3157	5.088.222,79	810.291,71	178.086,01	988.377,72	3.300.536,56
X	MIO RS	1512	2.514.368,91	392.241,55	-	392.241,55	1.630.975,46
X	MIO FBiH	1591	2.595.455,15	420.982,84	173.376,40	594.359,24	1.683.573,02

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

X	MIO FBiH	106	155.015,03	25.143,44	10.355,00	35.498,44	100.552,35
-	Ukupno	3209	5.264.839,09	838.367,83	183.731,40	1.022.099,23	3.415.100,83
XI	MIO RS	1520	2.487.298,77	388.018,61	-	388.018,61	1.613.416,09
XI	MIO FBiH	1602	2.588.045,11	419.780,93	172.881,41	592.662,34	1.678.766,41
XI	MIO FBiH	106	154.282,89	25.024,69	10.306,10	35.330,78	100.077,44
-	Ukupno	3228	5.229.626,77	832.824,23	183.187,51	1.016.011,73	3.392.259,94
XII	MIO RS	1521	2.513.954,55	392.176,91	-	392.176,91	1.630.706,68
XII	MIO FBiH	1599	2.593.583,16	420.679,20	173.251,35	593.930,55	1.682.358,73
XII	MIO FBiH	106	155.588,14	25.236,40	10.393,29	35.629,69	100.924,11
-	Ukupno	3226	5.263.125,85	838.092,51	183.644,64	1.021.737,15	3.413.982,52
I-XII	MIO RS	1462	28.617.189,69	4.464.281,64	-	4.464.281,64	18.562.889,29
I-XII	MIO FBiH	1528	29.576.115,25	4.797.246,05	1.975.684,45	6.772.930,50	19.184.900,84
I-XII	MIO FBiH	107	1.826.147,18	296.200,75	121.986,63	418.187,38	1.184.552,21
-	Sveukupno	3097	60.019.452,12	9.557.728,75	2.097.671,08	11.655.399,52	38.932.335,34

3. Isplata plaća po mjesecima

Tablica broj 3

Mje-seci	Obračunska neto plaća	Isplaćena neto plaća	MIO na teret osiguran.	MIO na teret poslodavca	Doprinosi za zdravstveno	Porez na plaće	Doprinosi za zaposlj.	Trošak plaće (3+4+5+6+7+8)
1.	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	3.039.145,03	3.160.134,01	746.079,14	163.549,38	562.230,28	216.811,95	70.278,79	4.919.083,54
II.	3.038.530,36	3.160.715,23	745.923,91	163.469,67	562.116,57	215.551,68	70.264,57	4.918.041,63
III.	3.026.737,68	3.149.354,99	742.997,81	162.499,72	559.934,97	213.839,72	69.991,87	4.898.619,07
IV.	3.201.244,11	3.326.256,14	785.866,70	172.206,83	592.218,00	230.812,07	74.027,25	5.181.386,98
V.	3.163.723,39	3.290.507,11	776.733,53	171.025,67	585.276,81	224.792,48	73.159,60	5.121.495,19
VI.	3.251.964,48	3.379.442,21	798.414,79	175.978,86	601.601,07	233.883,90	75.200,13	5.264.520,96
VII.	3.331.403,61	3.462.339,57	817.828,30	179.305,72	616.297,01	239.343,20	77.037,13	5.392.150,93
VIII.	3.357.699,83	3.489.697,02	824.308,33	180.985,67	621.161,71	241.179,84	77.645,21	5.434.977,78
IX.	3.300.536,56	3.430.849,69	810.291,71	178.086,01	610.586,72	236.494,17	76.323,34	5.342.631,64
X.	3.415.100,83	3.547.239,60	838.367,83	183.731,40	631.780,67	247.450,21	78.972,58	5.527.542,30
XI.	3.392.259,94	3.524.760,41	832.824,23	183.187,51	627.555,20	244.486,38	78.444,40	5.491.258,12
XII.	3.413.989,52	3.546.542,82	838.092,51	183.644,64	631.575,09	246.914,59	78.946,89	5.525.716,54
I-XII.	38.932.328,34	40.465.768,79	9.557.728,75	2.097.671,08	7.202.334,10	2.791.560,19	900.291,76	63.015.354,67

5.2. 09 - Odjel Gradonačelnika

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanu na stranicama 4 - 10. Za finansijsko poslovanje odgovoran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo sukladno s etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija proračuna sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od proračunom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Nije uspostavljen cjelovit sustav internih kontrola sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja proračunskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, izdatci za reprezentaciju, reklamu i darove, priznavanje nekompletnih faktura itd.);
 - Planiranje bruto plaća i naknada zaposlenika nije vršeno sukladno s odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, a što je dovelo do nerealnog planiranja broja zaposlenih u Odjelu;
 - Izdatci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove, ostvareni u iznosu od 230.037,00 KM, odobreni su od ovlaštenih osoba bez postojanja pravila ili ograničenja u pogledu osnova i visine nastanka pojedinih izdataka;
 - Izdatci za tekuće dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama vršeni su bez propisanih kriterija o uvjetima i načinu njihovog odobravanja;
 - Nije donesen interni pravilnik o primjeni postupka izravnog sporazuma u javnim nabavama propisan člankom 47 Zakona o javnim nabavama u BiH.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, izuzev navoda u točki 3 nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

I. UVOD

Odjel gradonačelnika je sukladno Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH organiziran kroz rad ureda i službi:

1. Ured gradonačelnika vrši stručne, administrativne i druge dužnosti koje se odnose na:
 - Koordinaciju rada Vlade,
 - Politiku informiranja javnosti u pogledu Vladinih aktivnosti,
 - Protokolarne poslove Vlade,
 - Ostale dužnosti naložene od gradonačelnika.

2. Pravna služba obavlja pravne, administrativne i druge poslove koji se odnose na:
 - Osiguranje zakonitosti rada Vlade i pravno savjetovanje gradonačelnika i Vlade, kao i povjerenstava i radnih tijela imenovanih od gradonačelnika ili voditelja odjela;
 - Planiranje strategije razvoja i harmonizacije zakona i propisa u Distriktu;
 - Pripremanje nacрта zakona, odluka, rješenja, naputaka, organizacijskih planova, smjernica i prijedloga, odnosno revizija svakog općeg i pojedinačnog pravnog akta Vlade, što će se dokumentirati pratećim izvješćem mjerodavnog pravnika;
 - Zastupanje pravnih interesa Distrikta pred svim sudovima poduzimajući sve korake na koje je stranka u sudskom ili upravnom postupku ovlaštena;
 - Provođenje apelacijskog postupka protiv općih i pojedinačnih pravnih akata sukladno Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

U sastavu Pravne službe se nalaze sljedeći uredi:

- 2.1. Ured za zakonodavnu aktivnost,
- 2.2. Ured za zastupanje Distrikta,
- 2.3. Ured za pravna istraživanja,
- 2.4. Ured I. za opće pravne poslove,
- 2.5. Ured II. za pravne poslove,
- 2.6. Ured III. za pravne poslove,
- 2.7. Ured stručne službe,
- 2.8. Ured Apelacijskog povjerenstva.

3. Ured za privatizaciju obavlja sljedeće poslove:
 - Provođenje procesa privatizacije državnog kapitala u Distriktu,
 - Nadgledanje izvršavanja zaključenih ugovora o privatizaciji,
 - Ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog ureda sukladno s propisima ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

4. Manjinski dioničarski fond sukladno Nalogu supervizora o korištenju vaučera i certifikata u procesu privatizacije u Brčko distriktu BiH od 26. 6. 2002. godine obavlja sljedeće poslove:
 - Upravljanje i vršenje kontrole nad manjinskim dioničarskim kapitalom sve do namirenja tražbina po osnovi vaučera i certifikata,
 - Prijavljivanje vaučera i certifikata,

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

- Provjera prijavljenih vaučera i certifikata kako bi se utvrdila njihova podobnost za korištenje u procesu privatizacije poduzeća u Brčko distriktu BiH,
 - Naknadna registracija vaučera i certifikata za kategorije osoba koje se prijave prema članku 9 navedenog naloga,
 - Izdavanje potvrda o priznatim tražbinama potraživateljima sukladno s navedenim odredbama Naloga,
 - Namirenje tražbina građana na datum koji utvrdi supervizor (ili bilo koji organ sljednik).
5. Povjerenstvo za vrijednosne papire Brčko distrikta BiH je Zakonom o papirima od vrijednosti osnovano kao stalna, neovisna pravna osoba, radi uređivanja i kontrole emitiranja i prometa vrijednosnih papira.

Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-005243/06 od 10. 5. 2006. godine o izmjeni i dopuni Organizacijskog plana uprave Brčko distrikta BiH uspostavljen je Ured koordinatora pri Vijeću ministara BiH, koji je zadužen da:

- predstavlja Brčko distrikt BiH u institucijama BiH,
- nazoči sjednicama Vijeća,
- po ovlasti predsjedatelja Vijeća sudjeluje u raspravama na sjednicama o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt BiH, bez prava da sudjeluje u donošenju odluka,
- preko predsjedatelja Vijeća, predlaže točke dnevnog reda iz svoje mjerodavnosti za sjednice Vijeća.

Odjel gradonačelnika je s 31. 12. 2006. godine imao 79 zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plaće predviđeno 93 zaposlenika.

Ured za reviziju financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje Odjela obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava proračunskih izdataka Odjela za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te na osnovi nalaza davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

1. Menadžment i sustav internih kontrola

Sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršeno je proučavanje i procjena internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjel gradonačelnika nije uspostavio sustav interne kontrole propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Smjernicama je utvrđena obveza prioritarnog donošenja 23 procedure kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na razinu pojedinog radnog mjesta te uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Nositelji aktivnosti na donošenju potrebnih procedura su koordinator Vlade Brčko distrikta BiH i interni revizor Uprave prihoda, a rok za izradu navedenih akata je 30. 6. 2006. godine. U tijeku 2006. godine u institucijama Vlade Brčko distrikta nisu dovršene aktivnosti na izradi i donošenju akata navedenih u Smjernicama.

Revizijom blagajničkog poslovanja uočeno je da nalozi za isplatu ne sadrže potpise odgovorne osobe Odjela, kao ni ovlaštene osobe Odjela za proračun i financije, iako je to propisano člankom 7 Upute o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-010152/06 od 26. 7. 2006. godine. Navedeni potpisi postoje samo na blagajničkim dnevnicima.

Pojedini izdatci su odobravani na bazi nepotpunih ili neispravnih faktura iz kojih se ne vidi opseg isporuka ili su ispravljani pojedini elementi fakture što nije sukladno članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 8/02).

Propusti u financijskom poslovanju Odjela koji su uočeni u tijeku revizije ukazuju da su postojeće propisane procedure formalizirane i ne jamče otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj financijskoj dokumentaciji.

Potrebno je uspostaviti sustav interne kontrole za sve aktivnosti Odjela gradonačelnika sukladno sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Isplate računa preko blagajne treba vršiti sukladno Uputi o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izdatke odobravati i priznavati na osnovi vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave koja potvrđuje nastanak financijske transakcije.

2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna za 2006. godinu

Odjel gradonačelnika je podnio detaljan zahtjev za proračun po uredima i službama i prirodi troškova u ukupnom iznosu od 5.934.213,00 KM. Rebalansom je proračun smanjen za 585.248,68 KM, tako da odobreni proračun Odjela gradonačelnika za 2006. godinu iznosi 5.274.479,85 KM. Izdatci tekućeg proračuna u 2006. godini realizirani su u iznosu od 4.841.534,69 što čini 91,79% izvršenja.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela gradonačelnika dan je u tablici 1. u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade su detaljnim zahtjevom za proračun planirane u iznosu 2.986.213,00 KM za 93 zaposlenika i 1.000.000,00 KM planiranih za 100 vježbanika. Detaljan zahtjev za plaće nije izrađen na način propisan člankom 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02), već polazi od pretpostavke pune zaposlenosti po Organizacijskom planu. Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel gradonačelnika je imao 79 zaposlenika i 99 vježbanika. Zbog nepopunjenosti radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom i kašnjenja u implementaciji plana zapošljavanja vježbanika, na ime nerealiziranih bruto plaća odobreni proračun je umanjeno za 565.248,68 KM, Odlukom Skupštine Brčko distrikta o usvajanju amandmana za prijenos sredstava u odjelima Vlade Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39/06) tako da odobreni izdatci za bruto plaće i naknade u Odjel gradonačelnika za 2006. godinu iznose 3.393.051,99 KM, a ostvareni izdatci za bruto plaće i naknade u 2006. godini iznose 3.032.502,11 KM ili 89,37 % izvršenja.

Stupanj izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade rezultat je nepopunjavanja pozicija predviđenih Organizacijskim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovi postojećeg broja zaposlenika i plana popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta predviđenih organizacijskim planom u godini za koju se donosi proračun, sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Nabava materijala je planirana u iznosu 86.476,69 KM, a ostvarena u iznosu 74.288,93 KM što čini 85,90 % izvršenja, od čega se na formulare, papir i kompjutorski materijal odnosi 63.203,22 KM.

Revizijom je utvrđeno da je izvršena nabava zaštitnih naočala za 12 zaposlenika u iznosu od 3.000,00 KM bez postojanja pravilnika kojim bi se utvrdila radna mjesta kojima pripadaju navedena zaštitna sredstva.

Potrebno je, sukladno članku 25 Zakona o zaštiti na radu Brčko distrikta BiH donijeti opći akt kojim bi se utvrdila potrebna zaštitna sredstva po radnim mjestima, te sukladno s tim vršila njihova nabava.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 35.712,76 KM, a ostvareni u iznosu 29.256,77 KM ili 81,92 % izvršenja. Izdatci za benzin iznose 5.624,09 KM za 6 vozila, a za dizel-gorivo 20.190,85 KM za 5 vozila. Nabava i izdavanje goriva i maziva vršena je preko Pododjela za održavanje vozila, koje vodi evidenciju po vozilima i radnim strojevima o utrošku goriva i prijednim kilometrima. Uočeno je da se dva korisnika ne pridržavaju odredbi Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu izvješćivanja o utrošku goriva i prijednim kilometrima.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 104.938,00 KM, a ostvareni u iznosu od 98.749,35 KM, od čega se na dnevnice u zemlji i inozemstvu odnosi 45.233,68 KM. Revizijom je utvrđeno da putni nalozi nisu pravdani u rokovima propisanim člankom 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine. Osim toga nazočna je pojava naknadnog izdavanja putnih naloga za putovanja koja su završena, kao i pravdanje putnog naloga prije završetka putovanja. Također je utvrđeno da putni nalozi ne sadrže sve potrebne potpise odgovornih osoba predviđenih propisanim formularom. Uočeni propusti su od Odjela obrazloženi postojanjem samo jednog vozača, njegovom prezauzetošću i teškoćama u usklađivanju njegovih obveza sa iskazanim potrebama službenih putovanja.

Potrebno je putne naloge izdavati i pravdati sukladno odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 61.358,20 KM, a ostvareni u iznosu 49.968,38 KM ili 81,44% izvršenja.

Izdatci za održavanje vozila Odjela gradonačelnika u 2006. godini iznose 28.147,03 KM od čega se 20.120,61 KM odnosi na materijal za održavanje, a 8.026,42 KM na usluge održavanja. Revizijom je uočena pojava blagajničkih isplata izdataka za održavanje motornih vozila i nedostavljanja podataka o nastalim izdancima Pododjelu za održavanje vozila.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu ostvarenja izdataka i dostavljanja podataka o nastalim izdancima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 1.281.314,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.263.025,02 KM, što čini 98,57% izvršenja.

Navedene usluge odnose se na:

- usluge medija u iznosu od 150.824,86 KM (ugovori s televizijskim kućama u BiH o izradi i emitiranju sadržaja koji promoviraju rad Brčko distrikta),
- izdatke za reprezentaciju u iznosu 184.910,37 KM,
- izdatke za reklamni materijal i darove u iznosu 45.126,63 KM,
- izdatke za konzultantske usluge u iznosu 678.571,46 KM (KPMG Alpen Austria 255.052,65 KM – reforma zdravstva, Deloitte d. o. o. Sarajevo 163.812,90 KM – reforma obrazovanja i Oskar Zagreb 259.705,91 KM – reforma javne uprave).

Ugovorene usluge planirane su u ukupnom iznosu tako da se ne može vršiti usporedba po pojedinim pozicijama.

U cilju povećanja ekonomičnosti i transparentnosti trošenja proračunskih sredstava potrebno je razraditi detaljniju analitiku izdataka ugovorenih usluga po prirodnim vrstama.

Dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 225.000,00 KM, a realizirane u iznosu od 221.473,50 KM što čini 98,43% izvršenja. Od navedenog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 44.623,50 KM, a neprofitnim organizacijama 176.850,00 KM.

Dotacije pojedincima odobravane su na osnovi pojedinačno podnesenih zahtjeva na osnovi kojih je gradonačelnik donosio odluke o isplati jednokratnih novčanih pomoći. Dotacije pojedincima su odobrene za 103 korisnika, a neprofitnim organizacijama za 47 korisnika. Revizijom je utvrđeno da je u 95 slučajeva isplata dotacija pojedincima vršena na ime jednokratne pomoći do 500,00 KM po zahtjevu, a 8 isplata bilo je preko 1.000,00 KM.

Isplata neprofitnim organizacijama vršena je na osnovi zahtjeva organizacije, 41 zahtjev se odnosi na iznose do 5.000,00 KM, 5 zahtjeva do 10.000,00 KM i isplata Ekonomskom fakultetu Brčko u iznosu 30.000,00 KM po amandmanu gradonačelnika broj 185.

Odobranje i isplata dotacija vršeni su na bazi procjene kabineta gradonačelnika bez unaprijed utvrđenih kriterija za njihovu dodjelu.

Potrebno je donijeti kriterije ili procedure odobravanja dotacija kojim bi se povećala objektivnost pri izboru korisnika dotacija, kao i ocjeni opravdanosti trošenja proračunskih sredstava za te namjene.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2006. godini

Kapitalni izdatci u 2006. godini planirani su u ukupnom iznosu od 95.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 38.955,31 KM što čini 41% izvršenja. Također je u tijeku 2006. godine realiziran iznos od 45.752,19 KM s pozicija odobrenih proračunom kapitalnih potreba za 2005. godinu. Izdatci se odnose na nabavu namještaja i opreme za potrebe Odjela. Revizijom uzorka uočeno je da su nabave uglavnom vršene postupkom konkurentskog zahtjeva i izravnog sporazuma.

Prilikom izbora postupka za nabave namještaja i opreme, potrebno je prednost davati otvorenom postupku u svrhu omogućavanja veće konkurencije i racionalnijeg trošenja proračunskih sredstava.

Korištenje sredstava rezervi

Namjenska sredstva rezervi su prema usvojenom proračunu Brčko distrikta BiH za 2006. godinu namijenjena za izmirenje sudskih naloga, otplate anuiteta i kamata po kreditima, plaćanje PDV-a na započete nerealizirane kapitalne projekte iz prethodnih godina i druge ugovorene prenesene obveze iz proračuna 2005. godine.

Namjenska sredstva rezervi planirana su u iznosu od 5.498.672,00 KM, a ostvarena u iznosu od 4.131.719,97 KM što čini 75,14% izvršenja.

Ostvareni izdatci odnose se na:

-	glavnice i kamate po kreditima	157.993,27 KM
-	sudske presude, rješenja, poravnanja i zaključke	2.442.399,32 KM
-	naknade štete	276.379,10 KM
-	humanitarne donacije	24.170,83 KM
-	Fond za razvoj i zapošljavanje RS	98.304,26 KM
-	Staru deviznu štednju	141.066,10 KM
-	PDV po započetim kapitalnim projektima	900.992,15 KM
-	PDV za ugovorene prenesene obaveze	90.414,94 KM

Od ukupnog iznosa sredstava namjenskih rezervi najveći udio od 59,11% imaju izdatci nastali na osnovi sudskih presuda (sporazum s Italprojektom d. o. o. 1.049.026,57 KM; naknada po presudi Anke Pavlović 795.323,04 KM, Brčko Gas 34.224,64 KM, po presudi za radnike Merkura 57.313,99 KM itd.).

Iznos izdataka ukazuje na učinjene propuste u radu institucija Brčko distrikta BiH u prethodnom razdoblju. Zbog neusuglašenosti aktivnosti odjela Vlade Brčko distrikta u tijeku pripreme i realizacije projekata (kašnjenje u izradi projektne dokumentacije, izdavanja odobrenja za građenje itd.) ugovoreni projekti nisu započeti u planiranim rokovima što je uvođenjem poreza na dodanu vrijednost od 1. 1. 2006. godine dovelo do povećanja izdataka u iznosu od 991.407,88 KM.

Potrebno je pravovremeno poduzimati nužne mjere i aktivnosti kako bi se utjecalo na smanjenje izdataka u ovu svrhu.

Potrebno je nakon odobravanja izdataka po izgubljenim sporovima izvršiti analizu uzroka nastanka i gubitka spora, kako bi se utvrđivanjem konkretne odgovornosti osoba i promjene prakse rada institucija Brčko distrikta BiH izbjegli nepotrebni izdatci za ove namjene u idućem razdoblju.

Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Nabave dobara i usluga u 2006. godini vršene su na osnovi Zakona o javnim nabavama u BiH (Sl. glasnik BiH, broj 49/04 od 1. 11. 2004. godine) i podzakonskih akata Agencije za javne nabave BiH bez donošenja internih pravilnika o detaljnijoj razradi pojedinih procedura.

U postupku javnih nabava nazočno je značajno korištenje postupka izravnog sporazuma sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama u BiH bez postojanja internih pravilnika o njegovoj primjeni. Za javne nabave u 2006. godini postupkom izravnog sporazuma u Odjelu gradonačelnika ostvareno je izdataka u visini 177.810,74 KM što predstavlja 9,00% odobrenog proračuna.

Potrebno je donijeti interni pravilnik o primjeni članka 47 Zakona o javnim nabavama u BiH, kojim bi se nabave izravnim sporazumom provodile u iznimnim situacijama i zakonom propisanim granicama.

IV. ZAKLJUČAK

Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koji su djelomično uzrokovani uslijed neuspostavljenog sustava interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom Smjernica gradonačelnika i primjenom danih preporuka. Također je uočeno da su postojeće procedure interne kontrole formalizirane i ne jamče otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj finansijskoj dokumentaciji.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg proračuna za 2006. godinu utvrđeno je da Odjel gradonačelnika nije u potpunosti primjenjivao Pravilnik o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu realnog planiranja sredstava za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans proračuna za 2006. godinu.

Dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama odobravanj su bez unaprijed propisanih kriterija o uvjetima i načinu njihove dodjele.

U postupku javnih nabava ne postoje interni pravilnici kojim bi se definirale procedure primjene članka 47 Zakona o javnim nabavama u BiH.

V. KOMENTAR

Odjel gradonačelnika Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 01-1-02-000832/08-8 od 3. 3. 2008. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

Savo Grujić, dipl. oec., član tima

Prilozi uz izvješće

Tablica 1. Pregled izvršenja proračuna za 2006. Odjel gradonačelnika

Iznosi u KM

Ekonomski	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	Izvršenje
611000	Bruto plaće i naknade	3.393.051,99	3.032.502,11	89,37%
613100	Putni troškovi	104.938,00	98.749,35	94,10%
613200	Troškovi energije	18.000,00	13.901,56	77,23%
613300	Komunalni troškovi	47.425,21	42.315,94	89,23%
613400	Nabavka materijala	86.476,69	74.288,93	85,91%
613500	Usluge prijevoza i goriva	35.712,76	29.256,77	81,92%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	11.330,00	9.624,48	84,95%
613700	Troškovi tekućeg održavanja	61.358,20	49.968,38	81,44%
613800	Osiguranje, bankarske usluge i tečajne razlike	9.873,00	6428,65	65,11%
613900	Ugovorene usluge	1.281.314,00	1263025,02	98,57%
614200	Dotacije pojedincima	45.000,00	44623,5	99,16%
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	180.000,00	176850	98,25%
	Ukupno:	5.274.479,85	4.841.534,69	91,79%
821300	Proračun kapitalnih potreba 2005. godine	46.294,00	45752,19	98,83%
821300	Proračun kapitalnih potreba 2006. godine	95.000,00	38955,31	41,01%
	Ukupni kapitalni izdatci	141.294,00	84.707,50	59,95%

Tabela 2. Dotacije neprofitnim organizacijama u 2006. godini – Odjel gradonačelnika

R/b	Udruga Ficibajer Brčko	3.600,00 KM
1	Savez udružga izbjeglica i raseljenih Sarajevo	5.000,00 KM
2	Islamska zajednica u BiH, Muftijstvo Tuzla	10.000,00 KM
3	Bogoslovni fakultet Foča	5.000,00 KM
4	Bogoslovija Foča	5.000,00 KM
5	MZ Dizdaruša	4.100,00 KM
6	HO «Pomoć za samopomoć» Sarajevo	1.500,00 KM
7	Sindikata Brčko distrikta BiH	3.000,00 KM
8	Udruga zatočenih - Udruženje logoraša Brčko	5.000,00 KM
9	Udruga zdravstvenih tehničara «Medicinar»	2.000,00 KM
10	Medžlis Islamske zajednice Brčko	1.500,00 KM
11	Odbojkaški savez BiH	10.000,00 KM
12	Konzulat RH u Tuzli	1.500,00 KM
13	MZ Ogradenovac	5.000,00 KM

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

14	MZ G. Rahić	1.000,00 KM
15	Udruga obitelji hrvatskih branitelja	2.000,00 KM
16	Udruga hrvatskih vojnih invalida	2.000,00 KM
17	Udruga dragovoljaca i veterana Domovinskog rata	2.000,00 KM
18	Općinski nogometni savez Brčko	2.000,00 KM
19	Općina Srebrenica	2.000,00 KM
20	Ekonomski fakultet Brčko	30.000,00 KM
21	Udruga mladih Izvor Brčko	5.000,00 KM
22	JOB Unija Veterana Brčko	2.500,00 KM
23	Euroregion Drina-Sava-Majevisa Bijeljina	3.000,00 KM
24	Udruženje veterana RS	2.000,00 KM
25	Dječji kulturni centar Bijeljina	1.500,00 KM
26	HNK Dinamo 75	2.000,00 KM
27	TK Prohema Brčko	10.000,00 KM
28	FK G. Rahić	3.000,00 KM
29	Udruženje Brčanski demokratski forum Brčko	9.500,00 KM
30	NK Posavina 108 Bijela	2.000,00 KM
31	MZ Ivici Brčko	1.000,00 KM
32	NK Hrvatski dragovoljac Boće	1.000,00 KM
33	MZ Vukšić	3.000,00 KM
34	Udruga slijepih i slabovidnih	3.000,00 KM
35	MZ Krepšić II	1.000,00 KM
36	ICMP (International Commission UN Missing Persons) Sarajevo	6.000,00 KM
37	Udruženje nestalih i nasil. odved. Bošnjaka Brčko	4.500,00 KM
38	Udruženje Obrazovanje građi BiH Sarajevo	500,00 KM
39	Udruženje Brčanski demokratski forum Brčko	1.000,00 KM
40	Udruga slijepih i slabovidnih Brčko	1.000,00 KM
41	KBS Lokomotiva Brčko	3.000,00 KM
42	KUD Skakava	1.500,00 KM
43	BZK Preporod Brčko	800,00 KM
44	Vijeće Kongresa bošnjačkih intelektualaca	2.850,00 KM
45	MOK Brčko Jedinstvo Brčko	3.000,00 KM
46	UKUPNO:	176.850,00 KM

5.3. 10 – Odjel za stručne i administrativne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 16. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za stručne i administrativne poslove. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti, sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna kao i njihovo očividno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, uporabe i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije i reklamnog materijala, isplata dotacija neprofitnim organizacijama;**
 - **Odjel za stručne i administrativne poslove se nije pridržavao donesenog organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispražnjenih pozicija, odnosno 11 pozicija je nepopunjeno;**
 - **za ugovorene usluge, Odjel za stručne i administrativne poslove je prekoračio iznos odobrenih sredstava za 18.857,48 KM, čime su prekršene odredbe članka 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;**
 - **za isplate dotacija pojedincima, Odjel za stručne i administrativne poslove je prekoračio iznos odobrenih sredstava za 29.938,39 KM, čime su prekršene odredbe članka 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;**
 - **isplate dotacija neprofitnim organizacijama su vršene u iznosu od 1.850.835,05 KM za: projekte bez dostavljenog programa, za programe koji ne zadovoljavaju propisane kriterije, nisu dostavljana izvješća o utrošku sredstava, sredstva su trošena nenamjenski, financirani su programi koji su realizirani izvan teritorija Brčko distrikta BiH, isplaćivana su sredstva bez upućivanja zahtjeva i preciziranja iznosa traženih sredstava, nisu poštovane predviđene procedure i sl. Time su prekršene odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija Brčko distrikta BiH;**
 - **Odjel za stručne i administrativne poslove koristio je direktni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 130.598,06 KM. Značajan dio navedenog iznosa je**

usitnjen s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH;

- Odjel za stručne i administrativne poslove, kod utroška loživog ulja u iznosu od 24.235,50 KM, nije utvrdio normative utroška loživog ulja po pojedinim proračunskim korisnicima, i njegov prijem vršile su neovlaštene osobe;
 - izdatci za reprezentaciju, reklamu i promidžbu u iznosu od 32.299,59 KM, vršeni su bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, uporaba i plaćanje za pružene usluge, vršeni su dobavljačima bez provedenog postupka predviđenog Zakonom o javnim nabavama BiH;
 - trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine, vršeno je tijekom fiskalne 2006. godine, što je suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;
 - Odjel za stručne i administrativne poslove nije stvorio potrebne zakonske i kadrovske pretpostavke za uspješan rad Ureda za pritužbe i žalbe građana.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine kod Odjela za stručne i administrativne poslove, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjel za stručne i administrativne poslove radi zajedno s gradonačelnikom na razvijanju cjelovite strategije za provođenje programa i organiziranju službi za potrebe građana Brčko distrikta BiH i osigurava pošteno i nepristrano tretiranje svakog građanina.

U suradnji s Vladom vrši tranziciju mjesnih zajednica u više asocijativne forme građanske participacije u kojoj bi građani zadovoljavali zajedničke potrebe.

Realizira procedure iz oblasti zapošljavanja i odabira javnih službenika i namještenika, realizira program poduke i provođenja procedure ocjenjivanja zaposlenih, te vodi potrebne očevidnike.

Odjel za stručne i administrativne poslove osigurava osoblje i administrativnu pomoć izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH. Odjel se bavi organizacijom protokolarnih posjeta i odnosima sa sredstvima javnog informiranja, predlaže gradonačelniku postupke i odluke koje bi mogle ubrzati suradnju mjesnih zajednica sa institucijama Vlade, prati zakonske propise i druge akte Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta), u svrhu informiranja građana o poduzetim mjerama.

Unutarnja organizacija Odjela za stručne i administrativne poslove utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela za stručne i administrativne poslove.

Odjel za stručne i administrativne poslove u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Služba općih poslova,
- Ured za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Ured za žalbe i pritužbe građana,
- Informatička služba,
- Služba za zapošljavanje,
- Pododjel za ljudske resurse.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel za stručne i administrativne poslove je imao 43 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 54.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove je:

- da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna;

- postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za stručne i administrativne poslove Distrikta, zakonitosti rada i što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva;

- funkcioniranje internih kontrola, provjera da li su interne kontrole prikladno postavljene, te da li su sposobne za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li finansijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava preko jačanja internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Analizom poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno s INTOSAI standardom točka 142, izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja. U jednom dijelu svog poslovanja Odjel nije razvio sustav internih kontrola kao mjeru za sprječavanje slučajnih i namjernih pogrešaka i zaštitu u trošenju proračunskih sredstava.

Odjel za stručne i administrativne poslove nije postupio po usvojenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obvezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam stavljen na uvid detaljan zahtjev za proračun (formular 2.) iz kojeg se sagledavaju ciljevi i plan rada odjela i pododjela, a što je definirano člankom 20 točkom d. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Nije nam prezentiran analitički i dinamički plan proračuna, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke odjela i pododjela, tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definirano člankom 18 navedenog Pravilnika.

Odjel za stručne i administrativne poslove nije donio pravila u pogledu ograničenja, načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovi usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i darova. Revizijom je utvrđeno da se u postupku odobravanja tekućih dotacija odgovorne osobe ne pridržavaju procedura predviđenih Odlukom o utvrđivanju kriterija i pravila za sufinansiranje programa i projekata.

Odjel za stručne i administrativne poslove je vršio usitnjavanje nabava kod nabave materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe članka 1 stavka 1, članka 6 stavka 8 i članka 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Koristeći izravni sporazum Odjel za stručne i administrativne poslove je isplatio iznos od 130.598,06 KM, a što upućuje na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove dosljedno provodi odredbe članka 1 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu poštovanja principa zakonitosti, učinkovitosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

3.2. Planiranje i izvršenje tekućih pozicija izdataka proračuna za 2006. godinu

Skupština Distrikta donijela je Odluku o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. 2006. godine do 31. 3.2006. godine, broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine. Na 24. sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, broj: 0-02-022-374/06 od 12. siječnja 2006. godine, čime je stavljena izvan snage gore navedena Odluka. Skupština usvaja proračun Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, suglasno članku 43 stavak 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom proračuna za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u proračunu iznose **9.108.766,32 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **8.807.131,91** ili **96,69 %**.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tabela br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
610000	Tekući izdatci	9.108.766,32	8.807.131,91	96,69	-
611000	Bruto plaće i naknade	3.802.009,32	3.549.477,02	93,36	-
611100	Bruto plaće i naknade	963.703,32	933.926,69	96,91	-
611200	Naknada troškova zaposlenih	2.838.306,00	2.615.550,33	92,15	-
613000	Izdatci za mat. i usluge	1.898.878,00	1.850.518,45	97,45	-
613100	Putni troškovi	46.835,00	32.957,65	70,37	-
613200	Izdatci za energiju	63.710,00	60.240,55	94,55	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	95.655,00	73.472,25	76,81	-
613400	Nabava materijala	75.776,00	63.232,13	83,45	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	14.045,00	8.732,92	62,18	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.930,00	877,50	45,47	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	50.332,00	46.918,97	93,22	-
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	7.510,00	2.141,00	28,51	-
613900	Ugovorene usluge	1.543.085,00	1.561.942,48	101,22	18.857,48
614000	Tekuće dotacije	3.407.879,00	3.407.136,44	99,98	-
614200	Dotacije pojedincima	1.526.363,00	1.556.301,39	101,96	29.938,39
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	1.881.516,00	1.850.835,05	98,37	-

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od **63.710,00 KM**, a ostvareni u iznosu od **60.240,55 KM**, što čini **94,55 %** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavu loživog ulja za 2006. godinu u iznosu od 24.235,50 KM. Kod utroška loživog ulja nisu utvrđeni normativi utroška. Revizijom je utvrđeno da je prijam loživog ulja vršen od osoba koje nisu ovlaštene za prijam (Omladinski centar Brčko).

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od **1.543.085,00 KM**, a realizirane u iznosu od **1.561.942,48 KM**, što čini **101,22 %** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **18.857,48 KM**. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdancima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid

analitički i dinamički plan Odjela, a što nije sukladno članku 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **18.070,85 KM**, a **izdatci za reklamu i promidžbu** ostvareni su u iznosu od **14.228,74 KM**.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdatci za reklamu i promidžbu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima što je u suprotnosti s procedurama koje su donesene od gradonačelnika. Odabir ugostiteljskih objekata, uporaba i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka za nabavu hotelskih usluga suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove obavlja planirane poslove i vrši nabave u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno članku 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članka 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu planiranja.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju, reklamu i promidžbu odobravaju sukladno s procedurama koje su donesene od gradonačelnika i sukladne s odredbama članka 1 Zakona o javnim nabavama BiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu 990.614,58, a od toga **33.935,53 KM** se odnosi na izdatke Odjela za stručne i administrativne poslove, dok se razlika isplaćenih sredstava odnosi na druge odjele i institucije Distrikta. Za obavljanje poslova iz redovne djelatnosti Odjela za stručne i administrativne poslove angažirane su osobe s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Zakon o javnim službenicima i namještenicima i Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ne sadrže odredbe o ovakvom načinu angažiranja, naprotiv, isti predviđaju rad na određeno i rad na neodređeno vrijeme. Ugovor o djelu je, kao vrsta ugovora, reguliran Zakonom o obligacijskim odnosima. Smatramo da se pod ugovore o djelu ne mogu podvesti slučajevi kontinuiranog rada istih osoba tijekom godine.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove izvrši popunjavanje ispraznjenih pozicija sukladno s Organizacijskim planom.

Potrebno je da proračunski korisnici u svom proračunskom zahtjevu planiraju sredstva za ugovorene usluge i ostale naknade.

Planirane **dotacije pojedincima** iznose 1.526.363,00 KM, a ostvareni u iznosu od **1.556.301,31 KM**, što čini **101,96 %** izvršenja, što je više za **29.938,39 KM**.

Revizijom je utvrđeno da su dotacije pojedincima odobreni prvobitnim proračunom u iznosu od 2.526.363,00 KM. Rebalansom proračuna za 2006. fiskalnu godinu došlo je do umanjavanja dotacija pojedincima u iznosu od 1.000.000,00 KM, a zbog nerealiziranih sredstava koja se odnose na materijalno osiguranje osoba koje ostaju bez posla.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove obavlja planirane poslove u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno članku 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Planirane **dotacije neprofitnim organizacijama** iznose 1.881.516,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.850.835,05 KM, što čini 98,37 % izvršenja.

Dotacije neprofitnim organizacijama i raznim udrugama građana odobravane su na osnovi Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana i fundacija broj: 01-014-001996/04 od 24. 2. 2004. godine, dopune Odluke, broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i dopune Odluke, broj: 01-014-005775/6-1 od 13. 11. 2006. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama utvrđeni su sljedeći nedostaci:

Lovačkom društvu Fazan odobrena su sredstva u iznosu od 14.000,00 KM, za adaptaciju lovačke kuće, na osnovi zahtjeva sekcije društva Brod – Brka. Odlukom, broj: 01-014-004916/06 od 4. 5. 2006. godine, odobrena su sredstva, a u istoj nije navedena namjena odobrenih sredstava. Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da su sredstva za ove namjene isplaćena suprotno Odluci za izbor programa i projekata za sufinanciranje o utvrđivanju općih i posebnih kriterija, tj. bez naziva projekta s detaljnim aktivnostima, vrijednost projekta i učinci na ciljne skupine, mjesto realizacije projekta, broj stručnih suradnika i volonera

koji se angažiraju u realizaciji projekta, očekivane rezultate i broj korisnika usluga u realizaciji projekata. Revizijskom timu na uvid je dostavljen račun broj 782/06 od 25. 9. 2006. godine za nabavu živih fazana, što smatramo da sredstva nisu trošena namjenski, tj. za traženu adaptaciju lovačke kuće.

Sindikatu Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva Odlukom, broj: 01-014-002457/06 od 3. 3. 2006. godine u iznosu od 10.000,00 KM. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da su sredstva dodijeljena Sindikatu Brčko distrikta BiH, a da nije dostavljen projekt.

Društvo žena umirovljenica podnijelo je zahtjev za isplatu pomoći u iznosu od 4.200,00 KM. Odjel za stručne i administrativne poslove je predložio donošenje odluke o dodjeli 2.700,00 KM, koliko je i dodijeljeno Odlukom, broj: 01-014-004918/06 od 4. 5. 2006. godine. U članku 3 Odluke je navedeno da se ne će financirati paralelni projekti koji se odnose na raspodjelu sredstava socijalno ugroženim osobama, a ostali dio projekta se odnosi na slobodne aktivnosti, izlete i drugo, što nije predviđeno kao mogućnost financiranja. Realizacijom dotacije narušeni su kriteriji za dodjelu sredstava iz Odluke.

Zajednica studenata Steleks Novo Sarajevo, molbom od 4. 4. 2006. godine uputila je zahtjev za dodjelu novčanih sredstava bez preciziranja traženog iznosa.. Odluka, broj: 01-014-004910/06 od 4. 5. 2006. godine je donesena na osnovi prijedloga Odluke, broj: 02-014-003771/06 od 18. 4. 2006. godine, i istom je odobren iznos od 2.500,00 KM. Nije nam stavljen na uvid program (projekt), koji bi mogao biti predmet sufinanciranja i izvješće o njihovom utrošku.

Sredstva su realizirana suprotno članku 9 Odluke, a u kome je navedeno da će se podržavati aktivnosti na području Distrikta, a za programe i projekte s uvjetima navedenim u posebnim i općim kriterijima za sufinanciranje.

Kolu srpskih sestara odobrena su sredstva Odlukom o dodjeli sredstava u iznosu od 6.720,00 KM, broj: 01-014-021758 od 19. 12. 2006. godine za projekt "Promocija turističkih resursa Brčko distrikta BiH" i Odlukama o dodjeli sredstava, broj: 01-014-002456/06 od 3. 3. 2006. godine, u iznosu od 10.000,00 KM i broj: 01-014-003928/06 3. 4. 2006. godine, u iznosu od 2.000,00 KM, za financiranje programa iz tekuće aktivnosti udruge. Za projekt „Promocija turističkih resursa u Brčko distriktu BiH“ nije na vrijeme dostavljeno izvješće o utrošku sredstava (članak 5 Ugovora o financiranju projekta). Drugi dio od 12.000,00KM je dodijeljen suprotno kriterijima iz Odluke o utvrđivanju kriterija i pravila za izbor programa i projekata za sufinanciranje u dijelu posebnih uvjeta koje projekt mora ispunjavati, niti je dostavljeno izvješće o utrošku sredstava.

Udruzi žena Bošnjakinja Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva u iznosu od 13.000,00 KM za projekt „Pruži ruku, daruj ljubav, izmami osmjeh“ i projekt „Način rješavanja stresa edukacijom“ koji su osmišljeni kao radionice za ekonomsku pomoć ženama i njihovim obiteljima, te su dobili potporu i financirani su na osnovi zahtjeva. Prvom projektu je Odlukom broj: 01-014-002465/06 od 3. 3. 2006. godine odobren iznos od 5.000,00 KM. U izvješću o utrošku sredstava je navedeno da su sredstva utrošena za obilaske bolesnih i starih osoba uz dodjelu paketa, što ne odgovara cilju projekta i u suprotnosti je s kriterijima i pravilima iz Odluke u dijelu posebnih kriterija.

Za drugi projekt odobrena su sredstva u iznosu od 8.000,00 KM, Odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-021757/06 od 19. 12. 2006. godine. Nedostaje izvješće o utrošku sredstava, te se ne može utvrditi u koje namjene su sredstva utrošena.

Udruzi hrvatskih branitelja odobrena su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM, a realizirana na osnovi Odluke o dodjeli sredstava, broj: 01-014-002470/06 od 3. 3. 2006. godine.

Iz dostavljenog projekta, broj: 03-01-06 od 30. 1. 2006. godine utvrđeno je da se radi o redovnom poslovanju Udruge, a ne o posebnom projektu koji bi mogao biti financiran, a prema kriterijima i pravilima iz Odluke. Nije nam predočeno izvješće o utrošku sredstava.

Merhametu Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 12.000,00 KM Odlukom, broj: 01-014-002473/06 od 3. 3. 2006. godine, a na osnovi Zahtjeva broj: 02-9/06 od 31. 1. 2006. godine, koji je glasio na iznos od 15.000,00 KM. U Odluci je navedeno da se sredstva dodjeljuju za realiziranje projektiranih aktivnosti ali nedostaje projekt koji bi zadovoljavao opće i posebne kriterije iz Odluke. Dostavljeno je godišnje izvješće o radu Merhameta iz kojeg se ne može utvrditi u koje namjene su utrošena odobrena sredstva.

Veteranima boračke organizacije odobren je iznos od 10.000,00 KM, na osnovi Odluke o dodjeli sredstava broj: 01-014.002452/06 od 03.03.2006. godine na ime realizacije programa i projekta udruge.

Projekt za realizaciju je bez broja, po sadržaju ne odgovara uvjetima iz Odluke, iz razloga što predviđa financiranje tekućih poslova udruge i ne može se svesti pod kriterije i pravila iz Odluke.

Karitasu Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 12.000,00 KM, na osnovi Odluke o dodjeli sredstava broj: 01-014-002674/06 od 10. 3. 2006. godine kao novčana pomoć, bez isticanja u koje namjene će sredstva biti utrošena. Nije nam predočen projekt niti program koji bi mogao biti predmetom financiranja, a primjereno općim i posebnim kriterijima iz Odluke.

Nedostaje izvješće o utrošku sredstava.

Udruzi gluhih i nagluhih Brčko distrikta BiH odobren je iznos od 15.000,00 KM, na osnovi Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći broj: 01-014-003336/06 od 24. 3. 2006. godine. Nedostaje projekt koji može biti predmet sufinansiranja (prema općim i posebnim kriterijima iz Odluke). Iz izvješća o utrošku sredstava ne može se utvrditi opravdanost izdatka.

Organizaciji RVI Brčko distrikta BiH odobrena su sredstva u iznosu od 10.000,00 KM, na osnovi Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-002463/06 od 3. 3. 2006. godine za financiranje programa i projekata udruge. Prezentirani projekt "Pomoć i rad ORVI Brčko distrikta BiH" ne zadovoljava kriterije i pravila iz Odluke, u dijelu strukture planiranih troškova jer se u projektu veći dio sredstava planira za naknade i tekuće troškove, suprotno članku 3, u kojem stoji da se ne će financirati projekti čija je svrha ostvarivanje koristi članovima udruge.

Općinskom nogometnom savezu odobren je iznos od 4.000,00 KM, na osnovi Odluke broj: 01-014-004914/06 od 4. 5. 2006. godine na ime novčane pomoći. Sredstva nisu odobrena za konkretan projekt koji bi zadovoljio opće i posebne kriterije i pravila iz Odluke. Iz izvješća o utrošku sredstava može se zaključiti da su sredstva rabljena za tekuće poslovanje.

Vjerskim zajednicama ukupno je odobreno 600.000,00 KM, na osnovi odluka broj: 01-014-001584/06 od 16. 2. 2006. godine i broj: 01-014-009072/06 od 10. 7. 2006. godine za obnovu i izgradnju ratom porušenih vjerskih objekata. Nisu nam prezentirani projekti na osnovi kojih su vjerske zajednice dobile sredstva, primjereno Odluci za sufinansiranje programa i projekata, niti izvješće o utrošku dodijeljenih sredstava.

Traumalu Gornji Rahić odobren je iznos od 4.000,00 KM, na osnovi Odluke broj: 01-014-022253/06 od 22. 12. 2006. godine. Iz Izvješća o utrošku sredstava broj: 31/07 od 16. 7. 2007. godine se vidi da su sredstva rabljena za tekuće poslovanje (za gorivo 1.439,00 KM, za reprezentaciju 1.220,00 KM, paketiće za obilazak bolesnih 742,00 KM) i **300,00 KM za edukaciju.**

Sredstva nisu odobrena sukladno s općim i posebnim kriterijima i pravilima iz Odluke.

Odjel za stručne i administrativne poslove je vršio isplatu dotacija za 12 udruga iz oblasti športa i kulture u ukupnom iznosu od 63.500,00 KM, iako je to djelatnost i obveza Pododjela za sport u kulturu.

Mjesnim zajednicama Brčko distrikta BiH odobreno je ukupno 265.107,55 KM, i to za 78 mjesnih zajednica linearno po 3.000,00KM što iznosi 234.000,00 KM i 31.107,55 KM dodatnih sredstava za 15 mjesnih zajednica u različitim iznosima.

Nedostaju procedure po kojima su odobrena sredstva i izvješća o njihovim utrošcima.

Dodatno odobrena sredstva mjesnim zajednicama:

- Mjesnoj zajednici Broduša odobren je iznos od 5.000,00KM za rješavanje problema grijanja prostorija MZ, na osnovi zahtjeva Mjesne zajednice od 12. 12. 2006. godine i **Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-000007/07 od 4. 1. 2007. godine, na teret proračuna 2006. godine.**
Nedostaje projekt i izvješće o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici G. Rahić odobren je iznos od 2.500,00 KM, na osnovi Odluke broj: 01-014-002521-1/06 od 7. 3. 2006. godine. Nedostaje zahtjev MZ, projekt i izvješće o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici G. Zovik odobren je iznos od 2.500,00KM, a na osnovi Odluke broj: 01-014-002521/06-2 od 8. 3. 2006. godine, za organiziranje svečanosti povodom Dana Distrikta.
Nedostaje zahtjev, projekt i izvješće o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici Bijela odobren je iznos od 5.000,00 KM, na osnovi Odluke o odobravanju sredstava broj: 01-014-012130/06 od 11. 9. 2006. godine za asfaltiranje ceste. Nije nam stavljen na uvid prijedlog odluke. Nedostaje projekt i izvješće o utrošku sredstava.
- Mjesnoj zajednici Omerbegovača odobren je iznos od 4.607,55 KM za sanaciju arteškog bunara, na osnovi Odluke broj: 01-014-007354/06 od 9. 6. 2006. godine. Nedostaje zahtjev, prijedlog odluke, projekt i izvješće o utrošku sredstava.

MZ Palanka, Meraje, Klanac, Broduša, G. Rahić, Dubrave, Ilička, Skakava i Islamovac dobile su sredstva po 1.000,00 KM za svečanost otvaranja prostorija mjesnih zajednica. Ni u jednom slučaju nije provedena procedura dodjele proračunskih sredstava iz Odluke.

U Odjelu za stručne i administrativne poslove ističu da su sredstva za vjerske zajednice, braniteljske organizacije i mjesne zajednice odobravana mimo općih i posebnih kriterija iz Odluke i na takav način odobreno je:

- vjerskim zajednicama 600.000,00 KM
- braniteljskim udrugama 262.000,00 KM
- mjesnim zajednicama 265.107,55 KM
- Ukupno 1.127.107,55 KM

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe iz Odluke o utvrđivanju kriterija i postupaka za izbor i sufinanciranje programa i projekata udruga građana, broj: 01-014-001996/04 od 24. 2. 2004. godine, dopuna Odluke broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i broj: 01-014-005775/06-1 od 13. 11. 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove vrši sufinanciranje programa i projekata iz svoje djelatnosti.

3.3. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Usvojeni proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.065.000,00 KM. Odlukom o rebalansu proračuna broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, u 2006. godini došlo je do povećanja u iznosu od 14.000,00 KM, tako da planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.079.000,00 KM. Izvršenje Proračuna kapitalnih potreba iznosi 344.291,75 KM, što čini 31,91 % izvršenja.

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu.

Tabela br. 2

R/B	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	-	550.000,00	269.476,32	280.523,68
2.	2005	280.523,68	492.994,47	414.236,26	359.281,89
3.	2006	359.281,89	1.079.000,00	344.291,75	1.093.990,14
	Ukupno	639.805,57	2.121.994,47	1.028.004,33	-

Odobrena sredstva Proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2004. – 2006. godine iznose 2.121.994,47 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2004., 2005. i 2006. godinu iznosi 1.028.004,33 KM, što čini 48,45 % izvršenja.

Tabela br. 3

R. B.	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razlika
	UKUPNO	1.079.000,00	344.291,75	734.708,25
1.	Izgr. i rekonstr. objekata MZ	500.000,00	204.156,76	295.843,24
2.	Završetak rekonstrukcije zgrade MZ Vitanovići	20.000,00	16.761,40	3.238,60
3.	Dovršetak Doma MZ Šatorovići	40.000,00	-	40.000,00
4.	Rekonstrukcija zgrade MZ D. Skakava	30.000,00	30.000,00	-
5.	Izgradnja zgrade MZ Vučulovac	50.000,00	-	50.000,00

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

6.	Nastavak radova u MZ Štrepci (rebalans)	10.000,00	-	10.000,00
7.	Uređenje prostorija u MZ Gluhakovac (rebalans)	4.000,00	-	4.000,00
8.	Izgradnja kapele u kat. groblju MZ Dizdaruša	5.000,00	-	5.000,00
9.	Uvezivanje inform. sistema inst. BD BiH	400.000,00	83.496,45	316.503,55
10.	Oprema – Ljudski resursi	10.000,00	9.877,14	122,86
11.	Oprema za Ured za pritužbe i žalbe građana	10.000,00	-	10.000,00

Predmet revizije utroška proračuna kapitalnih potreba za 2005. godinu, a koji je utrošen u 2006. godini, bila su

3 projekta javne nabave, što čini 100 % ukupnih projekata (414.236,26 KM) koji su revidirani.

Utrošak kapitalnog proračuna za 2006. godinu revidiran je u 5 projekata, što čini 100 % ukupnih projekata (344.291,75 KM) koji su revidirani.

Projekt „WLAN – II. faza bežične mreže obrazovnih institucija Vlade Brčko distrikta BiH“, financiran je iz proračuna kapitalnih potreba 2003. godine u iznosu od 581.099,69 KM. U tijeku 2006. godine utrošeno je 318.369,92 KM.

Dakle, trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tijekom 2006. fiskalne godine, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

3.4. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

Tabela 4

R/B	Naziv	Organizacijski kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	32.818,12
2.	Opća sredstva rezervi	252	-
-	UKUPNO:	-	32.818,12

Revizijom utroška namjenskih sredstava rezervi utvrđeno je da trošenje odobrenih proračunskih sredstava kapitalnih projekata nije pokretano na vrijeme, te se kasnilo s provođenjem postupaka javnih nabava. Zbog gore navedenog razloga došlo je do kašnjenja u ugovaranju planiranih radova i uvođenje izvođača radova u posao. Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, što je prouzrokovalo povećanje vrijednosti investicija, uvođenjem PDV-a. Naprijed istaknuto je dovelo do neekonomičnog trošenja proračunskih sredstava u sljedećim projektima: druga faza projekta informacijskog sustava u iznosu od 6.792,00 KM, subarteški bunar u MZ Brčko Novo u iznosu od 2.940,52 KM, izgradnja prostorija mjesnih zajednica u iznosu od 15.584,36 KM i slično.

Potrebno je da se kandidiranje projekata i provođenje procedura nabava vrši pravodobno, te na taj način osigura ekonomično trošenje proračunskih sredstava.

3.5. Blagajničko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove

U tijeku proračunske 2006. godine ukupan promet u porto blagajni ostvaren je u iznosu od 39.900,00 KM. Revizijom blagajničkih isplata utvrđeno je da su u Odjelu za stručne i administrativne poslove vršene česte nabave uredskog materijala, goriva, te plaćanje zdravstvenih usluga i drugih usluga gotovinom. Usitnjavanje nabava uredskog materijala i plaćanje gotovinom je u suprotnosti s člankom 6. Zakona o javnim nabavama BiH i Uputom o uporabi glavne i porto blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-0101152/06 od 26. 7. 2006. godine. Plaćanje zdravstvenih i drugih usluga, koje ne pripadaju djelatnosti ovog odjela, je suprotno Odluci o uporabi blagajne i pomoćnih blagajni broj: 01-014-000491/05 od 25. 1. 2005. godine. Nabava goriva za gotovinu vršena je suprotno Odluci o dodjeli ugovora, broj: 01-014-003441/06 od 24. 3. 2006. godine.

Potrebno je pravodobnim planiranjem osigurati da se tekuće poslovanje obavlja sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Uputi o uporabi glavne i porto blagajne u odjelu i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Žalbe i pritužbe građana

U tijeku 2006. godine ukupno je zaprimljeno 1538 žalbi, od toga je 673 u pisanom obliku i 865 usmeno izjavljenih žalbi. Ured je uputio 586 upita po navedenim žalbama onima na koje su se žalbe odnosile. U 369 slučajeva organi, na koje su se žalbe odnosile, su odgovorili strankama dok u ostalim slučajevima odgovor je izostao. Pododjel za žalbe i pritužbe građana uputio je 155 urgencija organima na koje su se žalbe odnosile i od toga u 105 slučajeva urgencija mjerodavni organi su odgovorili, dok je u ostalim slučajevima odgovor izostao. Najčešće žalbe su upućene na: nepoštovanje institucije natječaja, angažiranje po ugovoru o djelu i naknade za angažiranje, prijam pripravnika, rad inspekcijskih službi, dodjela donacija, dodjela stipendija, neodgovornost službenika i rad školskih odbora i sl. U proceduri postupanja sa izjavljenim žalbama, Pododjel za žalbe i pritužbe građana zaprimi žalbe i prosljeđuje ih mjerodavnom organu, i o tome obavješćuje stranku. Pododjel nema instrumenata pomoću kojih bi se učinkovito rješavalo po žalbama, već je praktično veza između stranke koja se žali i organa na koji se žali.

Potrebno je donijeti normativne akte koji bi osigurali izvršenje funkcije Ureda za žalbe i pritužbe građana, u smislu postupaka i rješenja po žalbama.

Potrebno je definirati djelatnost Ureda za žalbe i pritužbe građana u smislu slučajeva koji bi bili u njegovoj mjerodavnosti.

Potrebno je precizirati procedure rada Ureda za žalbe i pritužbe građana i kadrovsku strukturu potrebnu za izvršenje predviđenih poslova.

Potrebno je definirati mjere koje Ured za žalbe i pritužbe građana može donositi pri utvrđivanju nepoštovanja zakonitosti, stupanj samostalnosti, organizacijsku poziciju i kadrovski popuniti i ojačati kompletan proces.

POSEBNI NALAZI

Arka društvo za zaštitu i dobrobit životinja

Za potrebe Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, Vlada Brčko distrikta BiH je dana 8. 11. 2004. godine objavila Javni oglas za prikupljanje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača za pružanje konzultantskih usluga, izradu idejnog projekta i studije o zbrinjavanju pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH, koji treba sadržavati: prijedlog rješenja za popis i registraciju pasa, idejni projekt higijeničarske službe za zbrinjavanje pasa i mačaka lualica i idejni projekt za AZIL pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH. Nakon provedene procedure, Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH, Dopisom broj: 013-722/04-2 od 10. siječnja 2005. godine obavješćuje gradonačelnika da Skupština Distrikta nije usvojila prijedlog gradonačelnika o izboru tvrtke Arka Brčko distrikta BiH.

Dana 30. 6. 2005. godine gradonačelnik Distrikta i Arka - društvo za zaštitu i dobrobit životinja Brčko zaključili su Ugovor o osnivanju prava građenja u bazi McGovern, a na osnovi pisama OHR-a Brčko od 25. 4. i 21. 6. 2005. godine.

Dopisom od 29. 12. 2005. godine Arka obavješćuje gradonačelnika Distrikta da je 23. 12. 2005. godine dostavila projekt *Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčko distriktu BiH*.

Nije nam stavljen na uvid projekt Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčko distriktu BiH.

Na osnovi podnesenog potprojekta *Uklanjanje pasa i mačaka lualica i rukovođenje Centrom za kontrolu životinja Bazil*, gradonačelnik Distrikta donosi odluku o odobravanju isplate novčane pomoći Arki Brčko distrikta BiH u iznosu od 100.000,00 KM.

Reviziji nije stavljeno na uvid izvješće o utrošenim sredstvima.

Društvo za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko distrikt BiH, dana 28. 7. 2006. godine, podnosi gradonačelniku potprojekt *Anketiranje svih vlasnika pasa u Brčkom* u okviru projekta *Kontrola populacije pasa i mačaka u Brčkom*. Za realizaciju ovog potprojekta potrebna je dotacija u iznosu od 45.000,00 KM. Gradonačelnik donosi Odluku o odobravanju isplate novčane pomoći Društvu Arka u iznosu od 40.000,00 KM.

Reviziji nije stavljeno na uvid izvješće o utrošenim sredstvima.

Nakon provedene procedure za odabir pravne ili fizičke osobe za dodjelu javne ovlasti za registraciju pasa, prikupljanje registriranih, napuštenih i izgubljenih pasa i drugih životinja i njihovo zbrinjavanje, gradonačelnik je donio Odluku o prihvaćanju ponude Društva za zaštitu životinja Arka Brčko.

Društvo za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko distrikt BiH dana 8. 11. 2006. godine podnosi gradonačelniku prijedlog potprojekta *Edukacija građana i učenika o odgovornom držanju pasa i mačaka*. Za realizaciju ovog projekta potrebna je dotacija u iznosu od 15.000,00 KM. Gradonačelnik donosi Odluku o odobravanju isplate novčane pomoći Društvu za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko distrikt BiH u iznosu od 15.000,00 KM.

Reviziji nije stavljeno na uvid izvješće o utrošenim sredstvima.

Prosinca 2006. godine Društvo za zaštitu i dobrobit životinja Arka dostavilo je projekt *Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH*, koji je po nazivu istovjetan projektu iz 2005. godine. Planirani ukupni troškovi za realizaciju ovog projekta su 99.305,00 KM. Isplata sredstava je izvršena tijekom 2007. godine, i to:

- iznos od 30.000,00 KM za početne aktivnosti na realizaciji projekta *Kontrole populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH*, na osnovi Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći Arki Brčko;
- iznos od 30.000,00 KM za nastavak aktivnosti na realizaciji projekta *Kontrole populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH*, na osnovi Odluke o izmjeni Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći, **s Odjela gradonačelnika;**
- iznos od 30.000,00 KM za nastavak aktivnosti na realizaciji projekta *Kontrole populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH*, na osnovu Odluke o odobravanju isplate novčane pomoći Arki Brčko, **s Odjela gradonačelnika;**
- iznos od 9.305,00 KM za financiranje projekta *Kontrola populacije pasa i mačaka lualica u Brčko distriktu BiH*, na osnovi Odluke o izdvajanju novčanih sredstava Društvu za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko, **s Odjela gradonačelnika.**

Reviziji nije stavljeno na uvid izvješće o utrošenim sredstvima.

Skupština Brčko distrikta BiH na 47. sjednici održanoj 26. 4. 2007. godine usvojila je Zakon o povjeravanju javne ovlasti Društvu za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko. Na osnovi članka 4 stavka 2 navedenog zakona Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o uvjetima i načinu dodjele sredstava za financiranje rada Društva za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko u svezi s vršenjem povjerene javne ovlasti broj: 01-014-010400/07 od 28. 5. 2007. godine. Gradonačelnik, u smislu članka 5 navedene odluke, je donio Odluku o imenovanju povjerenstva za ocjenu godišnjeg plana i prijedloga projekata Društva za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko, broj: 01-014-011772/07 od 19. 6. 2007. godine.

Sukladno članku 5 stavak 1 Zakona o povjeravanju javne ovlasti Društvu za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o određivanju organa javne uprave Brčko distrikta BiH za vršenje nadzora nad radom Društva za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko u vršenju javne ovlasti broj: 01-014-010401/07 od 28. 5. 2007. godine.

Razmatrajući projekt financiranja aktivnosti Društva za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko, u svezi s vršenjem povjerenih javnih ovlasti, Vlada Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o prihvaćanju revidiranog projekta financiranja aktivnosti Društva za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko u svezi s vršenjem povjerenih javnih ovlasti, broj: 01-014-014749/07 od 16. 8. 2007. godine. Člankom 2 navedene odluke Vlada Brčko distrikta BiH odobrava Arki Brčko izdvajanje sredstava u iznosu od 172.000,00 KM od kojih se iznos od 50.000,00 KM odobrava kao dotacija neprofitnim organizacijama i isplaćivat će se sukcesivno. Obveza Arke je da Vladinom povjerenstvu za ocjenu godišnjeg plana i prijedloga projekata Arka, dostavlja izvješće o načinu trošenja sredstava i rezultatima rada, a iznos od 122.000,00 KM (za materijalne troškove, usluge i nabavu opreme).

Naznačena sredstva trebaju biti realizirana sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i da oprema ostane u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Za nastavak aktivnosti na realizaciji projekta financiranja aktivnosti Arke u svezi s vršenjem povjerenih javnih ovlasti isplaćeno je 30.000,00 KM (30. 9., 5. 10. i 27. 10. 2007. godine), a na osnovi odluka gradonačelnika.

Odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-014536707 od 13. 8. 2007. godine odobrena je isplata novčane pomoći Arki Brčko u iznosu od 5.000,00 KM za nabavu hrane za pse i pokriće komunalnih troškova.

Do 27. 10. 2007. godine Društvu za zaštitu i dobrobit životinja Arka Brčko ukupno je dodijeljeno 289.305,00 KM.

Nismo bili u mogućnosti sagledati koji je opseg poslova urađen iz predloženog projekta koji bi doprinio ostvarenju cilja, očekivane rezultate i broj korisnika usluga za realizaciju navedenog projekta, konačnu cijenu i vrijeme trajanja projekta, potrebe za sagledavanje učinaka projekta. Kroz razdoblje od tri godine nude se i financiraju potprojekti sa istim nazivima i sadržajima, iz kojih nije vidljivo da li su planirani poslovi izvršeni, a zbog čega su i odobravana sredstva. Odobravana su sredstva za nove potprojekte, a da nisu dostavljana izvješća o utrošenim sredstvima za prethodno financirane potprojekte, a sve navedeno je u suprotnosti s Odlukom o utvrđivanju kriterija za sufinanciranje programa i projekata udruge građana Brčko distrikta BiH i Odluke o izmjeni i dopuni Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinanciranje programa i projekata udruge građana Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine.

Potrebno je da se odobranje i trošenje sredstava vrši sukladno s općim i posebnim kriterijima i pravilima iz Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinanciranje programa i projekata udruge građana Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da dodjelu dotacija vrši odjel na kome su planirane dotacije po navedenom projektu.

ZAKLJUČAK

Obavljenom revizijom financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove za 2006. godinu, utvrđeno je da menadžment nije do konca 2006. godine donio pisane procedure koje je bio dužan donijeti na osnovi Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola u svrhu njihovog boljeg funkcioniranja.

Odjel za stručne i administrativne poslove nije osigurao dosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinanciranje programa i projekata udruga građana Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na poštovanje općih i posebnih kriterija i pravila iz Odluke.

Nisu stvoreni potrebni uvjeti za izvršenje funkcije Ureda za žalbe i pritužbe građana.

Nisu popunjene predviđene pozicije po Organizacijskom planu, što je rezultiralo angažiranjem određenog broja osoba po ugovoru o djelu na pozicijama koje su predviđene Organizacijskim planom. Uočeno je da je nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba zato što nije pravodobno pokrenut postupak nabava sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

U izvješću o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju preporuke, po kojima bi trebalo postupati radi otklanjanja uočenih nedostataka i uspostave i jačanja internih kontrola, a sve u svrhu zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i učinkovitosti provođenja postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti izvješća o poslovanju.

KOMENTAR

Odjel za stručne i administrativne poslove u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 02-052-013704/07 od 19. 12. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Revizijski tim:

Božo Zimonjić

Began Čaušević

5.4. 11 – Odjel za proračun i financije

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PRORAČUN I FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH

3. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za proračun i financije Brčko distrikta BiH u segmentu izdataka - rashoda za razdoblje od 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za proračun i financije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
4. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
5. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Neuspostavljen sustav internih kontrola imao je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa prilikom raspolaganja i uporabe odobrenih proračunskih sredstava za isplate naknada za putne troškove i stručnu naobrazbu, ugovorene usluge (ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi), usluge reprezentacije, troškove reklamnog materijala i darova i kompjutorskih usluga;**
 - **Ugovori o djelu sastavljani su sa osobama kao davateljima usluga koje su obavljale iste poslove više puta tijekom godine za koje je isplaćen iznos od 4.115,13 KM;**
 - **Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 1.650,00 KM sklopljen je sa osobom koja će organizirati, pratiti i usmjeravati rad središnjeg popisnog povjerenstva (opravdanost angažmana), a isti je već isplaćen s Uprave prihoda za obavljanje istih poslova;**
 - **Izdanci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove u iznosu od 12.646,14 KM potpisani su i odobreni od ovlaštene osobe, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih osoba u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa,**
 - **Isplata putnih troškova - dnevnica u većini slučajeva je vršena uz pravdanje provedenog vremena na putu koje je na granici ostvarenja prava naplate, pola ili jedne dnevnicke. Putni nalozi koji se odnose na isto putovanje više osoba sadrže različite podatke o provedenom vremenu na službenom putu,**
 - **Naknade na ime stručnog usavršavanja (seminari, simpoziji, kongresi i članarine) izvršeni su u iznosu od 7.894,00 KM bez plana edukacije i stvarnih potreba prema usustavljanju pozicija zaposlenika.**
6. Po našem mišljenju, financijsko poslovanje, u segmentu izdataka - rashoda izuzev za navedeno u prethodnoj točki nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim

propisima i planiranim pozicijama proračuna Odjela za proračun i financije za proračunsku 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA
IZDATAKA - RASHODA ODJELA ZA PRORAČUN I FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2006. GODINU**

1. UVOD

Sukladno članku 14 Zakona o izvršnoj vlasti (Sl. glasnik, br. 2/00) Brčko distrikta BiH uspostavljen je Odjel za proračun i financije Brčko distrikta BiH, čija je mjerodavnost vršenje stručnih, administrativnih i drugih dužnosti iz mjerodavnosti Vlade, koje se odnose na:

- Provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti proračuna i financija, pod nadzorom i naputcima gradonačelnika;
- Pripremu i izvršenje proračuna, finansijskih izvješća Distrikta, godišnjih i mjesečnih izvješća o izvršenju proračuna;
- Status financija Distrikta i mjere za rješavanje proračunskog deficita;
- Kontrolu uporabe proračunskih sredstava od korisnika proračuna;
- Finansijsko i materijalno knjigovodstvo tijela Distrikta, kao i obavljanje svih računovodstvenih poslova za njihove potrebe;
- Ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela za proračun i financije uspostavljena je tako da postoje četiri poddjela;

1. Proračun i računovodstvo;
2. Platni popis i obračun plaća;
3. Služba nabave;
4. Planiranje i monitoring proračuna.

Unutarnja organizacija Odjela za proračun i financije utvrđena je u cilju ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela za proračun i financije, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Odjel za proračun i financije je u tijeku 2006. godine imao prosječan broj zaposlenika prema popisima za plaće 37,75 prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju - 42 zaposlenika, a planom proračuna za plaće i naknade predviđeno je 42 zaposlenika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja segmenta izdataka - rashoda Odjela za proračun i financije Brčko distrikta BiH je omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje segmenta izdataka – rashoda obavljeno sukladno sa važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka - rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka - rashoda proračunom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje proračunskih sredstava preko jačanja sustava internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg proračuna Odjela za proračun i financije po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu s planiranim izdancima -rashodima proračuna za 2006. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdatka - rashoda.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela za proračun i financije i postojanja sustava internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sustav internih kontrola koji pomaže zaštititi imovinu i resurse, i koji osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja.

Odjel za proračun i financije, nije izvršio obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika.

Sustav internih kontrola uspostaviti sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

4.2. Tekući izdanci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Odjela za proračun i financije vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	816.231,63	797.251,17	97,67	-
613000	Izdanci za materija i usluge	526.140,00	323.301,43	64,44	-
613100	Putni troškovi	15.000,00	12.440,73	82,93	-
613200	Izdanci za energiju	19.000,00	0	-	-
613300	Izdanci za kom. usluge	22.000,00	20.623,57	93,74	-
613400	Nabavka materijala	45.000,00	29.850,26	66,33	-
613500	Izdanci za usl. prijevoza i gor.	5.000,00	2.037,43	40,74	-
613700	Izdanci za tekuće održavanje	11.000,00	10.462,11	95,11	-
613800	Izdanci osig. bank. usl. plat. pr.	198.000,00	117.587,77	59,38	-
613900	Ugovorene usluge	211.140,00	130.299,56	61,71	-
	Ukupno tekući izdanci - rashodi	1.342.371,63	1.120.552,60	83,47	-

Iz navedene tabele je vidljivo da većina pozicija tekućih izdataka nije realno planirana. Precijenjene su u planu, a manji je postotak izvršenja proračuna Odjela za proračun i financije za 2006. godinu, što upućuje na nerealno planiranje tekućih izdataka.

Pozicije tekućeg proračuna Odjela za proračun i financije za iduću proračunsku godinu planirati na osnovi izvršenja pozicija proračuna tekuće godine.

4.2.1. Bruto plaće i naknade

Tabelarni prikaz planiranih i izvršenih bruto plaća i naknada Odjela za proračun i financije za 2006. godinu po mjesecima izgleda:

Red. broj	Mjesec	Planirani broj radnika po proračunu	Planirani iznos bruto plaća i naknada po proračunu	Broj radnika po isplatnim popisima	Iznos bruto plaća i naknada po isplatnim popisima
1.	I	42	68.019,30	37	64.584,69
2.	II	42	68.019,30	37	67.901,81
3.	III	42	68.019,30	37	64.510,19
4.	IV	42	68.019,30	37	64.240,52
5.	V	42	68.019,30	37	64.509,87
6.	VI	42	68.019,30	37	65.568,98
7.	VII	42	68.019,30	37	65.402,21
8.	VIII	42	68.019,30	37	66.048,72
9.	IX	42	68.019,30	37	65.725,48
10.	X	42	68.019,30	40	68.746,07
11.	XI	42	68.019,30	40	70.006,26
12.	XII	42	68.019,30	40	70.006,29
	Ukupno:		816.231,60		797.251,09

Iz navedene tabele u kojoj je prikazan planirani broj radnika po proračunu i stvarni broj radnika po platnim popisima po mjesecima i iznosima, može se vidjeti da nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava u proračunu, kao ni broja radnika u Odjelu za proračun i financije.

U tijeku 2006. godine izvršena je isplata novčane nagrade zaposleniku od 10 % godišnje plaće u neto iznosu od 1989,00 KM, odnosno u bruto iznosu od 3.315,31 KM, na osnovi Odluke gradonačelnika, a na prijedlog Odjela za proračun i financije. Navedena Odluka je donesena na osnovi članka 23 stavak 1 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH, kao i članka 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima. Članak 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima predviđa mogućnost nagrađivanja javnog službenika novčanom nagradom od 10 % godišnje plaće javnog službenika za iznimno uspješno obavljanje njegove dužnosti, a na osnovi ocjene rada sukladno članku 49 stavcima 2 i 3 istoga zakona.

S obzirom da se ocjenjivanje javnih službenika unosi u formular čiji je sadržaj propisan Pravilnikom o radu i što je preduvjet za realizaciju članka 51 Zakona o javnim službenicima i namještenicima, tj. isplatu 10 % godišnje plaće javnog službenika, a koji nam nije predložen jer nije bilo ocjenjivanja u 2006. godini, smatramo da se novčana sredstva za ovu nagradu nisu mogla isplatiti bez ispunjenja ovog preduvjeta, odnosno članka 49 stavka 4 istoga zakona.

Revizijom navedenog izdatka – nagrade, uvjerali smo se da je vršena isplata u 2006. godini, a da pri tome sredstva nisu bila planirana u proračunu.

Prilikom planiranja tekućih izdataka na ime plaća i naknada u proračunu, potrebno je planirati i sredstva za ovu namjenu na bazi procjene Odjela za proračun i financije sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Sredstva za plaće i naknade planirati u tekućem proračunu za iduću proračunsku godinu na osnovi stvarno zaposlenih zaposlenika koji su primali plaće po popisima, te na osnovi takvih pokazatelja dobiti masu proračunskih sredstava za plaće i naknade.

4.2.2. Izdatci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovi uzoraka, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolirani niti zavedeni u knjigu primljene pošte i interne dostavne knjige. Računi su potpisivani od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Odjel za proračun i financije Brčko distrikta BiH.

Za nabavu materijala, usluga tekućeg održavanja i ostalih usluga sa zakašnjenjem je proveden otvoreni postupak sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odjel za proračun i financije je do završetka navedenog postupka, nabave vršio preko izravnog sporazuma.

Potrebno je da sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Odjel za proračun i financije, bude potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje proračunskih sredstava i provedena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Potrebno je pravovremeno poduzeti aktivnosti oko pripreme tenderske dokumentacije i objavljivanja javnog oglasa, te odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora početkom proračunske godine u cilju izbjegavanja korištenja nabava roba i usluga preko izravnog sporazuma.

4.2.3. Putni troškovi

Revizijom putnih troškova, koji se odnose na putovanja u zemlji i inozemstvu, smještaj u zemlji i inozemstvu i dnevnice u zemlji i inozemstvu, utvrđeno je da su vršene isplate putnih naloga koji nisu potpuno popunjavani i potpisivani od osoba koje su ga trebale ovjeravati. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate (polu ili jedne dnevnice), kao i neusuglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba. Odobrena proračunska sredstva u 2006. godini iznose 15.000,00 KM za putne troškove, a njihovo izvršenje je bilo 12.440,73 KM ili 82,93 %.

Za usluge stručnog usavršavanja zaposlenika Odjela za proračun i financije u 2006. godini, utrošeno je 7.894,00 KM. Većina utrošenih sredstava se odnosi na naknade i dnevnice zaposlenicima radi udjela na seminarima, simpozijima i kongresima iz oblasti računovodstva, financija i javnih nabava, kao i naknade – refundacije članarine Savezu računovođa, revizora i financijskih radnika FBiH radi produženja osobne licencije - dozvole za rad za obavljanja poslova certificiranog računovođe.

Potrebno je potpuno popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja zaposlenici imaju pravo, te isplate vršiti sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvješća o obavljenom putovanju.

Potrebno je izdatke za stručno usavršavanje – udio na seminarima, simpozijima i kongresima planirati u tekućem proračunu samo za one zaposlenike koji su izravno vezani za poslove računovodstva i financija i javnih nabava, a čije radno mjesto zahtijeva edukaciju – produženje licencije za rad, radi ovjeravanja financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH.

4.2.4. Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 6.933,30 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da na pojedinim izdanim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina jela i pića.

Troškovi reklamnog materijala i darova izvršeni su u iznosu od 5.712,84 KM. Darovi za Osmi ožujka – Dan žena iznose 1.600,00 KM – parfumerijski proizvodi od AD STARS po računu br. 2/06 od 9. 3. 06. godine.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i darove trebaju odobravati ovlaštene osobe samo ako su planirane pozicije u tekućem proračunu sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 4.115,13 KM, koje se odnose na poslove pomoćnog referenta i referenta za izvješćivanje, a radi se o kontinuiranom poslu tijekom proračunske godine. Ugovori o djelu se mogu sklapati s davateljem usluga samo za određeni konkretan i jednokratni posao. Revizijom smo utvrdili da su ugovori o djelu sastavljani više puta u 2006. godini sa istim davateljima usluga. Iz Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjel za ljudske resurse na ime ugovora o djelu za Odjel za proračun i financije je isplaćeno 23.252,65 KM u tijeku 2006. godine.

Ugovore o djelu sklapati sa davateljima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima. Sredstva za ove namjene planirati u tekućem proračunom i trošiti sukladno s ciljevima i zadatcima.

Usluge za privremene i povremene poslove su izvršene u iznosu od 1.650,00 KM, koje su knjižene na ugovorima o djelu, kao usluge organizacije, praćenja i usmjeravanja rada Središnjeg popisnog povjerenstva. Odjel za proračun i financije je angažirao osobu - davatelja usluge koji će organizirati, usmjeravati i pratiti rad Središnjeg popisnog povjerenstva, a naknadu za iste poslove po istoj odluci gradonačelnika je već dobio preko Uprave prihoda.

Za intelektualne i stručne usluge može se angažirati stručnjak za tu oblast ukoliko institucija ne posjeduje stručnjaka, te sa istim sklopiti ugovor.

Kompjutorske usluge su izvršene u iznosu od 23.400,00 KM, od čega usluge održavanja instaliranih aplikativnih softvera iznosi 10.530,00 KM, a aplikacija kapitalnog proračuna iznosi 12.870,00 KM za koji postoji Odluka o dodjeli ugovora po pregovaračkom postupku, ali ne postoji zaključen ugovor s Odjelom za proračun i financije. Člankom 2 Ugovora o pružanju usluga, br. 01-014-004923/06-1 od 6. 6. 2006. godine zaključenog s d. o. o. Torus-Sapna, predviđeno je da razdoblje održavanja instaliranih aplikativnih softvera teče od dana zaključenja ugovora, a mjesečna naknada iznosi 1.170,00 KM s PDV-om, što do konca 2006. godine iznosi 7.020,00 KM.

Potrebno je da ispostavljeni računi za usluge održavanja instaliranih aplikativnih softvera finansijski i vremenski odgovaraju potpisanom ugovoru.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda segmenta revizije Odjela za proračun i financije za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sustavu uspostavljanja i funkcioniranja sustava internih kontrola. Člankom 36 točka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da internu kontrolu vrše svi proračunski korisnici. Člankom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člankom 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, propisano je da interni računovodstveni nadzor (interna kontrola) prati da li su finansijske transakcije izvršene sukladno s finansijskim propisima, te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja, koje pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH - rukovoditelji proračunskih korisnika – institucija, dužni su vršiti nadzor zakonitosti, pravovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika zaposlenih kod navedenog proračunskog korisnika.

Potrebno je da Odjel za proračun i financije poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka u dijelu izdataka-rashoda, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija bilo bi sukladno sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima), a u svrhu realnog i pravovremenog finansijskog izvješćivanja.

KOMENTAR:

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Odjela za proračun i financije za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom, broj: 04/1-052-799/07 od 18. 12. 2007. godine bez značajnih primjedbi, te su suglasni s Nacrtom izvješća.

Vođa revizijskog tima:

1. Nekir Suljagić, dipl.oec.

Član revizijskog tima:

2. Savo Grujić, dipl.oec.

5.5. 12 – Odjel za javni registar

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BiH

5. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja, iskazanu na stranicama od 1. do 14., za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na donošenje zaključaka i davanje preporuka na temelju provedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama u proračunu kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
7. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **sustav internih kontrola, u dijelu financijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, nije uspostavljen, što se zrcali u nepostojanju pravilnika, uputa i naputaka kojim bi se izvršile detaljne raspodjele dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje, kao i uočenih propusta u trošenju proračunskih sredstava (izdatci za gorivo, reprezentaciju, reklamu i promidžbu);**
 - **zapošljavanje zaposlenika nije vršeno sukladno s Organizacijskim planom Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, odnosno nije smanjivan broj angažiranih osoba po osnovi ugovora o djelu i nakon popune radnih mjesta. Isplaćeni izdatci po osnovi ugovora o djelu iznose 73.792,76 KM, za proračunsku 2006. godinu, a što nije regulirano zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdatci za reprezentaciju reklamu i promidžbu u iznosu od 20.877,55 KM, nisu pravilno odobravani od ovlaštenih osoba i ne postoje ograničenja trošenja sredstava od ovlaštenih osoba;**
 - **Isplata putnih troškova nije vršena sukladno članku 6 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvješća o službenom putovanju;**
 - **Izdatci za grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 15.000,00 KM, a da nisu dostavljana izvješća o namjenskom utrošku dobivenih sredstava na ime granta po završetku projekta, a što je u suprotnosti s člankom 4 ZJN i člankom 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.**
 - **Izdatci za kapitalne projekte za 2006. godinu, u iznosu od 117.878,56 KM, vršeni su bez pravodobne pripreme kvalitetne tenderske dokumentacije, kako bi se osigurao odabir najpovoljnijih ponuđača za robe i usluge. Zaključeni ugovori ne sadrže instrumente kojima bi se provele učinkovite mjere zaštite investitora u slučaju prekoračenja rokova i odstupanja od ugovorene kvalitete izvedenih radova i izvršenih usluga.**

8. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje, izuzev za navedeno u prethodnoj točki daju istinit i ispravan pregled o finansijskom poslovanju korisnika Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, za godinu koja završava s 31. 12. 2006. godine.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec

Dževida Hodžić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjel za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH je, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, zadužen za: provođenje zakona i drugih propisa BiH, Brčko distrikta BiH; održavanje javnog registra, arhiva, razvijanje procedura bilježenja i arhiviranja javnih i drugih dokumenata; nadzor Arhiva javnog registra Brčko distrikta BiH; utvrđivanje uvjeta i mjera za uništavanje dokumenata i pečata za koje ne postoji potreba i obaveza daljnjeg čuvanja; izdavanje izvadaka iz javnog registra građanima i pravnim osobama; održavanje katastra zemljišta i sl.

Unutarnja organizacija Odjela za javni registar utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti odjela, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalna uporaba njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel za javni registar u svom sastavu ima sljedeće pododjele i službe:

- Pododjel za javni registar,
- Pododjel za osobne dokumente,
- Pododjel za katastarske knjige i arhiv,
- Služba pisarnice sa zajedničkim poslovima,
- Služba dokumentacije.

Na dan 31. 12. 2006. godine, Odjel za javni registar je sukladno Organizacijskom planu imao 143 zaposlenika, a predviđeno je 145 zaposlenika.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za javni registar je omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom i važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama u proračunu. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove - da li financijsko poslovanje Odjela za javni registar odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada kao i što uspješnije i učinkovitije obavljanje djelatnosti Odjela, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela za javni registar i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno INTOSAI standardom, točka 142, izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže u zaštiti imovine i resursa i osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja u Odjelu za javni registar.

Odjel za javni registar nije u predviđenom roku izvršio obveze iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika.

Potrebno je uspostaviti sistem internih kontrola sukladno Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Provedenom revizijom procesa izdavanja osobnih dokumenata u Pododjelu za osobne dokumente uočeno je da se nije poštovao Napatuk o načinu provjere vjerodostojnosti osobnih podataka, broj: 11/1642/04 od 28. 10. 2004. godine, u dijelu poštovanja rokova za provjeru. Tako da su dokumenti izdavani prije isteka krajnjeg roka i bez dobivenih rezultata provjere.

Potrebno je dosljedno pridržavanje Napatka o načinu provjere vjerodostojnosti osobnih podataka prilikom izdavanja osobnih dokumenata radi sprečavanja mogućnosti njihove zlouporabe.

Revizijom naplaćenih pristojbi u Pododjelu za javni registar utvrdili smo sljedeće: dnevni iznosi naplaćenih pristojbi po Upisniku za ovjeru potpisa, rukopisa i prijepisa u manjim iznosima ne odgovaraju dnevnim položajima utška Upravi prihoda. Uglavnom se radi o manjem pologu utška o čemu nismo mogli dobiti adekvatno objašnjenje. Kontrola naplate pristojbi vršena je zaduživanjem/razduživanjem kasa blokova koji su s upisanim apoenima i serijskim brojevima, a ne sravnjenjem upisnika s predanim utškom. Razduženje kasa blokova vršeno je u Upravi prihoda po potrošnji bloka, a sravnjenje prilikom godišnjeg popisa. U 2007. godini je napušten sustav gotovinske naplate i sve uplate ove vrste obavljaju se preko ovlaštenih institucija platnog prometa.

Sravnjenje dnevnih naplata pristojbi potrebno je vršiti uspoređivanjem naplaćenih sredstava s izdanim kasa blokovima i upisnikom za ovjeru potpisa, rukopisa i prepisa kako bi se na vrijeme uočile i pravodobno spriječile moguće nepravilnosti.

3.2. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2006. godinu

Prvobitno usvojenim proračunom, Odjelu za javni registar Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos od **4.002.327,00 KM**. Dana 12. 12. 2006. godine vršen je rebalans proračuna naniže, kojim su umanjene pozicije za bruto plaće i naknade **70.000,00 KM** i ugovorene usluge za **600.000,00 KM**, tako da odobren proračun za tekuće potrebe čini iznos od **3.332.327,00 KM** i proračun kapitalnih potreba **292.652,60 KM**, što ukupno čini iznos od **3.624.979,60 KM**.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu je sljedeća:

R./B.	Opis	Planirano	Izvršeno	Indeks
-------	------	-----------	----------	--------

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

1.	Tekući proračun (bruto-plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekući grantovi)	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37
2.	Proračun kapitalnih potreba	292.652,60	117.878,56	40,28
	Ukupan proračun	3.624.979,60	2.996.050,52	82,65

Revizijom strukture planiranih i izvršenih izdataka utvrdili smo da su: izdatci za energiju izvršeni s 58,04 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 56,90 %, iznajmljivanje imovine i opreme 0 %, izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa 57,57 % i ugovorene usluge 57,74 % što ukazuje na nerealno planiranje potrebnih finansijskih sredstava za obavljanje djelatnosti Odjela.

Planiranje izdataka Odjela za javni registar vršeno je na razini odjela, pododjela i službi. Sukladno članku 18 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, Odjel za javni registar je imao obvezu izraditi analitički plan po mjesecima, što bi omogućilo bolje i kvalitetnije praćenje izvršenja kategorija i potkategorija navedenog odjela.

Potrebno je da Odjel za javni registar prilikom planiranja proračunskih pozicija izradi analitički plan izdataka po mjesecima koji će biti usuglašen s odobrenim godišnjim proračunom, što je sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

3.3. Tekući izdatci

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju planiranih tekućih izdataka kod Odjela za javni registar utvrđeno je da se vrši analitičko evidentiranje po vrsti izdatka.

Struktura planiranih i izvršenih izdataka po pozicijama Odjela za javni registar je sljedeća:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% izvršenja	Prekoračenje
610000	Tekući izdatci	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37 %	-
611000	Bruto plaće i naknade	2.295.647,00	2.134.547,78	92,98 %	-
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.021.680,00	728.624,18	71,32 %	-
613100	Putni troškovi	23.400,00	16.908,00	72,26 %	-
613200	Izdatci za energiju	86.000,00	49.911,35	58,04 %	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	107.000,00	84.247,02	78,74 %	-
613400	Nabava materijala	251.986,00	213.199,30	84,61 %	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	58.614,00	33.350,46	56,90 %	-
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	4.000,00	0,00	0,00 %	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	139.580,00	128.801,42	92,28 %	-
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	14.100,00	8.117,00	57,57 %	-
613900	Ugovorene usluge	337.000,00	194.589,63	57,74 %	-
614000	Tekući grantovi	15.000,00	15.000,00	100,00 %	-
614300	Neprofitne organizacije	15.000,00	15.000,00	100,00 %	-
	Ukupni tekući rashodi	3.332.327,00	2.878.171,96	86,37 %	-

Bruto plaće i naknade planirane su za proračunsku 2006. godinu, u iznosu od **2.295.647,03 KM**, a izvršene su u iznosu od **2.134.547,03 KM**, što predstavlja izvršenje **92,98 %**, odnosno manje za **161.099,97 KM**.

Struktura planiranih i izvršenih bruto plaća i naknada Odjela za javni registar po pododjelima za proračunsku 2006. godinu:

R./B.	Naziv	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije (6/5x100)	Prekoračenje (6 - 5)
1	2	5	6	7	8
1	Javni registar	513.683,00	499.867,85	97,31	
2	Osobni i prometni dokumenti	358.929,00	352.273,00	98,15	
3	Katastar i arhiv	1.098.196,00	955.780,88	87,03	
4	Pisarnica	292.020,00	295.120,46	101,06	3.100,46
5	Ured za dokumentaciju	32.819,00	31.504,84	96,00	
	Ukupno za Odjel	2.295.647,00	2.134.547,03	92,98	

Sukladno Organizacijskom planu, Odjel za javni registar je, za proračunsku 2006. godinu, imao 41 poziciju sa 145 (sto četrdeset i pet) planiranih zaposlenika. Uvidom u liste zaposlenih utvrdili smo da je u 2006. godini prosječan broj zaposlenih bio 131 (sto trideset jedan) na bazi stanja koncem mjeseca, a što je za 14 (četnaest) zaposlenika manje od planiranog.

Potrebno je da Odjel za javni registar izvrši popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama u Organizacijskom planu, donesenom od gradonačelnika.

Na temelju dokumentacije kao revizijskog dokaza revidirali smo ispravnost obračuna svih mjesečnih neto plaća po pojedinim pododjelima i ispravnost obračuna svih mjesečnih neto plaća za pojedine zaposlenike u proračunskoj 2006. godini. Tijekom revidiranja u veljači 2006. godine u Pododjelu za katastar i arhiv na temelju nalaza zaključili smo da visina osnovnih neto plaća pojedinih zaposlenika u veljači 2006. godine bitno odstupa od visine neto plaća, istih zaposlenika, ostalih mjeseci 2006. godine. Pored uvida u raspoloživu dokumentaciju na osnovi koje smo izveli prethodni zaključak, te proširivanja revizijskog dokaza upitom postavljenim osoblju i voditelju Odjela, utvrdili smo da je gore navedeno odstupanje nastalo uslijed nepravodobne aktivnosti mjerodavnog voditelja pododjela da inicira procedure u pogledu produženja ili donošenja nove odluke o imenovanju pojedinih promatranih zaposlenika, koji su do tada po važećoj odluci mjerodavnog organa bili zaposleni na određeno vrijeme do 31. 12. 2005. godine. S obzirom da su promatrani zaposlenici po potrebi obavljanja poslova nastavili s kontinuiranim radom i u siječnju 2006. godine, bez nove odluke o imenovanju nije im bilo moguće obračunati plaću za siječanj, već je po donošenju odluke obračun izvršen retroaktivno, zbirno za siječanj i veljaču.

Potrebno je da Pododjel za katastarske knjige i arhiv dosljedno provodi odredbe Zakona o radu s posebnim osvrtom na rokove na koje su zaključeni ugovoru o radu na određeno vrijeme, odnosno da se na vrijeme iniciraju aktivnosti na njihovom produžavanju ili pokretanju drugih procedura kojima se osigurava neometano funkcioniranje djelatnosti poddjela.

Putni troškovi - Proračunom za 2006. godinu planirani su putni troškovi u iznosu 23.400,00 KM, a ostvareni u iznosu 16.908,00 KM ili 72,26 % izvršenja, odnosno manji su za 6.492,00 KM. Navedeni izdatci odnose se na službena putovanja u zemlji (dnevnice s noćenjima i ostalim troškovima). Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je vršena isplata putnih troškova, a da pri tome nije adekvatno popunjeno izvješće o svrsi i rezultatima putovanja, što je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se isplata putnih troškova za službena putovanja vrši sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvješća o obavljenom putovanju.

Izdatci za energiju - Planirani su izdatci za energiju u iznosu **86.000,00 KM**, a ostvareni u iznosu **49.911,35 KM** ili **58,04 %** izvršenja, odnosno manji su za **36.088,65 KM**.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva - Planirani su izdatci za usluge prijevoza i goriva u iznosu **58.614,00 KM**, ostvareni su u iznosu od **33.350,46 KM** ili **56,89 %** izvršenja, odnosno manji su za **25.263,54 KM**. Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da je bila česta pojava točenja goriva za gotovinu bez putnog naloga. (U iznosu od 1.231,00 KM, što je u suprotnosti s člankom 11 točkama 1 i 11 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.)

Zbog nepostojanja putnog naloga gotovinski računi za gorivo nisu kompletirani, niti se zna na koje vozilo se odnose. Također, utvrdili smo da je sipanje goriva vršeno i izvan teritorija Brčko distrikta BiH. (Računi izdani u Neumu, Srebreniku...), a da pri tome sipanje goriva nije pratio nalog za službeno putovanje.

Napominjemo da je u 2006. godini raspisan javni poziv - otvoreni postupak i da je izabran ponuđač d. o. o. PSC BABIĆ Brčko distrikt BiH. Donesena je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora, broj: 01-014-003441/06 od 24. 3. 2006. godine, za isporuku goriva za motorna vozila i strojeve u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH. Gore navedeno upućuje na nepoštovanje Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH i Odluke o dodjeli ugovora.

Otpremnice o preuzetom gorivu ne upisuju se u putni nalog te je onemogućena identifikacija utroška goriva po korisnicima, a što je u suprotnosti člankom 7 stavak 7 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Pododjel za održavanje vozila vodi utrošak goriva po vozilima i o tome sastavlja periodična izvješća. U ta izvješća ne ulaze gotovinski računi za gorivo što dijelom umanjuje stvarnu potrošnju goriva iskazanu u izvješću. Uočena su i značajna odstupanja u potrošnji goriva po vozilima iste vrste vozila na prijeđenih 100 km.

Potrebno je da se odredbe Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, dopune u dijelu donošenja normativa potrošnje goriva po kategorijama vozila i vrste goriva, te ih dosljedno poštovati. Planiranjem aktivnosti na najmanju moguću mjeru treba svesti nabave i odobravanje gotovinske isplate računa za gorivo. Osim toga, potrebno je da osobe koje izdaju i odobravaju putne naloge dosljedno primjenjuju naputke mjerodavnih organa u pogledu ispravnosti i kompletnosti popune putnih naloga, kao i da preispitaju uzroke odstupanja u potrošnji pojedinih vozila i opravdanost njihovog daljnjeg korištenja.

Izdatci za tekuće održavanje predstavljaju značajnu stavku u ukupnim izdancima Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH. Proračunom za 2006. godinu planirani su izdatci za tekuće održavanje u iznosu 139.580,00 KM, a ostvareni u iznosu 128.801,42 KM ili 92,28 % izvršenja. Poseban problem predstavlja starost voznog parka Odjela. Od 15 putničkih motornih vozila, 5 motornih vozila je staro petnaest i više godina.

Pregled troškova održavanja i utroška goriva motornih vozila starijih od petnaest godina

Redni broj	Registarski broj	Vrsta vozila	Godina proizvodnje	Troškovi održavanja	Potrošnja l na 100 km
1.	574-A-387	VW GOLF	1985	811,74	12,6
2.	575-J-838	VW GOLF	1990	1.794,10	7,45
3.	610-A-236	VW GOLF	1985		6,34
4.	611-M-068	VW GOLF	1992	708,18	6,37
5.	913-J-402	VW GOLF	1987		9,85

Značajnost iznosa zahtijeva stručnu analizu troškova po mjestima troška i ocjenu opravdanosti daljnje uporabe zastarjelih stalnih sredstava, osobito motornih vozila.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **12.809,36 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se usluge reprezentacije realiziraju bez posebnog ograničenja po pitanju namjene i načina korištenja, a koriste u objektima odabranim po proceduri javnih nabava, kao i drugim objektima. Također je uočeno da se usluge reprezentacije nerijetko plaćaju gotovinski i u objektima dobavljača s kojima postoji godišnji ugovor koji omogućuje bezgotovinsko plaćanje. Računi za reprezentaciju su često nekompletni bez potpisa priloga računa od osobe, odnosno usluge.

Troškovi reklamnog materijala i darova ostvareni su u iznosu od **8.068,19 KM**, uglavnom se odnose na darove za novu godinu kao i za obilazak zaposlenika u određenim prilikama. Uočeno je da gotovinski računi ne sadrže sve podatke iz kojih bi se sa sigurnošću mogla utvrditi namjena utrošenih sredstava.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove, odobravaju od ovlaštenih osoba i priznaju sukladno Uputi o uspostavljanju i radu glavne i porto blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih računa.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **107.000,00 KM**, a realizirani u iznosu od **84.247,02 KM**, što čini **78,74 %** izvršenja. Najznačajnija stavka su PTT usluge u iznosu od **75.868,49 KM**. Dobavljači za poštanske usluge su JP BH Pošta Sarajevo, i Pošte Srpske i s njima je po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti sastavljen Ugovor, broj: 01-014-000519/06 od 25. 1. 2006. godine.

Uvidom u dokumentaciju o provedenoj proceduri za izbor najpovoljnijeg ponuđača ustanovili smo da je 3. 10. 2005. godine upućen poziv potencijalnim dobavljačima za dostavljanje ponuda za udio u pregovaračkom postupku. Prethodno je imenovano povjerenstvo za odabir najpovoljnijeg ponuđača od gradonačelnika. Nismo se mogli uvjeriti u ispravnost procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača sukladno članku 23 ZJN jer nam nisu stavljene na uvid ponude i konačne ponude dobavljača niti zapisnik o radu povjerenstva.

Ugovor s JP BH Pošta Sarajevo sadrži klauzulu o ugovorenom rabatu od 20 % na ponudene jedinične cijene usluga. Uvidom u fakture za usluge izvršene u razdoblju od 16. 3. 2006. do 31. 7. 2006. godine, nismo se mogli uvjeriti u primjenu točke 3 iz ugovora o ugovorenom rabatu. Fakture za mjesec kolovoz - prosinac 2006. sadrže iznos odobrenog rabata i odgovaraju iznosu iz knjige pošte Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH. Uz fakture ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz kojeg bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni opseg usluga. Fakturirana cijena iz faktura se nije mogla provjeriti jer nam nije stavljen na uvid cjenik usluga koji je sastavni dio konačne ponude. Telefonske usluge od HT Mostar, BH Telecom i Telekom Srpske pružaju se na bazi cjenika i ugovora o zasnivanju pretplatničkog odnosa.

Za ostale komunalne usluge: odvoz smeća, usluge isporuke vode i kanalizacije dobavljači su korisnici proračuna.

Sukladno članku 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, potrebno je u Odjelu za javni registar Brčko distrikta BiH pojačati interni računovodstveni nadzor kako bi se na vrijeme uočile i otklonile uočene nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih proračunskih sredstava.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od **73.792,76 KM**, što je u odnosu na ukupne realizirane ugovorene usluge **37,92 %**, a odnose se na 322 ugovora o djelu, od čega je 55 ugovora sklopljeno za obavljena vjenčanja, a preostalih 267 ugovora odnosi se na: tehničke preglede povjerenstava, usluge vještačenja i ugovore o djelu za izvršavanje poslova iz djelokruga odjela, bez zasnivanja radnog odnosa. Najčešći angažmani po osnovi ugovora o djelu su na radna mjesta: poslovi kurira i čistačice, pomoćni referent – info-pult, referent protokola i u Vijeću za izlaganje. Ugovori do studenog 2006. godine uglavnom su sklapani po isteku ugovornog razdoblja. Uočeno je da su ugovori sklapani i obnavljani više puta tijekom godine sa istim osobama na poslovima koji se ponavljaju i predviđeni su organizacijskim planom.

Ugovori o djelu su produžavanjem iz mjeseca u mjesec predstavljali kontinuiran rad davatelja usluge, što je u suprotnosti sa Zakonom o radu Brčko distrikta BiH.

Radna mjesta koja su predviđena organizacijskim planom u Odjelu za javni registar potrebno je popunjavati ponajprije raspisivanjem javnog natječaja za ispražnjena radna mjesta sukladno zakonskim propisima.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Planirani tekući grantovi iznose **15.000,00 KM**, a izvršenje iznosi **15.000,00 KM**, što čini 100 % izvršenja. Tekući grantovi odnose se na grantove neprofitnoj organizaciji Udruzi arhivara BiH u 2 navrata, i to odlukama gradonačelnika, broj:

- 01-014-006126/06 od 19. 5. 2006. godine na iznos 10.000,00 KM i
- 01-014-014391/06 od 22. 9. 2006. godine na iznos 5.000,00 KM.

Nije nam prezentiran pismeni prijedlog odluke Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, na osnovi kojeg je gradonačelnik donio navedene odluke, kao ni izvješće o namjenskom utrošku sredstava od korisnika, te se stoga nismo uvjerali u opravdanost trošenja proračunskih sredstava.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije kada je u pitanju dodjeljivanje odobrenih sredstava proračunom, po preporuci Odjela za javni registar. Također, potrebno je da neprofitne organizacije po završetku projekta na osnovi kojih su dobili novčana sredstva dostave izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Proračun kapitalnih izdataka Odjela za javni registar

R. B.	Godina	Prijenos	Odobreno	Izvršeno	Ostatak neutrošeno
1.	2003.	0,00	566.000,00	24.590,00	541.410,00
2.	2004.	541.410,00	0,00	415.481,86	125.928,14
3.	2005.	125.928,14	1.730.420,00	725.755,80	1.130.592,34
4.	2006.	1.130.592,34	292.652,60	727.434,28	695.810,66
UKUPNO:		-	2.589.072,60	1.893.261,94	695.810,66

U tablicu je uključena 2003. godina iz razloga što predstavlja početnu godinu investicije koja nije završena (zgrada arhiva).

Prikaz kapitalnog proračuna za 2006. godinu

R. B.	Projekt	Planirano	Izvršeno	Razlika
1.	Nabava putničkog automobila Škoda Fabia Clasic 1,2 47 kW	20.000,00 KM	19.690,52 KM	309,48 KM
2.	Izgradnja Arhiva Brčko distrikta BiH	272.652,60 KM	98.188,04 KM	174.464,56 KM
	Ukupno	292.652,60 KM	117.878,56 KM	174.774,04 KM

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu, iznosi **292.652,60 KM.**, a izvršenje kapitalnog proračuna za 2006. godinu, iznosi **117.878,56 KM**, što čini 32,02 %, a ostatak sredstva u iznosu od **174.774,04 KM** je prenesen u 2007. godinu. U 2006. godini kao i u prethodnim godinama značajan dio proračuna kapitalnih potreba se ne utroši već se prenosi u iduću godinu.

Stalni prijenos sredstava kapitalnog proračuna iz godine u godinu po izjavi voditelja Odjela za javni registar je posljedica kašnjenja izvođača radova na zgradi arhiva.

Izgradnja zgrade arhiva

Javni oglas za prikupljanje ponuda za odabir najpovoljnijeg ponuđača za izradu projektne dokumentacije raspisan je 12. 7. 2000. godine. Uvidom u priloženu dokumentaciju konstatirali smo da nedostaje odluka o imenovanju povjerenstva za odabir najpovoljnijeg ponuđača i zapisnik o odabiru najpovoljnijeg ponuđača, tako da se ne može sagledati tijek odabira, niti tko su ostali ponuđači. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju konstatirali smo da je za projektiranje arhiva odabrana tvrtka Projekt Brčko. Projektiranje je plaćeno u 2002. godini po ugovoru 3105-AR prema ispostavljenim fakturama u ukupnom iznosu 22.500,00 KM.

Zbog nedostatka dijela dokumentacije nismo se uvjerali u ispravnost provedenog postupka po javnom oglasu za odabir najpovoljnijeg ponuđača za poslove projektiranja. Nismo dobili na uvid ugovor s dobavljačem usluga projektiranja.

Prema projektu predračunska vrijednost izgradnje arhiva je:

• građevinski radovi	2.119.619,58 KM
• elektro i gromobrankska instalacija	248.385,00 KM
• strojarske instalacije	279.273,00 KM
• <u>protupožarni aparati</u>	<u>2.750,00 KM</u>
UKUPNO :	2.650.047,58 KM

U predračunsku vrijednost nisu uključeni troškovi projektiranja u iznosu 22.500,00 KM. Planirana izgradnja arhiva je u tri faze:

I. faza

Provedena procedura za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

U priloženoj dokumentaciji nalazi se:

Odluka gradonačelnika o imenovanju povjerenstva za odabir najpovoljnijeg ponuđača, broj: 01-014-6727/02, zapisnik o otvaranju i prihvaćanju ponuda i izboru najpovoljnijeg ponuđača od 10. 1. 2003. godine. Nedostaje javni oglas i tender za prikupljanje ponuda za odabir najpovoljnijeg ponuđača. Prema zapisniku povjerenstva predložen je izvođač radova Elins Panić d. o. o. Brčko. Odlukom gradonačelnika 01-014-473/03 od 6. 2. 2003. godine izdvojena su novčana sredstva za I. fazu u iznosu 839.754,86 KM i izabran je predloženi izvođač radova. Sastavljen je ugovor sa izvođačem radova 11. 6. 2003. godine. Prva faza je realizirana u 2003. i 2004. godini, u 7 privremenih situacija. Realizacijom prve faze ostalo je neutrošeno 4.273,48 KM.

Zbog nemogućnosti sagledavanja uvjeta tendera, nismo se uvjerali u ispravnost provedene procedure za odabir najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje radova na zgradi arhiva.

Potrebno je s više pozornosti, kod investicija koje traju dulje vremensko razdoblje, voditi računa o čuvanju prateće dokumentacije, kako bi se u svakom trenutku na ekonomičan način mogli sagledati učinci ulaganja, te primjena Zakona o javnim nabavama i drugih propisa.

II. faza

Raspisan je javni oglas 25. 4. 2005. godine. Tenderski zadatak je podijeljen u 3 LOT-a. Provedena je procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača i izabrana je tvrtka Finalist d. o. o. Tuzla. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da postoje:

- javni oglas za odabir najpovoljnijeg ponuđača objavljen 25. 4. 2005. godine,
- Odluka gradonačelnika o imenovanju povjerenstva za odabir najpovoljnijeg ponuđača,
- zapisnik o otvaranju ponuda od 14. 6. 2005. godine,
- Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora,
- Ugovor o izvođenju radova, broj: 01-014-006958/05 od 22. 7. 2005. godine.

Prema ugovoru cijena druge faze je:

LOT 1	724.925,58 KM
LOT 2	328.776,00 KM
LOT 3	49.934,90 KM
<u>UKUPNO:</u>	<u>1.103.636,48 KM</u>

Ocjena stručnog povjerenstva formiranog od gradonačelnika je da su radovi II. faze izgradnje arhiva izvršeni u iznosu od 1.963.198,15 KM ili 94,7 %. Revizijom smo utvrdili da su radovi na izgradnju arhiva obustavljeni zbog sudskog spora koji se vodi između izvođača i podizvođača radova.

Revizijom Ugovora o izvođenju radova, broj: 01-014-006958/05-2 od 2. 9. 2005. godine i broj: 01-014-006958/05-1, utvrdili smo nepoštivanje odredbi ugovora od strane izvođača, tako što člankom 9 stavak 1

Ugovora o izvođenju radova nije utvrđen rok kašnjenja koji predstavlja dovoljan razlog za jednostran raskid ugovora, što bi osiguralo kontinuitet u realizaciji planiranih aktivnosti na izgradnji zgrade arhiva. Pored ovog nedostatka uočili smo da u pogledu jamstava za kvalitetu izvedenih radova u članku 6 Ugovora nema finansijskih instrumenata osiguranja koji su uobičajeni za građevinsku djelatnost (jamstvo banke itd.) tako da investitor nema učinkovitu i ekonomičnu zaštitu svojih interesa.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog oglasa i zaključivanja ugovora o izgradnji ugraditi obvezu izdavanja finansijskih instrumenata osiguranja od izvođača za sve predujme uplate kao i dana jamstva u pogledu rokova i kvalitete izvršenih radova.

4. Ostali nalazi

4. 1. Poslovanje porto blagajne

Isplate putnih naloga i drugih gotovinskih računa Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH vrše se preko porto blagajne. Sredstva za rad porto blagajne podižu se iz glavne blagajne. Uputom gradonačelnika, broj: 01-014-010152/06, potrošnja preko porto blagajne ograničena je na 5.000,00 KM mjesečno. U tijeku 2006. godine ostvaren je promet u iznosu 22.768,50 KM.

Revizijom blagajničke dokumentacije utvrđene su nepravilnosti u isplatama gotovinskih računa koje se ogledaju u sljedećem:

- isplate kasa - računa za gorivo bez putnog naloga iz kojih se ne vidi broj vozila i naziv korisnika,
- isplata računa za reprezentaciju, bez priloga s potpisom ovlaštenog korisnika, i podataka o gostima na koje se odnosi,
- isplate nekompletnih putnih naloga u čijim izvješćima nedostaju podatci o izvršenju i svrsi službenog puta,
- isplate računa za gorivo i reprezentaciju izdanih na području Brčko distrikta BiH iako postoje ugovoreni dobavljači odabrani po propisanoj proceduri, što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama i Odluci gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja, broj: 01-14-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je dosljedno primjenjivati Odluku gradonačelnika o vođenju porto blagajne, Uputu o uporabi glavne blagajne i porto blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Napatku o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu podizanja i trošenja sredstava porto blagajne.

5. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH i INTOSAI - međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor, uvažavajući opće uvjete okruženja u kojem posluje Odjel za javni registar Brčko distrikta BiH. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka:

- Odjel za javni registar nije izvršio obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa, kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika. U nedostatku propisanih procedura postojeći sustav internih kontrola je formaliziran i ne pruža jamstva kako bi se mogle spriječiti ili otkriti značajne nepravilnosti u trošenju proračunskih sredstava. Ponajprije se to odnosi na neriješena pitanja raspodjele dužnosti i odgovornosti za financijsko poslovanje i rukovođenje financijskim operacijama u tekućem i kapitalnom proračunu.
- Odjel za javni registar nije se pridržavao Organizacijskog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju angažiranje po ugovoru o djelu, jer je i nakon popunjavanja zaposlenika po utvrđenim pozicijama nastavljena praksa angažiranja po osnovi ugovora o djelu bez smanjenja broja ugovora i isplaćenih iznosa.
- Kod izvršenja tekućeg proračuna, izdatci za reprezentaciju, reklamu i promidžbu i gorivo nisu pravilno odobravani od ovlaštenih osoba sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika. Ne postoje pravila u trošenju navedenih sredstava koja bi omogućila njihovo svrsishodno i transparentno trošenje.
- Za dane grantove neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstvena pravila, kriteriji i procedure na osnovi kojih su dodjeljivana odobrena sredstva proračunom, a po preporuci Odjela za javni registar. Neprofitne organizacije nisu dostavljale izvješća o namjenskom utrošku dobivenih sredstava na ime granta po završetka projekta Odjelu za javni registar.
- Dinamika realizacije kapitalnih projekata nije vršena sukladno s odobrenim proračunom u tekućoj proračunskoj godini zbog kašnjenja izvođenja radova od izvođača. Za ugovorene obveze izvođača u pogledu jamstva roka i kvalitete radova nisu ugovoreni i traženi financijski instrumenti osiguranja (bankarska jamstva itd.), čime bi se osiguralo pravodobno i racionalno raspolaganje odobrenim sredstvima i kontinuitet u realizaciji izgradnje arhiva i drugih kapitalnih projekata.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju financijskog poslovanja Odjela za javni registar, u idućem razdoblju.

9. KOMENTAR

Odjel za javni registar Brčko distrikta BiH u roku se očitovao na Nacrt Izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, Dopisom, broj: 10-052-015983/07 od 27. 8. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Revizijski tim:

1. Began Čaušević, dipl. oec., vođa tima

2. Safet Nišić, dipl. oec., član tima

3. Amra Ilić, dipl. oec., član tima

13 – Odjel za zdravstvo i ostale usluge

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA KOD ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja, Odjela za zdravstvo i ostale usluge za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 5 do 20. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, uporabe i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije i reklamnog materijala, izdataka za prehranu, lijekove, liječenja izvan ustanova Vlade Brčko distrikta BiH, prikupljanje prihoda po osnovi osobnog udjela osiguranika, kao i primjene propisa o javnim nabavama;
 - nije donesen zakon o športu u Brčko distriktu BiH; nisu urađeni kriteriji za uspostavljanje mreža zdravstvenih ustanova, predviđene Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH; nije utvrđen osnovni paket zdravstvenih usluga; nisu doneseni: standardi i normativi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja, pravilnik o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja, pravilnik o liječenju osiguranika koji su se zatekli u inozemstvu, a što je predviđeno Zakonom o zdravstvenom osiguranju;
 - Odjel za zdravstvo i ostale usluge se nije pridržavao donesenog organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispražnjenih pozicija, odnosno 74 pozicije su nepopunjene. Zapošljavanjem po osnovi ugovora o djelu isplaćeni su izdatci u iznosu od 150.451,03 KM za proračunsku 2006. godinu. Stvarno učinjeni izdatci po ovoj osnovi su znatno veći. Na teret Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu isplaćeno je 123.478,00 KM, a koji je trebao biti isplaćen od Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Odjel za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse je, također, vršio isplatu po osnovi ugovora o djelu za poslove koji su obavljani u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge;
 - nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH za 2006. godinu, u dijelu koji se odnosi na izdatke za prehranu, u iznosu od 14.949,02 KM, dovela je do više iskazanih izdataka kod izvršenja proračuna za 2006. godinu;

- za ugovorene usluge, Odjel za zdravstvo i ostale usluge je prekoračio iznos odobrenih sredstava za 604.825,49 KM, čime su prekršene odredbe članka 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;
 - Odjel za zdravstvo i ostale usluge koristio je direktni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 1.168.378,86 KM. Značajan dio navedenog iznosa je usitnjen s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH;
 - Odjel za zdravstvo i ostale usluge, kod utroška loživog ulja u iznosu od 444.987,96 KM, nije utvrdio normative utroška loživog ulja po pojedinim proračunskim korisnicima i njegov prijam su vršile neovlaštene osobe za prijam;
 - s davateljima zdravstvenih usluga ne postoje godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijenu usluga, što je suprotno članku 2 Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH;
 - za pilot projekt otvaranja javne kuhinje dodijeljen je ugovor i fakturiran iznos od 65.769,75 KM, iako nije osigurana stvarna konkurencija, suglasno članku 12 Zakona o javnim nabavama BiH;
 - izdatci za reprezentaciju, reklamu i promidžbu u iznosu od 268.335,30 KM, vršeni su bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, uporaba i plaćanje za pružene usluge, vršeni su dobavljačima bez provedenog postupka predviđenog Zakonom o javnim nabavama BiH do 24. 7. 2006. godine;
 - Odjel za zdravstvo i ostale usluge je, na osnovi zahtjeva u kome nije preciziran iznos sredstava, izvršio isplatu dotacije neprofitnoj organizaciji u iznosu od 6.000,00 KM, a zahtjev je glasio na Odjel za obrazovanje. Izvješće o namjenskom utrošku sredstava nije dostavljeno Odjelu za zdravstvo i ostale usluge;
 - izdatci za kapitalne projekte za 2006. godinu, u iznosu od 580.491,44KM, vršeni su bez pravodobne pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije, s objavom javnog poziva, kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od izvođača u svrhu izbjegavanja prijenosa planiranih neiskorištenih sredstava odobrenih proračunom za kapitalne projekte iz godine u godinu. Zatim, ugovor je dodjeljivan i kada nije bio potreban broj kvalificiranih ponuđača, te nije osigurana stvarna konkurencija za planirani ugovor;
 - trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine, vršeno je tijekom fiskalne 2006. godine, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;
 - kod naplate osobnog udjela osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite, nisu dosljedno provedene odredbe Odluke o osobnom udjelu osiguranih osoba u troškovima realizacije prava iz zdravstvenog osiguranja.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine kod Odjela za zdravstvo i ostale usluge, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE
BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU**

1. UVOD

Odjel za zdravstvo i ostale usluge u Vladi Brčko distrikta BiH, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i usvojenim zakonskim i podzakonskim aktima Brčko distrikta BiH, provodi aktivnosti na prevenciji zaraznih bolesti, promociji zdravlja, imunizaciji, provođenju higijensko-epidemioloških mjera zdravstvene zaštite primarne, sekundarne i tercijarne razine, dijagnostičkih procedura, registracije obveznika doprinosa i osiguranih osoba, aktivnosti na poboljšanju naplate doprinosa, verifikacije prava iz osiguranja, naknade plaća zaposlenicima u tijeku privremene spriječenosti za rad, osiguranja vidova zdravstvene zaštite stanovnika koju zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) nisu u mogućnosti kadrovsko tehnički pružiti, osiguranje i financiranje pozitivne liste primarne zdravstvene zaštite, kao i ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja. Također, u okviru ovog odjela provode se mjere socijalne, dječje i zaštite braka i obitelji, gerijatrijske i braniteljsko-invalidske zaštite, te aktivnosti u segmentu športa i kulture za cjelokupno stanovništvo Distrikta, pod jednakim uvjetima.

Unutarnja organizacija Odjela za zdravstvo i ostale usluge utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za javno zdravstvo,
- Pododjel za primarnu zdravstvenu zaštitu,
- Pododjel za sekundarnu zdravstvenu zaštitu,
- Centar za socijalni rad,
- Pododjel za šport i kulturu i
- Fond zdravstvenog osiguranja.

Nalogom supervizora od 16. 8. 2006. godine, Pododjel za šport i kulturu prestaje postojati 1. 9. 2006. godine i organizacijski prelazi u novi Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Na dan 31. 12. 2006. godine, Odjel za zdravstvo i ostale usluge je imao 641. zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 715.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena sa svrhom pribavljanja realne osnove za ocjenu da li financijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Distrikta, zakonitosti rada i što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizijom ćemo ustanoviti funkcioniranje internih kontrola, provjeriti da li je interna kontrola prikladno postavljena, da li funkcionira, te da li je sposobna za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za dalji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava preko jačanja internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3. 1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela za zdravstvo i ostale usluge i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno s INTOSAI standardom, točka 142, izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge. Tim je došao do zaključka da u jednom dijelu svog poslovanja Odjel nije razvio sustav internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje slučajnih i namjernih pogrešaka i zaštitu u trošenju i prikupljanju proračunskih sredstava.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge nije postupio po usvojenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa, kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obavezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam prezentiran konačan tekst detaljnog zahtjeva za proračun koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada odjela ili pododjela, a što je definirano člankom 20 točkom d Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i dinamički plan, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke odjela i pododjela, tj. u njihove kategorije i podkategorije, kako je definirano člankom 18 navedenog pravilnika.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Odjel nije vršio knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka u trenutku nastanka obaveze na ime troškova prehrane u 2006. godini, a nabava je realizirana u 2007. godini (kuf broj: 24640, 24706, 24390, 1979/07-06 u ukupnom iznosu od 14.949,20 KM), čime su nerealno iskazani rashodi proračuna Distrikta za 2006. godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pisana pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima od osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovi usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i darova.

Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabava), uglavnom kod nabave materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe članka 1 stavka 1, članka 6 stavka 8 i članka 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Odjel za zdravstvo i ostale usluge koristio je izravni sporazum u iznosu od 1.168.378,86 KM, što je karakterističan primjer usitnjavanja nabava kod primjene izravnog sporazuma.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu poštovanja načela zakonitosti, učinkovitosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

Potrebno je da se rashodi u glavnoj knjizi proračuna provode prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

3. 2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Odjel za zdravstvo i druge usluge obavlja djelatnost na osnovi sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH,

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

Revidirajući primijenjenost zakonskih akata u radu Odjela za zdravstvo i ostale usluge utvrdili smo da u jednom dijelu osnovni zakonski akti nisu provedeni, a za neke segmente provođenja zakona nisu urađeni provedbeni akti.

Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH

Člankom 36 Zakona o zdravstvenoj zaštiti regulirano je da će Skupština Distrikta, na prijedlog voditelja Odjela za zdravstvo i ostale usluge, osnovati mrežu zdravstvenih ustanova, a člankom 37 predviđeno je donošenje kriterija za uspostavljanje mreže zdravstvenih ustanova. Rokovi za provođenje radnji iz članaka 36 i 37 Zakona o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH nisu utvrđeni. U 2006. godini izdvojen je Fond zdravstvenog osiguranja iz Odjela za zdravstvo i ostale usluge, dok donošenje kriterija i osnivanje mreže zdravstvenih ustanova nisu realizirani.

Člankom 40 navedenog zakona predviđeno je potpisivanje ugovora s davateljima zdravstvenih usluga, kao i sadržaj ugovora, a u praksi ugovori s davateljima zdravstvenih usluga se sastavljaju nakon slanja bolesnika na liječenje.

Člancima 98, 99 i 100, utvrđen je način provođenja unutarnjeg stručnog nadzora u zdravstvenim ustanovama i donošenja općeg akta za provođenje istog. Navedeni akt nam nije stavljen na uvid.

Zakon o zdravstvenom osiguranju

U članku 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju regulirano je utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga koji određuje Fond zdravstvene zaštite, a potvrđuje Skupština Distrikta. Do trenutka revizije nije utvrđen osnovni paket zdravstvenih usluga.

U članku 25 stavak 2 predviđeno je donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog osiguranja, te donošenje pravilnika o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja koje treba donijeti Fond zdravstvene zaštite, a odobriti Skupština Distrikta, uz pribavljeno mišljenje Odjela za zdravstvo i ostale usluge. U članku 27 predviđena je izrada ugovora s javnim i privatnim zdravstvenim ustanovama, na osnovi kriterija i standarda za zaključivanje ugovora, koje donosi Skupština Distrikta.

Zbog nedonošenja normativa i standarda nisu se stekli uvjeti za sastavljanje ugovora s davateljima usluga sukladno Zakonu.

Člankom 31 regulirano je liječenje osiguranika izvan zdravstvenih ustanova Distrikta, što je detaljnije uređeno Pravilnikom o ostvarivanju zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH. U stavku 2 istoga članka predviđeno je donošenje pravilnika za liječenje osiguranika koji su se zatekli u inozemstvu. Pravilnik nije donesen, a ta oblast se za sada regulira međunarodnim ugovorima između BiH i drugih zemalja. U članku 42 predviđeno je donošenje provedbenog akta kojim bi se regulirali troškovi prijevoza bolesnika u zemlji i inozemstvu. Navedeni akt nam nije stavljen na uvid, tako da se nismo uvjerili u njegovo postojanje.

Nedostatak osnovnog paketa zdravstvenih usluga, standarda i normativa zdravstvene zaštite ima za posljedicu da se ne mogu realizirati projekti kao što su osiguranje-reosiguranje, prošireni paket zdravstvenih usluga, ugovaranje s davateljima usluga i odabir najpovoljnijih davatelja zdravstvenih usluga.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i druge usluge poduzme nužne mjere kako bi se zakonski akti dosljedno provodili, te da poduzme odgovarajuće aktivnosti za donošenje podzakonskih akata, i na taj način osigura nesmetano funkcioniranje.

Cjelokupno poslovanje Pododjela za šport i kulturu nije regulirano zakonskim propisima, a poslovanje se odvijalo na osnovi podzakonskih akata.

Potrebno je donijeti zakonsku regulativu koja će urediti oblast športa i kulture.

3. 3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2006. godinu

Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta BiH (broj: 0-02-022-373/05 od 31.12.2005. godine) za razdoblje od 1. 1. 2006. godine do 31. 3. 2006. godine. Na 24. sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, broj: 0-02-022-374/06 od 12. siječnja 2006. godine, čime je stavljena izvan snage gore navedena odluka. **Skupština usvaja proračun Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, suglasno članku 43 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.** Dakle, Skupština Distrikta kasnila je sa usvajanjem proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, čime su prekršene odredbe Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom proračuna za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u proračunu iznose **47.193.062,37 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **47.297.330,79KM**, ili **100,22 %**. Prekoračenje iznosi **104.268,42 KM**. Usvojeni proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.869.036,64 KM. Rebalansom proračuna za 2006. godinu došlo je do povećanja u iznosu od 722.000,00 KM, tako da planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 2.591.036,64 KM. Po nalogu OHR-a, iznos od 722.000,00 KM prenesen je u Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu u 2006. godini. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba iznosi 580.491,44 KM, što čini 31,06 % izvršenja od planiranih 1.869.036,64 KM kapitalnih potreba za 2006. godinu. Udjeli kapitalnih projekata Odjela za zdravstvo i ostale usluge u izvršenju ukupnih kapitalnih projekata proračuna Distrikta su 5,05 % izvršenja.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za zdravstvo i ostale usluge

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
611000	Bruto plaće i naknade	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
611100	Bruto plaće i naknade	12.785.403,57	12.427.257,41	97,19	-
613000	Izdatci za mat. i usluge	19.501.319,80	19.963.838,18	102,37	462.518,38
613100	Putni troškovi	123.745,00	121.894,91	98,50	-
613200	Izdatci za energiju	763.256,56	761.884,34	99,82	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	367.389,52	367.425,19	100,00	35,67
613400	Nabavka materijala	4.992.313,98	4.866.361,71	97,47	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	139.349,70	127.667,95	91,61	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	-	-	-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.125.561,41	1.124.997,73	99,94	-
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	63.830,00	62.907,23	98,55	-
613900	Ugovorene usluge	11.925.873,63	12.530.699,12	105,07	604.825,49
614000	Tekuće dotacije	14.906.339,00	14.906.235,20	100,00	-
614200	Dotacije pojedincima	13.420.025,00	13.419.921,20	100,00	-
614300	Dotacije neprof. organizac.	1.486.314,00	1.486.314,00	100,00	-
	Ukupan tekući proračun	47.193.062,37	47.297.330,79	100,22	104.268,42

Bruto plaće i naknade su planirane u iznosu **12.785.403,57 KM**, a ostvarene u iznosu od **12.427.257,41 KM**, što je manje za **358.146,16 KM**, ili **97,19 %** izvršenja.

Prema Organizacijskom planu, Odjel za zdravstvo i druge usluge, zaključno s 31. 12. 2006. godine, trebao je imati 715 zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2006. godine, bio 641. zaposlenik, a što je za 74 zaposlenika manje od planiranih.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim proračunom, u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge za proračunsku 2006. godinu, u iznosu od 13.787.841,00 KM. Skupština Distrikta je Odlukom, broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, izvršila rebalans proračuna za 2006. godinu, kojim je došlo do umanjenja na poziciji *bruto plaće* u iznosu od 960.112,00 KM.

Nepopunjenost pozicija iz Organizacijskog plana utječe na organizaciju posla i izvršenje zakonom utvrđenih zadataka.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od **763.256,56 KM**, a ostvareni u iznosu od **761.884,34 KM**, što čini **99,82 %** izvršenja. U okviru ovih sredstava isplaćivana su sredstava za nabavu loživog ulja za 2006. godinu u iznosu od 444.987,96 KM.

Nisu utvrđeni normativi utroška loživog ulja po pojedinim proračunskim korisnicima.

Revizijom je utvrđeno da je prijam loživog ulja vršen od osoba koje nisu ovlaštene za prijam (ZC Bijela).

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **367.389,52 KM**, ostvareni u iznosu od **367.425,19 KM**, što čini **100,00 %** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **35,67 KM**. Nisu nam prezentirane analitički očevidnici planiranih izdataka za Odjel za zdravstvo i ostale usluge, te nismo mogli utvrditi na kojim pozicijama je nastalo prekoračenje.

Izdatci za PTT usluge su ostvareni u iznosu od 170.354,89 KM. Nije nam stavljena na uvid dokumentacija kako bismo se uvjerali da je proveden pregovarački postupak, te dodijeljen ugovor po članku 11 točki 4 stavak 3 Zakona o javnim nabavama BiH, kako je pisano na nalogu za prijenos sredstava da je zakonska osnova za plaćanje PTT usluga. Uz fakture za poštanske usluge ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz kojih bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni opseg usluga.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge, obavlja planirane poslove i vrši nabave u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno članku 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi se na vrijeme uočile i otklonile nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe o provođenju pregovaračkog postupka (PTT usluge) što je regulirano člankom 11 Zakona o javnim nabavama BiH.

Nabava materijala planirana je u iznosu od **4.992.313,98 KM**, a ostvarena u iznosu od **4.866.361,71 KM**, što čini **97,47 %** izvršenja.

Utrošak lijekova i sanitetskog materijala ostvaren je u iznosu od 3.944.919,70 KM.

Pododjel za sekundarnu zdravstvenu zaštitu ima vlastitu ljekarnu koja opskrbljuje sve bolničke odjele lijekovima i sanitetskim materijalom. Na svim odjelima postoje i priručne zalihe lijekova za tekuću potrošnju. Trebovanje lijekova i sanitetskog materijala vrši glavna sestra odjela uz odobrenje voditelja odjela. Nakon izuzimanja lijekova i sanitetskog materijala iz ljekarne za iste je zadužena glavna sestra bolničkog odjela i prema dnevnim potrebama izdaje ih odjelnim sestrama. Na koncu mjeseca glavna sestra sastavlja mjesečno izvješće o utrošku lijekova i sanitetskog materijala koji dostavlja administrativnoj službi. Dakle, ista osoba vrši trebovanje, zaduživanje i razduživanje lijekova.

Potrebno je da se u okviru bolničkih odjela razdvoje funkcije osoba zaduženih za postupke preuzimanja i distribucije lijekova, tako da se uspostavi kontrola trošenja lijekova u svim fazama.

Izdatci za prehranu ostvareni su u iznosu od 254.618,99 KM.

U Pododjelu za sekundarnu zdravstvenu zaštitu postoji magazin iz kojeg se preko dnevnih trebovanja izuzima dnevna količina hrane za potrebe prehrane bolesnika i drugih kojima je omogućena prehrana u kuhinji. Nalog magazinu je dokument kojeg sastavlja dijetetičar i istim se razdužuje magazin, a zadužuje kuhinja. Iz dokumentacije koja se sastavlja nije jasno koja količina hrane se troši na bolesnike, a koja za ostale korisnike. Naknadnim testiranjem utvrdili smo da utrošene količine hrane približno odgovaraju broju korisnika, ali to otvara mogućnosti određenih pogrešaka ako se ne osigura sastavljanje dokumentacije iz koje će biti vidljivo za koje namjene je utrošena hrana i ako se ne razdvoje potrošnja bolesnika od ostalih korisnika (dežurno osoblje, dobrovoljni davatelji krvi i sl.).

U prosincu 2006. godine odobrene su fakture za veće količine hrane, a da sva isporuka nije izvršena.

Uvidom u fakture dobavljača (kuf broj: 24607/06, 24640/06, 24569/06, 1979/07-06 koje iznose 14.949,02 KM), utvrdili smo da su računi odobreni i plaćeni na teret proračuna iz 2006. godine, a da je stvarni trošak nastupio u prvim mjesecima 2007. godine, tj. rashodi su nastali u 2007. godini, čime su precijenjeni izdatci za 2006. godinu.

Potrebno je pravodobnim planiranjem nabava osigurati kontinuiranu opskrbu bolnice, a sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH i člancima 51 i 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od **11.925.873,63 KM**, a realizirane u iznosu od **12.530.699,12 KM**, što čini **105,07 %** izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je **604.825,49 KM**. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdancima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Odjela, a što nije sukladno članku 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge obavlja planirane poslove i vrši nabave u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno članku 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članka 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Opskrba osiguranika zdravstvene zaštite lijekovima na teret Fonda zdravstvenog osiguranja uređena je Odlukom o sadržaju Liste esencijalnih lijekova, broj: 01-014-003295/05 od 22. 4. 2005. godine i Odlukom broj: 01-014-002219/06 od 1. 3. 2006. godine, te Naputkom o načinu i postupku izdavanja lijekova s Esencijalne liste, broj: 01-014-007003/05-1 od 20. 7. 2005. godine.

Esencijalna lista sadrži 139 generičkih naziva lijekova i 215 različitih oblika generičkih lijekova.

Revizijom realiziranih recepata s Esencijalne liste ustanovili smo da se često pojavi naziv lijeka koji ne odgovara nazivu na Esencijalnoj listi, ali je u računu unesena šifra lijeka iz Esencijalne liste i kao takav je plaćen od strane FZZ. Uvidom u procedure priznavanja računa u takvim slučajevima konstatirali smo da zaposlenici koji likvidiraju račune provjeravaju računsku ispravnost istih, a na naš upit da li se kod zamjene radi o istom lijeku po sadržaju i cijeni, odgovorili su da to ne znaju.

Recepti za lijekove se propisuju u Pododjelu primarne zdravstvene zaštite, a njihovo plaćanje vrši FZZ. U Primarnoj zdravstvenoj zaštiti funkcioniraju 4 zdravstvena centra, i to: Zdravstveni centar Dom zdravlja Brčko, Zdravstveni centar obiteljske medicine u Brčkom, Zdravstveni centar Bijela i Zdravstveni centar Maoča. Ne postoji jedinstvena kartoteka pacijenata tako da svaki zdravstveni centar otvara kartone za sebe što ima za posljedicu da više pacijenata može imati isti redni broj kartona ili da jedan pacijent može imati više zdravstvenih kartona, a to dalje pruža mogućnosti za namjerne i slučajne pogreške u propisivanju lijekova, posebno kada su u pitanju skupi preparati. Također je utvrđeno neuredno vođenje protokola pregledanih bolesnika, neunošenje potrebnih podataka koji su sadržani u protokolu, ponavljanje broja protokola, što iskrivljuje sliku o stvarno pregledanom broju pacijenata. Zdravstveni kartoni pacijenata vode se neuredno i bez popunjavanja svih rubrika koje su sadržane u zdravstvenom kartonu. Navedeno pruža mogućnosti za namjerne i slučajne pogreške u cijelom procesu rada.

Potrebno je uspostaviti jedinstvenu kartoteku zdravstvenih kartona za cjelokupni teritorij Distrikta i jedinstven informacijski sustav s bazom podataka korisnika usluga.

Pilot projekt - javna kuhinja

Odjel za zdravstvo i ostale usluge – Centar za socijalni rad je podnio Pododjelu za nabave Zahtjev, broj: 1310480 od 17. 2. 2006. godine za objavljivanje Obavijesti o nabavi, broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine.

Na osnovi članaka 19 i 20 stavak 1 Zakona o javnim nabavama BiH (Službeni glasnik BiH, broj 49/04), Vlada Distrikta, za potrebe Odjela za zdravstvo i ostale usluge iz raspoloživih sredstava planiranih po tekućem proračunu za 2006. godinu, raspisala je Obavijest o nabavi za pilot projekt otvaranja javne kuhinje, što uključuje pripremanje obroka, organizaciju prehrane i distribuciju obroka na području Distrikta na razdoblje od 3 mjeseca, uz mogućnost produljenja ugovora do konca 2006. godine.

Obavijest o nabavi je objavljena u Službenom glasniku BiH, broj: 15 od 6. 3. 2006. godine.

Revizijom je utvrđeno da postoje dvije obavijesti o nabavi različitog sadržaja, i to: Obavijest broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine i Obavijest broj: 05-054-000748/06-1 od 28. 2. 2006. godine. Utvrđeno je da je Obavijest o nabavi, broj: 05-054-000748/06-1 objavljena u Službenom glasniku BiH broj: 15 od 6. 3. 2006. godine. Zahtjevom za nabavu broj: 1310480 od 17. 2. 2006. godine, dostavljena je Obavijest o nabavi, broj: 05-054-000748/06. Navedena obavijest o nabavi nije objavljena u Službenom glasniku BiH. Povjerenstvo za otvaranje ponuda u Zapisniku o svom radu, broj: 05-054-000748/06-02 od 27. 4. 2006. godine, poziva se na Obavijest koja nije objavljena u Službenom glasniku BiH, a u odabiru najpovoljnijeg ponuđača korištena je obavijest koja je objavljena u Službenom glasniku BiH.

Prilikom otvaranja ponuda 10. 4. 2006. godine, nije bio nazočan tajnik povjerenstva, koji je imenovan člankom 1 točkom 5 Odluke gradonačelnika o imenovanju povjerenstva za otvaranje pismenih ponuda i davanje preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača po otvorenom postupku za pilot projekt otvaranja javne kuhinje, broj: 01-014-003356/06 od 23. 3. 2006. godine, odnosno u radu povjerenstva je sudjelovao zamjenik tajnika za kojeg ne postoji akt o imenovanju za člana povjerenstva.

Gore navedeno povjerenstvo je otvorilo i pročitao sve tri pristigle ponude, i to:

1. PR „S-Bane“ Brčko (ponudio cijene za lot 1 do lot 9),
2. D. o. o. „Chivas“ Brčko (ponudio cijene za lot 1 do lot 9),
3. Motel “Cicibela“ Brčko (ponudio cijene za lot 1 do lot 3).

Povjerenstvo je, postupajući po **Obavijesti o nabavi, broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine**, koja nije objavljena u Službenom glasniku BiH, dana 26. 4. 2006. godine, ponovno se sastalo i analiziralo pristigle ponude, te zauzelo stajalište da su prve dvije ponude tehnički nekompletne i prihvatilo je ponudu Motela „Cicibela“, koji je jedini ispunio sve tehničke uvjete po Obavijesti o nabavi, broj: 05-054-000748/06 od 17. 2. 2006. godine i dalo preporuku gradonačelniku za lotove od 1 do 3 u ukupnom iznosu od 94.668,00 KM, a za preostale lotove od 4 do 9 poništilo javni tender, što je konstatirano Zapisnikom, broj: 05-054-000748/06-02 od 27. 4. 2006. godine.

Voditelj Odjela za zdravstvo i ostale usluge pismenim Aktom broj: 05-054-002208/06 od 9. 5. 2006. godine traži od predloženog najpovoljnijeg ponuđača da iz ponude izdvoji 17 % PDV sukladno ZJN-a, te da u pismenoj formi dostavi takav oblik ponude. **Iz priložene dokumentacije predočeno je pismo bez potpisa ovlaštene osobe, bez broja i nadnevka protokola s pečatom Motela Cicibela, kojim obavješćuju da nisu u sustavu PDV-a, te nisu zaračunali iznos PDV-a.**

Ponuda prvog ponuđača uključuje PDV i niža je u sva tri lota od predloženog ponuđača, ponuda drugog ponuđača je niža u sva tri lota od predloženog ponuđača.

Dopunom Zapisnika, broj: 05-054-000748/06-3 od 15. 5. 2006. godine, Povjerenstvo umjesto da izdvoji porez na dodanu vrijednost, uvećava iznos ponude za 17 %, što ukupno iznosi 110.761,56 KM. U otvorenom i ograničenom postupku, pregovori između ugovornog organa i ponuđača o osnovnim aspektima ugovora, a osobito o cijeni, nisu dopušteni. Ugovorni organ može od ponuđača zahtijevati da pojasne svoje ponude bez unošenja bilo kakvih izmjena u sadržaj ponude, suglasno članku 35 stavak 2 Zakona o javnim nabavama BiH.

Odjel za proračun i financije Aktom, broj: 04-054-001093/06 od 15. 5. 2006. godine uputio je gradonačelniku prijedlog za izradu odluke o dodjeli ugovora na kojem je na ponudene cijene Motela Cicibela dodano 17 % PDV-a, te je ukupan iznos od 110.761,56 KM, a za lotove 4 do 9 da se otvoreni postupak poništi i raspiše novi.

Gradonačelnik Brčko distrikta BiH donosi Odluku o dodjeli ugovora, broj: 01-014-005952/06 od 19. 5. 2006. godine.

S obzirom da su se na tender javila manje od tri kvalificirana kandidata, postupak dodjele ugovora je trebao biti otkazan iz razloga što ne osigurava stvarnu konkurenciju, suglasno članku 12 stavak 1 točka b) 5) Zakona o javnim nabavama BiH.

Nije nam stavljeno na uvid rješenje Uprave za indirektno oporezivanje Banja Luka kojim je Motel Cicibela upisan u registar obveznika poreza na dodanu vrijednost.

Po fakturama broj: 481/06 od 1. 9. 2006. godine i 484/06 od 1. 10. 2006. godine, Motel Cicibela nije obračunao iznos PDV-a, a po fakturama broj: 498/06 od 31. 10. 2006. godine, 582/06 od 30. 11. 2006. godine i 613/06 od 31. 12. 2006. godine, zaračunao je iznos PDV-a u ukupnom iznosu od 7.101,75 KM, čime je Odjel za zdravstvo i ostale usluge za navedeni iznos nepotrebno platio više dobavljaču.

Ukupna vrijednost fakturiranih toplih obroka od Motela Cicibela za razdoblje od 1. 9. do 31. 12. 2006. godine je 65.769,75 KM.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članaka 12 i 35 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno poštovati Odluku o imenovanju povjerenstva za otvaranje pismenih ponuda i davanje preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača po otvorenom postupku za pilot projekt otvaranja javne kuhinje, broj: 01-014-003356/06 od 23. 3. 2006. godine.

Za liječenje izvan zdravstvenih ustanova Distrikta utrošeno je 4.799.707,76 KM.

Procedure za upućivanje zdravstvenih osiguranika na liječenje izvan zdravstvenih ustanova Distrikta uređene su Pravilnikom o ostvarivanju zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH, broj: 05-530-25/03 od 3. 1. 2003. godine.

Značajnost stavke ukazuje na potrebu da se ta oblast preciznije uredi, suglasno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti. S davateljima usluga ne postoje godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijene usluga. Ugovori se sastavljaju po svakom odobrenju za liječenje izvan zdravstvenih ustanova Distrikta, a davatelji usluga primjenjuju svoj cjenik koji u praksi ne utječe na odabir davatelja usluga.

Potrebno je donijeti jedinstveni cjenik usluga koji bi regulirao uvjete za odabir davatelja usluga, a zahtjevi korisnika za liječenjem u zdravstvenim ustanovama, čije su usluge skuplje, omogućiti uz osobni udio pacijenata u troškovima, odnosno uz doplatu razlike u cijeni.

Potrebno je s davateljima usluga sklopiti ugovore u kojima bi se regulirale vrste i cijene usluga sukladno članku 2 Pravilnika o ostvarivanju zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **140.914,72 KM** i **izdatci za reklamu i promidžbu** ostvareni su u iznosu od **127.420,58 KM**.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdatci za reklamu i promidžbu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Odabir ugostiteljskih objekata, korištenje i plaćanje za pružene usluge vršeno je dobavljačima bez provedenog postupka za nabavu hotelskih usluga do donošenja Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma, broj: 01-014-009916/06 od 24. 7. 2006. godine.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju odobravaju sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika i sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 150.451,03 KM. U okviru ovih sredstava vršena je isplata usluga po osnovi ugovora o djelu u iznosu od 145.828,49 KM i usluge omladinskih zadruga po ugovoru o djelu u iznosu od 4.622,54 KM..

Na osnovi Suglasnosti voditelja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, broj: 06-052-004921/06 od 22. 12. 2006. godine, za angažiranje osoba koje su radile u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge po ugovorima o djelu, za mjesec listopad, studeni i prosinac, na teret Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu isplaćen je iznos od 123.478,00 KM. Člankom 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, regulirano je da se prijenos sredstava ne može vršiti između odjela jer se ovakvi prijenosi obavljaju preko amandmana na proračun.

Po zahtjevima za isplatu sa specifikacijama angažiranih osoba po ugovorima o djelu u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge, upućene Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse, ukupan

iznos isplata je 678.259,55 KM. Nije nam stavljena na uvid dokumentacija kojom bi utvrdili točnost navedenog iznosa, odnosno izvršenih isplata preko Pododjela za ljudske resurse.

Dakle, vršene su isplate po osnovi ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih osoba nije definirano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima, kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davateljima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom razdoblju, dok se u ovom slučaju radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davateljima usluga za iste poslove, što predstavlja kontinuiran rad davatelja usluge, a što je u suprotnosti s pozitivnim zakonskim propisima.

Potrebno je da Odjel za zdravstvo i ostale usluge izvrši popunjavanje ispraznjenih pozicija sukladno s Organizacijskim planom.

Potrebno je da se isplate po osnovi ugovora o djelu odobravaju i plaćaju, suglasno članku 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, odnosno da se ugovori isplaćuju iz sredstava odjela u kome su obavljani poslovi.

Planirane dotacije neprofitnim organizacijama iznose 1.486.314,00 KM, a izvršenje iznosi 1.486.314,00 KM, što čini 100 % izvršenja.

Centar za kulturu dijaloga Sarajevo obratio se s molbom za potporu i donaciju Nastavnom centru Odjela za obrazovanje radi udjela bh. predstavnika na svjetskom natjecanju u Rumunjskoj, u razdoblju od 23. 7. do 5. 8. 2006. godine. Ekipu Bosne i Hercegovine je činilo 6 natjecatelja, od toga 4 iz Distrikta i 2 trenera. Proračun projekta iznosi 16.000,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da nije preciziran iznos koji se traži molbom. Nije poznato tko i zbog čega je molbu s Odjela za obrazovanje preusmjerio na Odjel za zdravstvo i ostale usluge, koji je i platio iznos od 6.000,00 KM, te nije nam stavljeno na uvid izvješće o utrošku novčanih sredstava i popis osoba koje su otišle na natjecanje.

Potrebno je da pomoći odobravaju i plaćaju oni odjeli na koje se odnose, suglasno članku 28 Zakona o proračunu Brčko distrikta u BiH, te da se putem izvješća pravda utrošak danih novčanih sredstava.

3. 4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu.

Pregled kapitalnih projekata po godinama (2004. – 2006.)

R./b.	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005.	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004.	-	1.463.000,00	1.059.187,00	403.813,00
2.	2005.	403.813,00	3.795.983,00	1.345.257,49	2.854.538,51
3.	2006.	2.854.538,51	1.869.036,64	580.491,44	4.143.083,71
	Ukupno	3.258.351,51	7.128.019,64	2.984.935,93	-

Iz tabelarnog pregleda neutrošenih sredstava kapitalnog proračuna (tabela KB 4, KB 5 i KB 6) za 2004., 2005. i 2006. godinu, može se zaključiti da odobrena sredstva za kapitalne projekte u zadnje tri godine iznose 7.128.019,64 KM. Također, po istom gore navedenom tabelarnom pregledu izvršenje kapitalnih projekata za 2004., 2005. i 2006. godinu iznosi 2.984.935,93 KM, što čini 41,88 % izvršenja. Obavljenom revizijom utroška kapitalnog proračuna za 2005. i 2006. godinu ustanovili smo neusklađenost između izvršenih i odobrenih kapitalnih projekata koja proizlaze iz nepravodobne i neprecizno pripremljene tenderske dokumentacije, jer se radi uglavnom o nabavama specijalne - bolničke opreme koja je vrlo bitna za obavljanje osnovne djelatnosti revidiranog klijenta. Članak 14 stavak 5 Zakona o javnim nabavama BiH zabranjuje favoriziranje ili eliminaciju određenih dobavljača, proizvoda ili metoda. U provedenim postupcima o nabavama roba i usluga često pojavljuju ponuđači i proizvodi sumnjivih robnih marki i kvalitete čiji proizvodi ne mogu zadovoljiti stroge standarde i kvalitetu proizvoda. Revizijom smo utvrdili

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

da je to bio razlog što se često događalo da se provedeni postupci nisu mogli završiti, te se postupak nabave roba i usluga morao opetovati.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano sukladno s odobranim sredstvima u proračunu u tekućoj proračunskoj godini.

Potrebno je pravodobno pripremiti jasnu i preciznu tendersku dokumentaciju, uz obveznu primjenu članka 34 stavak 1 točka a Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu kriterija za dodjelu ugovora „ekonomski najpovoljnija ponuda“ uz precizno određene podkriterije (rok isporuke, postgarantno razdoblje, osigurano servisiranje i rezervni dijelovi), kako bi se proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge uspješno završio.

Prikaz kapitalnog proračuna za 2006. godinu

R.B.	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razlika
	UKUPNO	1.869.034,64	580.491,44	1.288.545,20
A.	Javno zdravstvo	160.000,00	131.128,71	28.871,29
1.	Oprema	63.000,00	34.128,71	28.871,29
2.	Oprema (samouzorkivač za HPLC, za IC)	97.000,00	97.000,00	-
B.	Primarna zdravstvena zaštita	268.000,00	87.353,13	180.646,87
1.	Dovršenje ambulante u krugu vojarnje	100.000,00	-	100.000,00
2.	Oprema za ambulantu u G. Rahiću	38.000,00	-	38.000,00
3.	Oprema za središnju zgradu Doma zdravlja	80.000,00	70.589,27	9.410,73
4.	Ostala oprema	50.000,00	16.763,86	33.236,14
C.	Bolnička zdravstvena zaštita	1.303.964,29	235.911,29	1.068.053,00
1.	Rekonstrukcija zgrade ginekologije i porod.	300.000,00	-	300.000,00
2.	Rekonstr. cestovne mreže u krugu bolnice	100.000,00	100.000,00	-
3.	Rekonstr. i adaptacija prostora za CT aparat	19.964,29	-	19.964,29
4.	Medicinska oprema	489.000,00	56.415,38	432.584,62
5.	Nadgradnja softvera bol. i povez. sa PZZ I FZO	200.000,00	-	200.000,00
6.	Ostala oprema	195.000,00	79.495,91	115.504,09
D.	Socijalna skrb	25.000,00	14.025,96	10.974,04
1.	Oprema	25.000,00	14.025,96	10.974,04
E.	Šport i kultura	92.072,35	92.072,35	-
1.	Knjige za potrebe Knjižnice (do naloga OHR-a 12.12)	3.389,39	3.389,39	-
2.	Svjetlosna i zvučna oprema u Domu kulture	24.440,82	24.440,82	-
3.	Oprema	5.820,39	5.820,39	-
4.	Završetak športskog centra MZ Boće	6.092,13	6.092,13	-
5.	Završetak svlačionice NK "Napredak"	29.875,80	29.875,80	-
6.	Rekonstrukcija prostora za osposobljavanje ambulante u MZ Trnjaci	22.459,82	22.459,82	-
F.	Fond zdravstvenog osiguranja	20.000,00	20.000,00	-
1.	Oprema	20.000,00	20.000,00	-

Predmet revizije utroška proračuna kapitalnih potreba za 2005. godinu, a koji je utrošen u 2006. godini je bilo 9 projekata javne nabave od ukupno 27 projekata, što čini 33 % ukupnih projekata koji su revidirani, odnosno 1.547.942,25 KM vrijednosti od ukupnih javnih nabava spomenutog razdoblja.

Utrosak kapitalnog proračuna za 2006. godinu revidiran je u 10 od ukupno 19 projekata, što čini 52,63 % revidiranih projekata javne nabave, odnosno 61,07 % vrijednosti od ukupnih javnih nabava promatranog razdoblja.

Izgradnja zapadne tribine Gradskog stadiona u Brčkom – I. faza

Planirana sredstva za izgradnju zapadne tribine Gradskog stadiona u Brčkom – I. faza, iznose 500.000,00 KM iz proračuna kapitalnih potreba za 2003. godinu Odjela za zdravstvo i ostale usluge i 1.300.000,00 KM iz proračuna kapitalnih potreba za 2006. godinu Odjela za javne poslove.

Proces javne nabave i izbor najpovoljnijeg ponuđača za izvođenje navedenih radova provodio je Odjel za javne poslove u suradnji s Pododjelom za javne nabave Odjela za proračun i financije.

U tenderskoj dokumentaciji i Obavijesti o nabavi, naznačeno je da je kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača „ekonomski najpovoljnija ponuda“ (članak 34 stavak 1 točka a), sa sljedećim podkriterijima: cijena 40 %, podobnost (oprema, stručni kadar, broj zaposlenih) 20 %, referenc lista 20 % i rok za izvođenje radova 10 %. Utvrđeno je da zbir podkriterija ne daje 100 % nego 90 %, i ista nepravilnost nije ispravljena.

Revizijom postupka nabave u dijelu zapisnika s otvaranja ponuda utvrdili smo da je pristiglo pet pravovremenih ponuda. Četiri ponude su eliminirane zbog neispunjavanja tehničkog dijela ponude. Ponuda tvrtke KEP „Elins Panić“ Brčko je jedina zadovoljila tehnički dio ponude, isti ponuđač je predložen za najpovoljnijeg, te je sa istim zaključen ugovor o izvođenju radova. Vrijednost ugovorenih radova je 1.498.464,70 KM s uključenim PDV-om. Povjerenstvo za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača, iako nije imalo tri kvalificirana ponuđača, pristupilo je bodovanju jedinog kvalificiranog ponuđača, a trebalo je predložiti otkazivanje postupka o dodjeli ugovora, da bi se osigurala stvarna konkurencija za planirani ugovor, suglasno članku 12 stavak 1 točka b) 5) Zakona o javnim nabavama BiH. Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno je tijekom 2006. fiskalne godine, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je za radove značajnog opsega i vrijednosti osigurati dosljednu primjenu odredbi članaka 12 i 34 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Nabava i ugradnja eloksirane stolarije na Zdravstvenom centru Brčko.

Planirana sredstva u proračunu kapitalnih potreba za 2005. godinu za nabavu i ugradnju eloksirane stolarije na Zdravstvenom centru Brčko iznose 300.000,00 KM.

Proveden je otvoreni postupak za ovu vrstu radova i sa izabranim ponuđačem d. o. o. „Jelen“ Brčko zaključen je ugovor o izvođenju radova na iznos od 279.900,00 KM. Radovi su izvedeni i plaćeni po Nalogu za nabavu, broj: 002329 od 25. 10. 2005. godine.

S obzirom da nije urađena tenderska dokumentacija sukladno člancima 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH, predstavnik investitora – korisnika objekta je tražio da se za preostali iznos sredstava (20.100,00 KM) dodatno izvedu radovi na izradi i montaži staklenih stijena od eloksiranih profila i zamjeni ventusa na ugrađenim prozorima, za što je urađen novi predmjer radova koji je upućen već odabranom izvođaču radova d. o. o. „Jelen“ Brčko dana 23. 11. 2005. godine. Uvidom u dostavljene tendere ustanovili smo da je ponuda iznosila 17.129,65 KM.

Izvođač radova je ispostavio račun, broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine na iznos od 20.041,70 KM, iako je ponuda iznosila 17.129,65 KM. Naručitelj radova i nadzorni organi su ovjerali i potpisali račun, broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine, dana **20. 12. 2005. godine**, i potvrdu o izvedenim radovima **6. 3. 2006. godine** iako je ustanovljeno odstupanje od ponude. Uvidom u dostavljenu dokumentaciju utvrdili smo da tenderi nose nadnevak - studeni 2005. godine i da ponuđene cijene sadrže uračunan PDV, a Zakon o PDV je stupio na snagu 1. 1. 2006. godine.

Revizijom smo utvrdili da je 5. 12. 2005. godine proveden pregovarački postupak bez objave obavijesti sa izvođačem radova d. o. o. „Jelen“ Brčko, a što nije sukladno članku 11 stavak 4 točka d) 2) Zakona o javnim nabavama BiH. Nije nam stavljen na uvid zahtjev za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, poziv izabranom izvođaču, niti odluka o imenovanju povjerenstva za provođenje navedenog postupka.

U zapisniku o vođenju pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, povjerenstvo je naglasilo da račun broj: 094/05 od **2. 12. 2005. godine** iznosi 20.041,70 KM, s uključenim PDV-om. Gradonačelnik Distrikta donio je 24. 1. 2006. godine Odluku o dodjeli ugovora broj: 01-014-000431/06 na ukupnu cijenu nabave od 20.041,70 KM. U članku 2 iste odluke navodi se: „**Nabava iz članka 1 ove odluke vršit će se sukladno s tenderskom dokumentacijom od 23. 11. 2005. godine, predmjerom radova i računom – ponudom ponuđača od 21. 12. 2005. godine**“.

U Aneksu broj I Ugovora o izvođenju radova broj: 01-014-008862/05-2 od **28. 12. 2006. godine**, u članku 2 je navedeno da je vrijednost radova 20.041,70 KM, s uključenim svim troškovima i PDV-om.

Revizijom ovog postupka nabave na računu – ponudi broj: 094/05 od 21. 12. 2005. godine utvrdili smo da je obračunan PDV i da je na stavki 1 iz računa utvrđena računaska pogreška. Nakon ispravka nadnevka računa, račun je upućen na plaćanje.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članaka 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu izrade tenderske dokumentacije koja će sadržavati jasne i odgovarajuće informacije za odabrani postupak dodjele ugovora, kao i tehničke specifikacije.

Potrebno je provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi sukladno članku 11 stavak 4 točka d 2) Zakona o javnim nabavama BiH.

3. 4. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

Tabela 3

R.B.	Naziv	Org. kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	169.302,36
2.	Opća sredstva rezervi	252	919.880,00
	UKUPNO	-	1.089.182,36

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju namjenskih sredstava rezervi utvrđeno je da procesi javnih nabava nisu pokrenuti na vrijeme, te je došlo do kašnjenja s uvođenjem izvođača radova u posao (izrada projekta i izvođenje radova na ambulanti obiteljske medicine u objektu broj 5 u krugu bivše vojarne, u iznosu od 14.394,54 KM) i nepoštovanje rokova za isporuku opreme (usluge nabave uređaja za tretiranje medicinskog otpada u iznosu od 35.195,78 KM, usluge nabave opreme za središnju sterilizaciju u iznosu od 58.172,49 KM i nabavka za laparoskopiju za ginekologiju u iznosu od 16.972,12 KM) i izvršene, a nefakturirane konzultantske usluge u iznosu od 31.902,56 KM. Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, što je dovelo do povećanja vrijednosti investicija uvođenjem PDV-a, a što je imalo za posljedicu neekonomično trošenje proračunskih sredstava.

Potrebno je da se kandidiranje projekata i provođenje procedura nabava vrši pravodobno, te na taj način osigura ekonomično trošenje proračunskih sredstava.

3. 5. Blagajničko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge

U tijeku proračunske 2006. godine ukupan promet u porto blagajni ostvaren je u iznosu od 48.300,00KM.

Revizijom poslovanja porto blagajne utvrdili smo česte nabave materijala za tekuće potrebe za gotovinu. Osobito se to odnosi na Pododjel za šport i kulturu gdje se praktično sredstva iz osnovne djelatnosti nabavljaju za gotovinu, što je nazočno tijekom čitave godine, a što je u suprotnosti sa Zakonom o javnim nabavama BiH.

Također je prisutno ovjeravanje gotovinskih računa od neovlaštene osobe, što je u suprotnosti s Uputom o uporabi glavne i porto blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-0101152/06 od 26. 7. 2006. godine.

Dakle, vršeno je usitnjavanje nabava s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Potrebno je pravodobnim planiranjem osigurati da se tekuće poslovanje obavlja sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Uputi o uporabi glavne i porto blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

OSTALI NALAZI

Revizija ispravnosti naplate osobnog udjela u ostvarivanju zdravstvene zaštite

Revizijom naplate osobnog udjela osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite utvrdili smo da se u Pododjelu za primarnu zdravstvenu zaštitu primjenjuje više cjenika na naplatnim mjestima koji nisu sukladni s Odlukom Skupštine o osobnom udjelu u ostvarivanju zdravstvene zaštite, broj: 0-02-022-302/02 od 12. 11. 2002. godine.

Uvidom u protokol pregledanih pacijenata u ambulantama obiteljske medicine i specijalističkim ambulantama utvrdili smo da se kod većeg broja pacijenata nije vršila naplata osobnog udjela osiguranika (participacija) po Odluci o osobnom udjelu u ostvarivanju zdravstvene zaštite, što smatramo značajnim nedostatkom u prikupljanju neporeznih prihoda.

U Stomatološkoj službi osobni udio se naplaćuje redovito, ali ne prema Odluci o osobnom udjelu u ostvarivanju zdravstvene zaštite, odnosno 20 % od utvrđene cijene po cjeniku, već se naplata vrši u iznosu 0,5 KM, bez obzira na uslugu koja je izvršena.

U Pododjelu sekundarne zdravstvene zaštite naplata osobnog udjela od pacijenata koji leže u bolnici i specijalističkim ambulantama ne vrši se redovito, a što je također, suprotno Odluci o osobnom udjelu u ostvarivanju zdravstvene zaštite.

Iz prethodno navedenog može se zaključiti, da se na većini mjesta, gdje se vrši naplata osobnog udjela, ne primjenjuje dosljedno Odluka o osobnom udjelu pacijenata, niti se provode kontrole u dijelu naplate.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Odluke o osobnom udjelu osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite, broj: 0-02-022-302/02 od 12. 11. 2002. godine (u ambulantama obiteljske medicine, specijalističke medicine, stomatološkoj službi i sekundarnoj zdravstvenoj zaštiti).

ZAKLJUČAK

Revizijom financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sustavu uspostavljanja i funkcioniranja sustava internih kontrola, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, kojima bi se kontrolni postupci i procedure sveli na preciziranje odgovornosti za svako pojedinačno radno mjesto i uključili u opis poslova kao obvezujuću aktivnost zaposlenika.

Nedosljedno provođenje zakonskih akata, na kojima se zasniva poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge ima za posljedicu neizvršenje dijela obveza, koje su predviđene zakonima iz te oblasti, a čije neprovođenje uzrokuje značajne troškove u poslovanju u dijelu troškova liječenja pacijenata izvan teritorija Distrikta, troškova lijekova sa Esencijalne liste, kao i troškova za nabavu ortopedskih pomagala.

Kod izvršenja tekućeg proračuna, kada su u pitanju izdatci za prehranu, izvršeno je priznavanje rashoda u proračunskoj 2006. godini, a troškovi su nastali u 2007. godini.

Odjel za zdravstvo i ostale usluge nije pravodobno izvršio popunu predviđenih pozicija po Organizacijskom planu, što je rezultiralo angažiranjem velikog broja radnika po ugovoru o djelu na pozicijama koje su predviđene Organizacijskim planom.

Nedosljedna primjena Odluke o osobnom udjelu zdravstvenih osiguranika u ostvarivanju zdravstvene zaštite (ambulante obiteljske medicine, specijalističke ambulante, stomatološke ambulante i sekundarna zdravstvena zaštita) je utjecala na visinu prikupljenih neporeznih prihoda.

Mali postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba zahtijeva pravodobno pokretanje postupaka nabava sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Dokumentacija o primljenim robama i izvršenim uslugama nije ovjeravana od ovlaštenih osoba.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju financijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge u idućem razdoblju.

KOMENTAR

Odjel za zdravstvo i ostale usluge u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 05-052-023632/07 od 6. 11. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Revizorski tim:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

5.6. 14 – Odjel za poljoprivredu šumarstvo i vodno gospodarstvo

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BiH

5. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH, segment izdataka-rashoda, za razdoblje 1. 1. -31. 12. 2006. godine, iskazano na stranicama 4 - 9. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o financijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo sukladno sa etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u financijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su financijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija proračuna sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od proračunom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
7. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola nije u uspostavljen sukladno Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada Odjela (nadzor nad poticajima, popis imovine, ...);**
 - **Popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta, predviđenih organizacijskim planom Odjela, vršeno je zaključivanjem ugovora o djelu što nije sukladno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima Brčko distrikta BiH i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Popis imovine nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, broj: 01-014-010153/06 od 26. 7. 2006. godine, u dijelu roka izvršenja popisa i pripreme popisnih lista.**
 - **Evidentiranje stalnih sredstava, koja su dana na uporabu ZUP „Krug strojeva“ Brčko, u glavnoj knjizi nije izvršeno sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 8/02);**
 - **Evidentiranje sredstava programa *Obnova 2000* je nepotpuno, jer ne sadrži iznos nenaplaćenih tražbina po ugovorima o robnim kreditima.**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

8. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, izuzev navoda u točki 3 nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO ZA 2006.GODINU

I. UVOD

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade koji se odnose na: provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti poljoprivrede, šumarstva i vodnog gospodarstva pod nadzorom i uputama gradonačelnika, te poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivnu uporabu šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja, agroindustriju, veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu, zaštitu i unapređivanje šuma kao i ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela, ostvarivanju pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalna uporaba njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sustavnog unapređivanja rada, suradnje s drugim organima i informiranje javnosti.

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo ima sljedeća pododjele i službe:

1. Pododjel za poljoprivredu;
2. Pododjel za šumarstvo i vodno gospodarstvo;
3. Pododjel za veterinarstvo;
4. Služba za analizu i administrativnu potporu.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo imalo je 49 zaposlenika, a Organizacijskim planom predviđeno je 59 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje, segment izdataka-rashoda, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li izvješće o izvršenju proračuna Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava proračunskih izdataka u svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te na osnovi nalaza dati preporuke za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

2. Menadžment i sustav internih kontrola

Sukladno točki 142 INTOSAI revizijskih standarda utvrđeno je da li sustav interne kontrole pomaže zaštitu imovine i resursa i da li se osigurava točnost i potpunost računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo u propisanom roku nije uspostavio sustav interne kontrole sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 6. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, uputa i naputaka kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Potrebno je uspostaviti sustav internih kontrola sukladno Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Člankom 11 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2006. godinu propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom poticajnih mjera i ocjenu rezultata poticaja.

Tijekom revizije je utvrđeno da u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nema izvješća o izvršenom nadzoru, te se nismo mogli uvjeriti u potpunu primjenu Pravilnika, posebno u dijelu namjenske uporabe sredstava za poticaje (članak 54 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2006. godinu). Spomenutim pravilnikom nisu utvrđene obveze korisnika poticaja, izuzev zabrane otuđenja samovozne poljoprivredne mehanizacije za koju su korišteni poticaji u razdoblju od 5 godina i priključne mehanizacije u razdoblju od 3 godine.

Potrebno je precizirati obveze korisnika poticaja te donijeti interne akte o načinu nadzora realizacije poticajnih mjera i namjenske uporabe isplaćenih sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje od korisnika.

Informacijski sustav

Za primjenu Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji Odjel koristi softver pomoću koga se vrši registracija zahtjeva i praćenje realizacije poticaja po odobrenim programima poljoprivredne proizvodnje i korisnicima poticaja. Softverski su zaštićene i razdvojene funkcije prijama zahtjeva i registracije poljoprivrednih proizvođača od realizacije poticaja. Softver omogućava različite izvješća o implementaciji programa i pripremu odluka o isplati sredstava sukladno s odobrenim programom. Nedostatak softvera je da ne uzima u obzir proračunsko razdoblje u kojem su poticaji odobreni i isplaćeni.

Potrebno je prilagoditi postojeći softver tako da omogućava praćenje realizacije programa poticaja po proračunskim razdobljima.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 01/06) utvrđen je godišnji minimum sredstava za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.000.000,00 KM. Na osnovi navedenog zakona, a na prijedlog Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo gradonačelnik Brčko distrikta BiH je donio Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, broj: 01-014-002990/06 dana 16. 3. 2006. godine koji utvrđuje: namjene poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekte koji imaju pravo na poticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opće i posebne kriterije za ostvarivanje poticaja s potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrolu i način isplate i obveze koje korisnik mora ispuniti nakon dobivanja poticaja. Poticajima su

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

obuhvaćeni razvoj voćarstva, povrtlarstva, ratarstva, stočarstva, organske proizvodnje i nabava poljoprivredne mehanizacije.

Prema Informaciji o realizaciji plana poticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2006. godini, broj: 09-052-000957/07 Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo primio je 2258 zahtjeva za poticaje. Zbog neispunjavanja kriterija za poticaje odbijeno je 28 zahtjeva.

Struktura poticaja po oblastima poljoprivrede dana je u sljedećem pregledu:

Oblast	Kandidirano		Realizirano		Prijenos u 2007.	
	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM
Voćarstvo	123	293.127,00	95	161.805,00	26	124.206,00
Povrtlarstvo	27	41.560,00	24	38.240,00	0	0,00
Ratarstvo	992	1.382.781,00	817	1.092.920,00	163	252.889,00
Stočarstvo	1005	2.360.980,00	822	1.713.470,00	172	603.100,00
Nabava mehanizacije	111	78.402,00	109	77.632,00	2	770,00
Ukupno:	2258	4.156.850,00	1867	3.084.067,00	363	980.965,00

Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2006. godinu

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je na vrijeme podnio detaljan zahtjev za proračun po pododjelima i službama po prirodi troškova u ukupnom iznosu 9.498.786,00 KM.

Proračunom za 2006. godinu na ime bruto plaća i naknada planirano je 1.224.280,00 KM. Sredstva su planirana na bazi 59 zaposlenika koliko je predviđeno organizacijskim planom. Zbog nepopunjavanja 10 radnih mjesta i neutrošenih sredstava za te namjene, Skupština Brčko distrikta BiH je Odlukom o usvajanju amandmana za prijenos sredstava u odjelima Vlade Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39/06) umanjila odobrena sredstva za bruto plaće u iznosu 105.823,00 KM, tako da su bruto plaće i naknade planirane u iznosu od 1.118.457,00 KM, a ostvarene u iznosu 1.092.395,94 KM.

Potrebno je planiranje bruto plaća vršiti na osnovi stvarnog broja zaposlenika i planiranih aktivnosti na zapošljavanju odjela sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Detaljnim zahtjevom za proračun izdatci za nabavu materijala planirani su u iznosu 111.880,00 KM, za troškove tekućeg održavanja u iznosu od 1.539.579,00 KM, a za ugovorene usluge 1.287.443,00 KM. U tijeku godine vršene su 3 virmanizacije nakon kojih su planirana sredstva za nabavu materijala povećana na 189.080,00 KM ili 69 %, za troškove tekućeg održavanja povećana na 1.632.879,00 KM ili 6 %, a za ugovorene usluge smanjena na 1.132.943,00 KM ili 12 %.

Planiranje proračunskih pozicija potrebno je vršiti na osnovi ocjene ostvarenja tekuće godine i programskih aktivnosti Odjela u godini za koju se donosi proračun.

Kapitalni izdatci u 2006. godini planirani su iznosu 107.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 63.324,00 KM ili 59,2 % izvršenja. U tijeku 2006. godine realizirano je 22.247,00 KM, ili 18,2 % sredstava odobrenih kapitalnim proračunom za 2003. godinu i 14.917,50 KM ili 10,6 % sredstava odobrenih kapitalnim proračunom za 2005. godinu.

Izvršenje tekućeg proračuna za 2006. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirano		Razlika
		Planirano	Realizirano	
611000	Bruto plaće i naknade	1.118.457,00	1.092.395,94	26.061,06
613100	Putni troškovi	30.000,00	22.042,31	7.958,69
613200	Troškovi energije	19.500,00	18.518,91	981,09
613300	Komunalni troškovi	20.500,00	18.915,05	1.585,95
613400	Nabava materijala	189.080,00	177.376,22	11.704,78
613500	Usluge prijevoza i goriva	40.900,00	40.917,99	-17,99
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	1.737,45	263,55
613700	Troškovi tekućeg održavanja	1.632.879,00	1.231.702,35	401.177,65
613800	Osiguranje, bankarske usluge i tečajne razlike	6.500,00	5.159,96	1.340,04
613900	Ugovorene usluge	1.132.943,00	715.962,55	416.980,45
614200	Dotacije pojedincima	5.160.204,00	5.130.725,91	29.478,09
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	40.000,00	40.000,00	0,00
	Ukupno:	9.392.963,00	8.495.455,64	897.508,36

Ugovori o djelu, koji se uglavnom odnose na izvršavanje poslova predviđenih organizacijskim planom, ostvareni su u iznosu 36.168,87 KM. Revizijom ovih izdataka utvrđeno je da je isplata po osnovi ugovora o djelu za potrebe Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo vršena i preko Pododjela za ljudske resurse u iznosu od 56.606,10 KM. Navedeni izdatci nisu teretili proračun Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo. Za obavljanje redovnih poslova Odjela, koji su predviđeni organizacijskim planom propisano je popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta preko javnog oglasa ili natječaja.

Potrebno je, u svrhu jačanja zakonitosti i transparentnosti u radu, popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta vršiti preko javnih oglasa ili natječaja.

Protugradna zaštita za 2006. godinu je nakon provedenog konkurentskog postupka s objavom u Sl. glasniku BiH broj 15/06, dodijeljena JODP „Protugradna zaštita RS“ Gradiška, Odlukom broj: 01-014-004784/06 od 7. 6. 2006. godine. Vrijednosti usluga iz ugovora je 29.850,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da je na ime izdataka za protugradnu zaštitu proračun terećen u iznosu 44.775,00 KM. Razlika u iznosu 14.925,00 KM odnosi se na fakture 07/06, 08/06 i 09/06 koje su Nalogom za prijenos sredstava, broj: 147155 od 31. 7. 2007. godine, upućeni Odjelu za proračun i financije. Nalog je zbog formalnih nedostataka (ID broj dobavljača) vraćen i poništen u Odjelu za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo bez storniranja u glavnoj knjizi. Po navedenim fakturama nije izvršeno plaćanje, ali su po godišnjem obračunu za 14.925,00 KM, iskazani veći izdatci i obveze Brčko distrikta BiH.

Po uočavanju nepravilnosti od revizorskog tima, Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo je Direkciji za financije i revizorskom timu dostavio Obrazloženje broj: 09-052-002518/07 od 6. 11. 2007. godine u svezi s računima JODP „Protugradna zaštita RS“ Gradiška, na osnovi čega je u glavnoj knjizi za 2007. godinu izvršen ispravak uočene pogreške.

Potrebno je pojačati internu kontrolu prilikom prijama i knjiženja ulaznih računa, a povrat neispravne dokumentacije vršiti sukladno Uputi o kretanju dokumentacije u Odjelu za proračun i financije, broj: 01-014-010147/06 od 25. 7. 2006. godine.

IV. Ostali bitni nalazi

Stanje imovine tražbina i obveza

U popis stalnih sredstava uključena je oprema na korištenju u ZUP „Krug strojeva“ Brčko čija vrijednost je uknjižena 31. 12. 2006. godine na osnovi Odluke gradonačelnika, broj: 01-014-005087/07 od 14. 3. 2007. godine. Sredstva su u glavnoj knjizi, koju vodi Odjel za proračun i financije, uknjižena po nabavnoj vrijednosti na osnovi popisnih listi bez dokumentacije koja dokazuje njihovu vrijednost. S obzirom da su sredstva nabavljena u ranijem razdoblju i bila u uporabi, a nije izvršeno savršenje stvarnog stanja s knjigovodstvenom evidencijom (članak 3 stavak 2 Odluke gradonačelnika, broj: 01-014-005087/07) došlo je do nerealnog iskazivanja pojedinačnih vrijednosti imovine za iznos obračunate amortizacije sredstava. Zbog osporavanja obveze izvješćivanja o korištenju opreme, pred mjerodavnim sudom u Brčko distriktu pokrenut je spor koji je u tijeku revizije završen nagodbom.

Potrebno je unos podataka u računovodstvene knjige vršiti sukladno članku 51 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 8/02), a procjenjivanje bilančnih pozicija sukladno članku 56 Pravilnika o knjigovodstvu (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 8/02).

Programom *Obnova 2000* Brčko distriktu je od Europske komisije odobrena donacija za kreditni fond u svrhu unapređivanja poljoprivrede, poljoprivrednog poslovanja i ruralnog razvitka u okviru Brčko distrikta. U okviru tog fonda dodijeljeno je 1717 steonih junica na kredit s rokom od pet godina koji će se naplaćivati na poseban račun broj: 552-025-00000-303-63 kod Hypo-Alpe-Adria banke Podružnica Brčko.

Evidentiranje sredstava programa *Obnova 2000* u glavnoj knjizi, koja se vodi u Odjelu za proračun i financije, prvi put je izvršeno je nalogom 76/05 od 30. 11. 2005. godine u iznosu 897.117,07 KM, koliko je iznosilo stanje na računu kod Hypo-Alpe-Adria banke Podružnica Brčko. Kasnije uplate anuiteta po robnim kreditima od korisnika knjižene su redovito. Ostale su neuknjižene tražbine za neuplaćene dospjele anuitete, koje prema pomoćnoj evidenciji Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, iznose 698.373,13 KM. Ista su utužena kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.

Potrebno je evidentiranje transakcija vršiti u cjelokupnom iznosu uz analitičko raščlanjivanje pojedinih pozicija prema njihovoj pripadnosti.

Stanje računa na dan 1. 1. 2006. godine bilo je 922.080,55 KM na osnovi čega je donesena Odluka o usvajanju programa kreditiranja razvoja poljoprivrede, broj: 0-02-022-40/06 od 15. 3. 2006. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 15/06). Za potrebe realizacije programa kreditiranja razvitka poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH, nakon provedenog postupka izbora najpovoljnijeg ponuđača financijskih usluga, sredstva su Odlukom o dodjeli Ugovora broj: 01-014-008327/06 od 30. 6. 2006. godine dodijeljena d. d. „Unicredit Zagrebačka banka“ Mostar. Revizijom Ugovora o financijskim uslugama kreditiranja razvoja poljoprivrede na području Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-008327/06-2 od 3. 10. 2006. godine, ustanovili smo da se člankom 3 Ugovora banka obvezala da će plasirati cjelokupan portfolio u roku od godinu dana. U slučaju djelomične realizacije programa kreditiranja, izuzev prava na raskid ugovora nema drugih mogućnosti zaštite interesa Brčko distrikta.

Potrebno je prilikom sklapanja ugovora detaljno precizirati uvjete uporabe sredstava, na način da potiču realizaciju programa kreditiranja uz zaštitu interesa Brčko distrikta u dijelu neplasiranih sredstava.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci koji su djelomično uzrokovani uslijed neuspostavljenog sustava interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom Smjernica gradonačelnika i primjenom danih preporuka.

Postojeći aplikativni softver za registraciju zahtjeva i praćenje realizacije poticaja potrebno je prilagoditi tako da omogućava praćenje programa poticaja sukladno s odobrenim sredstvima proračuna.

Revizijom izvršenja proračuna za 2006. godinu utvrđeno je da Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo nije realno planirao sredstva za bruto plaće što pokazuje rebalans proračuna. Osim toga, nerealno je planirana pozicija izdataka za nabavu materijala, tekuće održavanje i ugovorene usluge što pokazuju tri virmanizacije izvršene na tim pozicijama.

Popunjavanje ispražnjenih pozicija po organizacijskom planu nije vršeno sukladno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Popis stalnih sredstva nije izvršen sukladno Uputi o radu popisnih povjerenstava i obavljanje popisa sredstava, a unos u poslovne knjige nije izvršen sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Evidentiranje sredstava programa *Obnova 2000* u glavnoj knjizi nije potpuno, jer nisu obuhvaćene nenaplaćene tražbine po osnovi ugovora o robnom kreditu.

VI. KOMENTAR

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj 09-052-002839/07 od 18. 12. 2007. godine.

U navedenom očitovanju Odjel je prihvatio nalaze revizije i dao obrazloženja nalaza revizije uz naglasak na odgovornost Odjela za proračun i financije za evidentiranje stalnih sredstava i sredstava programa *Obnova 2000* u glavnoj knjizi, što je od revizorskog tima prihvaćeno i ugrađeno u Izvješće.

Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec. član tima

5.7. 15 – Odjel za urbanizam

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak za razdoblje 1. 1. - 30. 11. 2006. godine, kao i Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu za mjesec prosinac 2006. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 13. Za financijsko poslovanje odgovorni su voditelji odjela. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno s zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se osigurala pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije uspostavio sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u financijskom poslovanju, a što se ogleda kroz propuste u dijelu raspolaganja i uporabe proračunskih sredstava (propusti u dijelu isplate ugovora o djelu, trošenja sredstava za reprezentaciju i dodjele tekućih dotacija);**
 - **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove vršio je isplatu ugovora o djelu u iznosu od 118.418,60 KM, koji se odnose na Odjel za obrazovanje, dok je Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu vršio isplate ugovora o djelu u iznosu od 123.478,00 KM, koji se odnose na Odjel za zdravstvo i ostale usluge. Navedene isplate su u suprotnosti s odredbama članka 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu;**
 - **Troškovi reprezentacije i darova kod Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak iznose 13.779,12 KM, dok su u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu isti ostvareni u iznosu od 51.507,63 KM. Za navedene troškove ne postoji pojedinačno ograničenje trošenja, nisu odobravani od ovlaštenih osoba. Izdatci za reprezentaciju su realizirani u objektima koji nisu odabrani sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama;**
 - **Dotacije neprofitnim organizacijama u Odjelu za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak iznose 303.719,20 KM, dok su iste u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu dodijeljeni u iznosu od 130.900,00 KM. Za dodjelu tekućih dotacija pojedinim neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstveni kriteriji, pravila i procedure načina njihove dodjele. Neprofitne organizacije po završetku projekata nisu dostavljale izvješća o namjenskom utrošku odobrenih proračunskih sredstava za tekuće dotacije.**

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak, izuzev za navedeno u prethodnim stavcima točke 3, **nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA
URBANIZAM, IMOVINSKE ODNOSI I GOSPODARSKI RAZVITAK
ZA RAZDOBLJE I. – XI. 2006. GODINE**

1. UVOD

Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Vlade Brčko distrikta BiH sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, zadužen je za neposredno izvršavanje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti urbanizma, građevinarstva, prostornog planiranja, imovinskopravnih poslova, strateškog planiranja, upravljanja gospodarskim razvitkom i ostalih dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno zakonima, propisima i uputama BiH, Skupštine Distrikta ili gradonačelnika Vlade Brčko distrikta BiH.

Unutarnja organizacija Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Distrikta je utvrđena Organizacijskim planom, a u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak u svom sastavu ima sljedeća pododjela:

- Pododjel za urbanistički razvitak i prostorno planiranje i
- Pododjel za strateško planiranje i gospodarski razvitak..

Na dan **30. 11. 2006.** godine Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak, a sukladno s Organizacijskim planom imao je, na bazi stanja koncem mjeseca, 39 zaposlenika, a prema planu predviđeno je 41.

Ured za reviziju financijskog poslovanja Distrikta, prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Distrikta.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, i postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Distrikta.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3. 1. *Menadžment i sustav internih kontrola*

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje sustava internih kontrola sukladno s INTOSAI standardima točka 142 Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak, te je izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštiti imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja, te koliko su pouzdani podatci na kojima su zasnovana izvješća o finansijskom poslovanju i da li je finansijsko poslovanje sukladno s postojećim propisima.

Provedena revizija je pokazala da sustav internih kontrola ne funkcionira adekvatno, iz razloga što Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije donio propisane pravilnike, upute i procedure na osnovi Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak uspostavi sustav internih kontrola sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika.

3. 2. *Obavljanje poslova iz mjerodavnosti Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak*

Odjel je mjerodavan za strateško planiranje, upravljanje gospodarskim razvojem kao i obavljanje stručnih i administrativnih poslova iz oblasti prostornog planiranja, urbanizma, zaštite životnog okoliša, zaštite kulturno-povijesnih spomenika, legalizacije objekata, rješavanje imovinskopravnih odnosa i upravljanja javnom imovinom, sukladno zakonima Distrikta, kao i uputama i naptcima gradonačelnika.

Nalogom supervizora za Brčko od 16. 8. 2006. godine naloženo je restrukturiranje Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak u okviru Vlade Distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 24). Stavkom 1 navedenog naloga Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak prestaje postojati 1. 9. 2006. godine. Pododjel za šport i kulturu u okviru Odjela za zdravstvo, također, prestaje postojati 1. 9. 2006. godine. Spomenuti odjel i pododjel koji prestaju postojati 1. 9. 2006. godine, bit će zamijenjeni s dva nova odjela, i to:

1. **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i**
2. **Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu,**

koji će obavljati svoje funkcije od **1. 9. 2006.** godine.

Dopisima gradonačelnika broj: 01-052-019662/06 i 01-052-019666/06 od 23. 11. 2006. godine, Uredu visokog predstavnika dostavljeno je (vezano za novoformirane odjele) sljedeće:

- Organizacijski plan Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Organizacijski plan Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu s organizacijskim shemama odjela,
- Proračun Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu za **prosinao 2006.** godine,
- Nacrt odluke o izmjenama i dopunama Statuta Brčko distrikta BiH,
- Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH,
- Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o upravi Brčko distrikta BiH,
- Nacrt zakona o izmjenama i dopunama Zakona o članovima Vlade Brčko distrikta BiH.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Tijekom revizije utvrđeno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije postupio sukladno s odredbama Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine. Proces restrukturiranja Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije u potpunosti izvršen na zadovoljavajući način. Ovu konstataciju temeljimo na dokazima da se kasnilo u donošenju odluke o imenovanju voditelja dva nova odjela (članak 9 Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine), kojom se propisuju radna mjesta i utvrđuje status zaposlenih u novim odjelima (članak 10 Naloga supervizora od 16. 8. 2006. godine), sa:

- a) procesom razmatranja prijedloga organizacijskih planova,
- b) procesom razmatranja prijedloga proračuna za dva nova odjela,
- c) odobravanjem organizacijskih planova i
- d) odobravanjem proračuna za preostalo razdoblje X. – XII. 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak pravovremeno uspostavi organizacijske planove na osnovi razmatranih procesa po nalogu supervizora kao i odobravanje proračunskih sredstava za preostalo razdoblje u 2006. godini.

3.3. Izvršenje proračuna za 2006. godinu

Prvobitno usvojenim proračunom Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos od **9.604.982,00 KM. 30. 11. 2006.** godine Odlukom Skupštine distrikta izvršen je rebalans tekućeg proračuna naniže, kojim je umanjena pozicija subvencije privatnim poduzećima za **1.600.000,00 KM**, tako da odobren proračun za tekuće potrebe iznosi **6.404.982,00 KM** i proračun kapitalnih potreba **1.600.000,00 KM**, što ukupno čini iznos od **8.004.982,00 KM**.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak prikazat ćemo u sljedećoj tabeli:

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2006. godinu	Izvršenje tekućeg proračuna do pisma OHR (12. 12. 2006.)	% izvršenja	Neutrošena planirana sredstva na dan 30. 11. 2006. (3-4)
1	2	3	4	5	6
611	Bruto plaće i naknade	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
611100	Bruto plaće	913.155,00	760.725,53	83,31	152.429,47
613	Izdatci za mat. i usluge	3.791.827,00	1.909.854,51	50,37	1.881.972,49
613100	Putni troškovi	20.000,00	13.084,39	65,42	6.915,61
613200	Izdatci za energiju	64.900,00	30.470,81	46,95	34.429,19
613300	Izdatci za komunalne usluge	22.800,00	13.807,57	60,56	8.992,43
613400	Nabava materijala	32.000,00	27.402,47	85,63	4.597,53
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.000,00	7.437,92	67,62	3.562,08
613600	Iznajmljiv. imovine i opreme	1.000,00	-	-	1.000,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	78.000,00	29.769,57	38,17	48.230,43
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	4.400,00	2.578,28	58,60	1.821,72
613900	Ugovorene usluge	3.557.727,00	1.785.303,50	50,18	1.772.423,50
614	Tekuće dotacije	1.700.000,00	306.601,20	18,04	1.393.398,80
614200	Dotacije pojedincima	-	-	-	-
614300	Dotacije neprof. organizac.	342.000,00	303.719,20	88,81	38.280,80
614500	Subvencije privatnim poduzećima	1.358.000,00	2.882,00	0,21	1.355.118,00
	Ukupno tekući izdatci-rashodi	6.404.982,00	2.977.181,24	46,48	3.427.800,76

Iz prethodne tabele je vidljivo da utrošena tekuća sredstva proračuna na dan **30. 11. 2006.** godine iznose **2.977.181,24 KM**, što u odnosu na planirani tekući proračun predstavlja **46,48 %** izvršenja. Također je vidljivo da neutrošena tekuća sredstva proračuna iznose **3.427.800,76 KM**, a ista se dijelom sastoje od neutrošenih sredstava predviđenih za tekuće dotacije u iznosu od **1.393.398,80 KM** u kojem su sadržane subvencije privatnim poduzećima u iznosu od **1.355.118,00 KM**, što čini **97,25 %** tekuće dotacije.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da sredstva tekućeg proračuna-subvencije privatnim poduzećima za 2006. godinu nisu iskorištena iz razloga što se kasnilo s donošenjem Zakona o poticanju gospodarskog razvitka Brčko distriktu BiH i Pravilnika o primjeni Zakona o poticanju gospodarskog razvitka Brčko distrikta koji su doneseni u trećem i šestom mjesecu 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak pravovremeno vrši realizaciju planiranih sredstava za subvencije privatnim poduzećima sukladno planiranim sredstvima kontinuirano tijekom čitave godine. Proračunski korisnici su obvezni da, sukladno s člankom 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, obavljaju planirane poslove i stvaraju izdatke u okviru dodijeljenih sredstava tekućeg proračuna.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od **913.155,00 KM**, a realizirane u iznosu od **760.725,53 KM**, što je manje za **152.429,47 KM**, ili 83,31 % izvršenja.

Sukladno Organizacijskom planu Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak, zaključno s 30. 11. 2006. godine, Odjel je trebao imati 20 pozicija i 41. planiranog zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 30. 11. 2006. godine bilo 39 zaposlenika, što je za 2 zaposlenika manje od planom predviđenog, a što upućuje na zaključak da se Odjel nije pridržavao Organizacijskog plana donesenog od gradonačelnika.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak izvrši popunjavanje radnih mjesta po utvrđenim pozicijama u Organizacijskom planu, donesenom od gradonačelnika.

Revizijom smo utvrdili da je Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak tijekom 2006. godine zapošljavao 6 (šest) osoba po ugovoru o djelu, od kojih su 4 (četiri) pozicije bile predviđene Organizacijskim planom.

Pregled pozicija koje su popunjavane zapošljavanjem po ugovoru o djelu za 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

R./b.	Opis poslova	Razdoblje angažiranja
1.	Prevoditelj talijanskog jezika	od I. do II., V. i VII. mjesec
2.	Administrator	od I. mj. do 9. V.
3.	Referent za pripremu planova	od I. mj. do 9. V.
4.	Referent za izradu urbanističko tehničkih uvjeta za legalizaciju	od I. mj. do 9. V.
5.	Konzultantske usluge u oblasti turizma	od IV. do VIII.
6.	Noćni čuvar	I. mjesec

Iz navedene tabele vidljivo je da su radna mjesta koja su predviđena Organizacijskim planom popunjavana zapošljavanjem po osnovi ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih osoba nije definirano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima, kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak provede procedure raspisivanja javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta sukladno s Organizacijskim planom .

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **13.779,12 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima koji su odobreni po procedurama o javnim nabavama. Nisu propisana ograničenja, visine pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjene i način uporabe i ovlasti za odobravanje istih.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju i darove ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od strane ovlaštenih osoba sukladno s uputama ili pravilnikom koje treba donijeti. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima moraju se navesti pojedinačno na izdanim računima.

Planirane dotacije neprofitnim organizacijama iznose **342.000,00 KM**, a izvršenje iznosi **303.719,20 KM**, što čini **88,80 %** izvršenja. Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama ustanovili smo da nedostaju jedinstveni kriteriji, pravila i procedure na osnovi kojih se vrši dodjela dotacija neprofitnim organizacijama.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije prilikom dodjeljivanja proračunom odobrenih tekućih dotacija. Potrebno je da neprofitne organizacije dostave izvješće o namjenskom utrošku dobivenih sredstava za tekuće dotacije.

3.4. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Prikaz prenesenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2003. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

R./b.	Godina	Prijenos iz 2003., 2004. i 2005. g..	Planirano	Izvršeno do pisma OHR (12. 12. 2006.)	Ostatak
1	2	3	4	5	6
1.	2004.	8.318,00	-	-	8.318,00
2.	2005.	-	1.866.720,00	882.620,28	984.099,72
3.	2006.	984.099,72	1.600.000,00	752.979,60	1.831.120,12
	Ukupno	992.417,72	3.466.720,00	1.635.599,88	-

Iz naprijed navedene tabele može se zaključiti da je iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u zadnje tri godine iznosio **3.466.720,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba iznosi **1.635.599,88 KM**, što čini **47,18 %** od planiranih kapitalnih potreba. Neutrošena sredstva kapitalnih potreba iznose **1.831.120,12 KM** što čini **52,82 %** u odnosu na planirane kapitalne potrebe.

Prikaz planiranog i izvršenog kapitalnog proračuna za 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

R./B.	Projekt	Planirana sredstva u 2006. godini	Izvršeno do pisma OHR (12. 12. 2006.)	Neurošena sredstva
1.	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje lučkih kapaciteta u JP "LUKA" Brčko	800.000,00	55.200,60	744.799,40
2.	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje objekata u bazi McGowern namijenjenih za poslovne inkubatore za mala i srednja poduzeća	100.000,00	100.000,00	-
3.	Eksproprijacija zemljišta	700.000,00	597.779,00	102.221,00
	U K U P N O	1.600.000,00	752.979,60	847.020,40

Planirani proračun kapitalnih potreba za **2006.** godinu iznosi **1.600.000,00** KM, a izvršenje kapitalnog proračuna za 2006. godinu iznosi **752.979,60** KM, što čini **47,06** %. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je neizvršenje planiranih kapitalnih izdataka u 2006. godini u iznosu od **847.020,40** KM, posljedica nepravodobnog pokretanja aktivnosti vezanih za postupke i procedure javnih nabava, zbog čega dolazi do kašnjenja izrade tenderske dokumentacije, objavljivanja u sredstvima javnog informiranja.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši pravovremeno, tj. treba na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo s početkom proračunske godine.

4. OSTALI NALAZI

4.1. Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak

Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak poslovne prostore u vlasništvu Distrikta daje u zakup na osnovi Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (Sl. glasnik BiH, broj 33/77), Pravilnika o postupku javne prodaje nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, broj: 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine i Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku javne prodaje nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Distrikta, broj: 01-052-001198/06 od 12. 6. 2006. godine.

Revizijom Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak za 2006. godinu smo uočili činjenicu da ugovori koji su zaključeni na razdoblje od 10 godina nisu podvrgnuti izmjeni, odnosno zaključivanju aneksa u smislu povećanja zakupnina sukladno Pravilniku broj: 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine.

Navedeni ugovori o zakupu na razdoblje od deset godina sadrže klauzulu da zakupac ne može zakupljene prostorije ili njihov dio dati drugome u podzakup (stavak 6 ugovora o zakupu). Pregledom dokumentacije ustanovili smo da je 31. 3. 2003. godine zaključen jedan ugovor o podzakupu koji ima suglasnost Vlade.

Na osnovi uvida u pomoćne očevidnike Sektora za fakturiranje tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostora, na dan 31. 12. 2006. godine iznose 1.278.961,50 KM. Iz usmenog razgovora s predstavnikom Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak, kao i uvidom u dostavljenu dokumentaciju (Dopis, broj: 06-052-001925/06 od 30. 5. 2006. godine i Dopis, broj: 06-052-002298/06 od 20. 6. 2006. godine) uvjerali smo se da je dokumentacija vezana za nenaplaćene tražbine prosljeđena Pravnoj službi – Uredu za zastupanje Brčko distrikta BiH radi poduzimanja aktivnosti utuživanja i naplate.

Potrebno je da Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak izvrši izmjene ugovora o zakupu zaključenih na razdoblje od deset godina i uskladi iznos mjesečne zakupnine s Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o postupku javne prodaje

nekretnina, prava građenja i pokretnih stvari i zakupu nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH, broj: 01-052-001198/06 od 8. 2. 2006. godine. Također, potrebno je izvršiti raskid svih ugovora o zakupu poslovnog prostora čiji korisnici nisu izmirili svoje obveze sukladno ugovorima o zakupu.

4.2. Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

Ugovori o djelu. Uvidom u dokumentaciju od **12. 12. 2006.** godine ustanovili smo da je Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove izvršio isplatu troškova po osnovi ugovora o djelu koji se odnose na **Odjel za obrazovanje.** Ugovore o djelu, koji se odnose na razdoblje 1. 12. - 28. 12. 2006. godine, Odjel za obrazovanje zaključio je sa izvršiteljima posla 28. 12. 2006. godine, a isplaćeni su u siječnju 2007. godine. Ukupno isplaćeni troškovi po osnovi ugovora o djelu koji se odnose na **Odjel za obrazovanje** iznose **118.418,60 KM.** Odjel je navedene troškove isplatio na osnovi Naputka gradonačelnika, broj: 01-014-001033/07 od 19. 1. 2007. godine.

Smatramo da je Naputak, u smislu članka 23 Zakona o izvršnoj vlasti, koji se navodi kao pravna osnova, akt koji donosi gradonačelnik u izvršavanju svojih dužnosti regulirajući rad Vlade i uprave u svezi s primjenom određenih odredbi zakona Brčko distrikta. S tim u svezi ono što se nalaže Naputkom je u suprotnosti s člankom 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

4.3. Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu

Ugovori o djelu. Uvidom u dokumentaciju od **12. 12. 2006.** godine, ustanovili smo da je Odjel za gospodarski razvitak šport i kulturu izvršio isplatu troškova po osnovi ugovora o djelu koji se odnose na Odjel za zdravstvo i ostale usluge. Ugovore o djelu, koji se odnose na razdoblje 1. 10. - 28. 12. 2006. godine, **Odjel za zdravstvo** i ostale usluge zaključio je s izvršiteljima posla 28. 12. 2006. godine, a isplaćeni su u siječnju 2007. godine. Ukupan iznos isplaćenih izdataka po osnovi ugovora o djelu koji se odnose na Odjel za zdravstvo i ostale usluge iznose **123.478,00 KM.** Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu je izdao pismenu suglasnost Odjelu za proračun i financije, da se plaćanje radnicima angažiranim po ugovorima o djelu za potrebe **Odjela za zdravstvo** i ostale usluge izvrši iz proračuna za 2006. godinu Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu. Pismena suglasnost navedenog odjela je u suprotnosti sa člankom 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se prijenos proračunskih sredstava između odjela obavlja putem amandmana na proračun što je sukladno članku 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **51.507,63 KM.** Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se usluge reprezentacije u iznosu od **19.365,73 KM,** ne koriste u objektima odabranim po proceduri javnih nabava. Nisu propisana ograničenja, visine pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjene i način uporabe i ovlasti za odobravanje istih.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju i darove ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od strane ovlaštenih osoba sukladno uputi ili pravilniku koji treba donijeti. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima moraju se navesti pojedinačno na izdanim računima.

Planirane dotacije neprofitnim organizacijama iznose **134.966,00KM,** a izvršenje iznosi **130.900,00 KM,** što čini **96,99 %** izvršenja. Revizijom dodjele dotacija neprofitnim organizacijama ustanovili smo da neprofitne organizacije nisu dostavljale izvješće o namjenskom utrošku dobivenih sredstava.

Potrebno je da neprofitne organizacije po završetku projekta na osnovi kojeg su dobili novčana sredstva obvezno dostave izvješće o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Usklađenost sa Zakonom o javnim nabavama. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu vršio sukcesivne nabave roba i usluga u razdoblju od 3. 11. – 16. 11. 2006. godine u iznosu od 11.929,32 KM, kao i u razdoblju od 5. 12. – 15. 12. 2006. godine u iznosu od 11.934,00 KM, od istog dobavljača, što ukupno iznosi 23.863,32 KM. Ukupna nabava je izvršena po izravnom sporazumu sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama. Analizirajući vremensko razdoblje u kome je nabava izvršena, te pojedinačne iznose nabava i vrstu robe i usluga zaključili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora s ciljem izbjegavanja nabave roba i usluga primjenom Zakona o javnim nabavama BiH (članak 6 stavak 8 ZJN).

Potrebno je da Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu dosljedno primjenjuje postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi (članci 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavama BiH).

5. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za urbanizam, imovinskopravne poslove i gospodarski razvitak do nadnevkama restrukturiranja (1. 12. 2006. godine), Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjela za gospodarski razvitak šport i kulturu za prosinac 2006. godine. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka po odjelima kako slijedi:

1. Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak

- *Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije izvršio obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se poboljšao sustav internih kontrola i otklonio rizik od eventualnih pogrešaka i zlouporaba u poslovanju Odjela;*
- *Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak nije se dosljedno pridržavao Organizacijskog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju popuna radnih mjesta;*
- *Odjel za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak je isplaćivao izdatke za reprezentaciju i darove, a isti nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina uporabe i ovlasti za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju se nisu koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama.*
- *U Odjelu za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak dotacije pojedinim neprofitnim organizacijama su dodjeljivane bez jedinstvenih kriterija, pravila i procedura. Neprofitne organizacije nisu dostavljale izvješća o namjenskom utrošku dobivenih sredstava na ime dotacija po završetku projekta.*

2. Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove

- *Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove vršio je isplatu na osnovi ugovora o djelu za poslove, obavljene u Odjelu za obrazovanje što je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu.*

3. Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu

- *Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu vršio je isplatu za obavljene poslove na osnovi ugovora o djelu u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge što je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu;*
- *Izdatci za reprezentaciju i darove nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina korištenja i ovlasti za odobravanje istih. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju se nisu koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama;*
- *Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu neprofitne organizacija nisu dostavljale izvješće o namjenskom utrošku sredstava po završetku projekta;*
- *Odjel se nije dosljedno pridržavao Zakona o javnim nabavama u smislu članka 6 stavak 8 Zakona o javnim nabavama. Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama.*

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu u idućem razdoblju.

6. **KOMENTAR**

Voditelj Odjela za urbanizam, imovinske odnose i gospodarski razvitak Brčko distrikta BiH se u roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine Dopisom broj: 13-052-002375/07 od 7. 11. 2007. godine. U očitovanju su pojašnjene aktivnosti navedenog odjela koje su poduzete za naplatu tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostora, koje su unesene u Izvješće. Ostale komentare i primjedbe nismo prihvatili.

Voditelj Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH se nije očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, tako da su nalazi koji se odnose na navedeni odjel ostali nepromijenjeni.

Revizijski tim:

Avdija Bašić

Amra Mehić

Tatjana Pavlović-Klašnić

5.8. 16 – Odjel za javne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH

9. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanu na stranicama 4-9. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o financijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
10. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju izvršimo sukladno etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome ima li u financijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su financijske transakcije izvršene sukladno zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija proračuna sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od proračunom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
11. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Nije u uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola sukladno sa smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja proračunskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, zapošljavanje po ugovorima o djelu, nepoštovanja odredaba Zakona o javnim nabavama).
 - Planiranje bruto plaća i naknada zaposlenika nije vršeno sukladno odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, a što je dovelo do nerealnog planiranja zaposlenih u odjelu.
 - Popunjavanje ispraznjenih pozicija po organizacijskom planu zaključivanjem ugovora o djelu nije sukladno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Izdatci po ugovorima o djelu ostvareni su u iznosu 62.610,82 KM.
 - Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u 2006. godini u iznosu od 1.224.276,78 KM za realizaciju projekata odobrenih kapitalnim proračunom za 2003. godinu nije sukladan članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 35 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.
 - U postupku nabava, prilikom definiranja kriterija za ocjenu ekonomski najprihvatljivije ponude, nije se dovoljno vodilo računa o ekonomičnosti trošenja proračunskih sredstava, iz razloga nerealnog udjela cijene kao kriterija u ukupnom bodovanju ekonomski najprihvatljivije ponude.

- Prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora nije se u potpunosti postupalo sukladno članku 12 Zakona o javnim nabavama u BiH (minimalan broj ekonomski prihvatljivih ponuda ili kvalificiranih ponuđača, značajno odstupanje ponuđene cijene od odobrenog proračuna za realizaciju projekta).

12. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, izuzev navoda u točki 3 nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl.oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE ZA 2006. GODINU

I. UVOD

Odjel za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade koji se odnose na: provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih poslova pod nadzorom i nalogima gradonačelnika, uklanjanje smeća i otpadnih materija i održavanje gradskih ulica, seoskih cesta, parkova i drugih javnih površina u Distriktu, održavanje javne imovine Distrikta, organizacija i funkcioniranje javnog prometa u Distriktu, zaštita okoliša i nadzor nad provođenjem ekoloških standarda, otkup stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu i ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela za javne poslove utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu zakonitog, učinkovitog, pravovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela, ostvarivanju pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalne uporabe njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sustavnog unapređivanja rada, suradnje sa drugim organima i informiranje javnosti.

Odjel za javne poslove ima sljedeće pododjele:

1. Pododjel za ceste i parkove;
2. Pododjel za javne objekte;
3. Pododjel - Ured za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda;
4. Pododjel za zajedničke poslove i stručni nadzor;
5. Pododjel za održavanje vozila;
6. Pododjel za gradsku čistoću.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel za javne poslove imao je 149 zaposlenika, a Organizacijskim planom predviđeno je 167 zaposlenika.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove.

II. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove je omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga, revizija je planirana i izvršena s svrhom pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje sredstava proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te na osnovi nalaza davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

III. NALAZI I PREPORUKE

Menadžment i sustav internih kontrola

Sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršeno je proučavanje i procjena internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da Odjel za javne poslove nema uspostavljen sustav interne kontrole propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, a koji se odnosi na donošenje pravilnika, uputa i napatka kojim bi se kontrolni postupci i procedure po svim procesima rada sveli na razinu pojedinog radnog mjesta te uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenika.

Popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta po Organizacijskom planu vršeno je zaključivanjem ugovora o djelu što nije sukladno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da u primjeni Zakona o javnim nabavama ne postoje pisana pravila u definiranju i vrednovanju kriterija za izbor najpovoljnije ponude. Ne postoje procedure o internoj kontroli rada nadzornih organa, kao ni procedure o ovlastima, načinu i visini raspolaganja proračunskim sredstvima za troškove reprezentacije i darova.

Potrebno je donijeti pisane procedure za sve aktivnosti Odjela za javne poslove sukladno sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjel za javne poslove obavlja djelatnost na osnovi sljedeće zakonske regulative:

- Zakon o cestama Brčko distrikta BiH;
- Zakon o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH;
- Zakon o komunalnim djelatnostima;
- Zakon o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH;
- Zakon o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH;

i drugih zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti prometa, nacionalnih spomenika i zaštite okoliša.

Na osnovi Zakona o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 10/02, 17/04 i 41/06), Pododjel – Ured za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda je provodio započete aktivnosti na otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo i pripreme objekata za primopredaju većinskim vlasnicima, dovođenjem u zadovoljavajuću razinu sigurnosti stambenih zgrada, odnosno stanara.

Prema Izvješću Odjela do 31. 12. 2006. godine otkupljeno je 2.955 stanova u vrijednosti 10.655.027,00 KM što predstavlja 97% podnesenih zahtjeva za otkup. Naplaćeni iznos po otkupu stanova do 31. 12. 2006. godine je 8.362.426,00 KM od čega se, prema članku 23 Zakona o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distriktu BiH, na troškove postupka otkupa stanova, obnovu porušenih stanova,

rekonstrukciju oštećenih stanova, kao i za druge slične namjene, predviđene posebnim propisima odnosi 5.006.232,00 KM, a za održavanje stambenih zgrada u Distriktu na način određen odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH odnosi 3.356.194,00 KM.

Revizijom dijela podnesenih zahtjeva za održavanje stambenog fonda od nositelja stanarskog prava, zavedenih u knjigu protokola Pododjela - Ureda za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda, utvrđeno je da na značajan broj zahtjeva nije odgovoreno ili nije odgovoreno u propisanom roku.

Potrebno je u obavljanju djelatnosti Odjela za javne poslove dosljedno primjenjivati zakonske i podzakonske propise u dijelu odgovora na zahtjeve u propisanim rokovima, kao i izvršavanja ugovorenih obveza institucija Brčko distrikta BiH.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna za 2006. godinu

Odjel za javne poslove je podnio detaljan zahtjev za tekući proračun po pododjelima i prirodi troškova u ukupnom iznosu 11.165.557,00 KM. Rebalansom proračuna je tekući proračun smanjen za 190.000,00 KM tako da odobreni tekući proračun Odjela za javne poslove za 2006. godinu iznosi 10.975.557,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za javne poslove dan je u tablici 1 u prilogu izvješća.

Bruto plaće i naknade su detaljnim zahtjevom za proračun planirane u iznosu 2.417.455,00 KM za 167 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel za javne poslove je imao 149 zaposlenika. Zbog nepopunjenosti radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom na ime nerealiziranih bruto plaća odobreni proračun je umanjnjen za 190.000,00 KM, Odlukom Skupštine Brčko distrikta o usvajanju amandmana za prijenos sredstava u odjelima Vlade Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39/06), tako da odobreni izdatci za bruto plaće i naknade u Odjelu za javne poslove za 2006. godinu iznose 2.227.455,00 KM, a ostvareni izdatci za bruto plaće i naknade u 2006. godini iznose 2.082.878,24 KM ili 93,51% izvršenja.

Stupanj izvršenja izdataka za bruto plaće i naknade rezultat je nepopunjavanja pozicija predviđenih Organizacijskim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovi postojećeg broja zaposlenika i plana popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom u godini za koju se donosi proračun, sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu 284.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 213.911,55 KM ili 75,14% izvršenja. Izdatci za benzin iznose 22.706,16 KM za 9 vozila, a za dizel-gorivo 157.503,76 KM za 40 vozila. Nabavka i izdavanje goriva i maziva vršena je preko Pododjela za održavanje vozila, koje vodi evidenciju po vozilima i radnim strojevima o utrošku goriva i prijednim kilometrima, odnosno odrađenim moto-satima. Pravilnikom o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH nisu utvrđeni normativi potrošnje goriva po vozilima i strojevima na osnovi kojih bi se vršila kontrola utroška po pojedinim sredstvima.

Potrebno je donijeti pisane procedure kontrole utroška goriva utvrđivanjem normativa potrošnje po prijednom kilometru ili odrađenom moto-satu po vozilima i radnim strojevima koje su u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 6.627.752,00 KM, a ostvareni u iznosu 6.178.796,75 KM ili 93,23% izvršenja.

Izdatci za održavanje opreme i vozila Odjela za javne poslove u 2006. godini iznose 454.475,00 KM od čega se 289.960,00 KM odnosi na materijal za održavanje, a 164.515,00 KM na usluge održavanja. Revizijom je utvrđeno da se izdatci za održavanje opreme i vozila u iznosu 416.881,66 KM odnose na Pododjel za čistoću. Uvidom u pomoćnu evidenciju izdataka po vozilima koja se vodi u Pododjelu za održavanje uočeno je da su za održavanje pojedinih vozila i radnih strojeva utrošena značajna sredstva. Ističemo potrebu analize daljnjih ulaganja u održavanje radnih strojeva (dozer, posipač soli, snježni plug i kamiona marke MAN).

Potrebno je izvršiti analizu opravdanosti daljnje uporabe sredstava i opreme za čije održavanje se izdvajaju značajna sredstva iz proračuna Brčko distrikta BiH.

Ugovori o djelu ostvareni su u iznosu 30.853,02 KM, a preko Pododjela za ljudske resurse u iznosu od 31.757,80 KM, koji nisu teretili proračun Odjela za javne poslove. Izdatci se odnose na naknade za obavljanje redovnih poslova Odjela koji su predviđeni organizacijskim planom. Popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta zaključivanjem ugovora o djelu je u suprotnosti sa Zakonom o javnim službenicima i namještenicima i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta vršiti preko javnih oglasa ili natječaja s ciljem jačanja zakonitosti i transparentnosti u radu Odjela za javne poslove.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2006. godini

Kapitalni izdatci u 2006. godini planirani su za 180 projekata u ukupnom iznosu 20.029.856,00 KM koji se odnose se na gradske ulice 12 projekata u iznosu 825.000,00 KM, ceste 101 projekt u iznosu 7.010.000,00 KM, mostove 8 projekata u iznosu 990.000,00 KM; pločnici 13 projekata u iznosu 510.000,00 KM i ostalih 46 projekata u iznosu 10.184.856,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Odjela za javne poslove po godinama dan je u tablici 2 u prilogu Izvješća.

U Programu aktivnosti Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH za 2006. godinu planirana je realizacija nerealiziranih kapitalnih projekata odobrenih proračunom Distrikta za 2003. godinu u iznosu 2.212.721,45 KM.

Izvršenje proračuna kapitalnih potreba Odjela za javne poslove iz 2003. godine u 2006. godini iznosi 1.224.276,78 KM. Člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/01) i člankom 35 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02) definirano je da se sredstva proračuna kapitalnih potreba iz Fonda kapitalnih rezervi mogu trošiti u tijeku fiskalne godine za koju je određen ili u tijeku iduće dvije fiskalne godine. Trošenjem sredstava odobrenih kapitalnim proračunom za 2003. godinu u 2006. godini Odjel za javne poslove nije postupio sukladno s odredbama navedenih propisa.

Potrebno je sredstva kapitalnih potreba proračuna Brčko distrikta BiH planirati i rabiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Financiranje izgradnje Osnovne škole u MZ Klanac planirano je iz kapitalnog proračuna za 2004. godinu u Odjelu za javne poslove u iznosu 250.000,00 KM i kapitalnom proračunu za 2005. godinu u Odjelu za obrazovanje u iznosu 740.000,00 KM.

Za izgradnju zapadne tribine Stadiona 7. travnja Brčko u 2006. godini utrošeno je 754.009,41 KM od čega na teret Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH iz proračuna kapitalnih potreba za 2003. godinu, iznos 398.666,24 KM, a razlika na teret Odjel za javne poslove, i to 90.952,80 KM iz proračuna kapitalnih potreba za 2003. godinu i 264.391,09 KM iz proračuna kapitalnih potreba za 2005. godinu.

Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno 2006. godine je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/01). Planiranje i trošenje sredstava proračuna kapitalnih potreba za jedan projekt s većeg broja odjela Vlade Brčko distrikta BiH umanjuje transparentnost trošenja istih.

U svrhu povećanja transparentnosti u radu odjela Vlade Brčko distrikta BiH potrebno je planiranje i evidenciju realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata vršiti u okviru jednog odjela Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Revizijom ugovora o realizaciji kapitalnih projekata uočeno je značajno prekoračenje planiranih rokova izgradnje. Zapisnici o završetku i predaji radova nisu konstatirali prekoračenja ugovoreni rokova. Kašnjenja u realizaciji ugovoreni projekata su prema obrazloženjima Odjela za javne poslove rezultat neusuglašenosti aktivnosti različitih institucija Brčko distrikta u izvršavanju pripremnih radnji potrebnih za realizaciju projekata (odobrenja za građenje, aktivnosti drugih odjela na istom području itd.). Za nerealizirane započete projekte u 2005. godini na ime razlika za PDV u 2006. godini u Odjelu za javne poslove iz sredstava rezervi utrošeno je 532.022,83 KM. Značajan iznos izdataka rezultat je kašnjenja izvršavanja ugovoreni obveza institucija Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u postupku pripreme postupaka nabavke usuglasiti aktivnosti odjela Vlade Brčko distrikta kako bi se na najmanju moguću mjeru skratili rokovi izvršenja ugovoreni obveza i smanjili izdatci proračuna Brčko distrikta BiH.

Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Prilikom pripreme obavijesti o nabavci dobara i usluga definirani su kriteriji za bodovanje najpovoljnijeg ponuđača. Revizijom pojedinih obavijesti o nabavci uočena je neujednačenost kriterija za bodovanje, uz uglavnom mali udio cijene ponude kao kriterija što za posljedicu ima odabir najpovoljnije ponude kvalificiranog ponuđača koja po vrijednosti daleko nadmašuje drugu najpovoljniju ponudu. Rekonstrukcija i restauracija krova na objektu „Stara vijećnica“ je primjenom ovakvih kriterija dodijeljena ponuđaču čija je ponuda 207.278,16 KM ili 78,7% veća od drugoplasiranog kvalificiranog ponuđača.

Potrebno je uspostaviti okvirne kriterije za nabavu pojedinih dobara i usluga koji će na transparentan način, uz zadovoljenje kvalitete isporuke dobara i usluga i izvođenja radova, osigurati ekonomično trošenje proračunskih sredstava Brčko distrikta BiH.

Prilikom nabave usluga održavanja vozila i opreme Brčko distrikta kao jedini kriterij uzeta je cijena norma sata kvalificiranih ponuđača. Za održavanje vozila i opreme u vlasništvu Brčko distrikta BiH preko Pododjela za održavanje u 2006. godini izdvojeno je 585.191,85 KM od čega se na Odjel za javne poslove odnosi 338.492,40 KM. U strukturi izdataka za održavanje usluge čine 22% dok se 78% odnosi na materijal za koji nije proveden postupak sukladno s javnim nabavama.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabave od korisnika sredstava, potrebno je specificirati potrebe za rezervnim dijelovima koje se mogu planirati kako bi se u značajnoj mjeri smanjile nabave čiji uvjeti nisu unaprijed poznati.

Revizijom smo utvrdili da je vršen izbor ponuđača i dodjela ugovora o izvođenju radova i u slučaju nedovoljnog broja ponuda ili kvalificiranih ponuđača uz obrazloženja da se radi o realnosti ponuda, te posljedica kašnjenja u realizaciji poslova koje bi nastale obnavljanjem postupka nabavke. Također su dodjeljivani ugovori u slučajevima kada su prihvatljive ponude bile značajno veće od proračuna za

realizaciju odobrenog projekta. Navedeni postupci su u suprotnosti s odredbama članka 12 Zakona o javnim nabavama u BiH (Sl. glasnik BiH, broj 49/04).

Potrebno je prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača i dodjele ugovora u potpunosti postupati sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH sa svrhom najučinkovitijeg korištenja proračunskih sredstava, osiguranja pravedne i aktivne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u radu institucija Brčko distrikta BiH.

IV. ZAKLJUČAK

Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci koji su djelomično uzrokovani uslijed neuspostavljenog sustava interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom smjernica gradonačelnika i primjenom danih preporuka.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg proračuna za 2006. godinu utvrđeno je da Odjel za javne poslove nije realno planirao sredstva za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans proračuna za 2006. godinu.

Popunjavanje ispraznjenih pozicija po Organizacijskom planu nije vršeno sukladno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Trošenje sredstava kapitalnog proračuna Odjela za javne poslove u 2006. godini koja su odobrena u 2003. godini, nije sukladno s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

U postupku javnih nabava uočena je neujednačenost kriterija za ocjenu najpovoljnije ponude i metodologije njihovog vrednovanja. Osim toga, zamjetljiva je praksa dodjele ugovora u slučajevima nedostatka dovoljnog broja ponuda ili kvalificiranih ponuđača, kao i kada su prihvatljive ponude bile znatno veće od proračuna za realizaciju odobrenog projekta.

V. KOMENTAR

Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine Dopisom broj: 03-13-008134/08 od 18. 2. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Odjel je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec. član tima

Prilozi:

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka u Odjelu za javne poslove za 2006. godinu. Tabela 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	%
600000	Rashodi	10.975.557,00	10.119.798,74	92,20
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
611100	Bruto plaće i naknade	2.227.455,00	2.082.878,24	93,51
613000	Izdatci za materijal i usluge	8.748.102,00	8.036.920,50	91,87
613100	Putni troškovi	29.000,00	24.847,95	85,68
613200	Izdatci za energiju	1.173.450,00	1.134.382,05	96,67
613300	Izdatci za komunalne usluge	61.600,00	50.481,65	81,95
613400	Nabava materijala	76.000,00	64.570,76	84,96
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	284.700,00	213.911,55	75,14
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	79.000,00	41.735,13	52,83
613700	Izdatci za tekuće održavanje	6.627.752,00	6.178.796,75	93,23
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	33.700,00	24.300,23	72,11
613900	Ugovorene usluge	382.900,00	303.894,43	79,37

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka za 2006. godinu

Tabela 2

Godina	Odobreno	Raspoloživo u 2006.	Realizirano u 2006.g.	Neutrošeno	% izvršenja
2003.	14.226.763,60	2.212.721,45	1.224.276,78	988.444,67	55,33
2004.	8.327.893,00	2.241.246,04	1.993.687,92	247.558,12	88,95
2005.	20.374.947,60	13.465.780,67	6.033.525,55	7.432.255,12	44,81
2006.	20.029.856,00	20.029.856,00	5.494.629,58	14.535.226,42	27,43
UKUPNO:		37.949.604,16	14.746.119,83	23.203.484,33	38,86

5.9.17 – Odjel za obrazovanje

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA KOD ODJELA ZA OBRAZOVANJE

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja, iskazanu na stranicama od 1. do 21., za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za obrazovanje. Naša odgovornost se svodi na donošenje zaključaka i davanje preporuka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti, a sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, uporabe i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu obračuna i isplate naknada ugovora o djelu, kod izdataka za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika), kod izdataka reprezentacije reklamnog materijala kao i primjene propisa o javnim nabavama;
 - nedostatak kod planiranja usvojenog proračuna (ne postoje analitičke pozicije izdataka za proračunske korisnike po mjestu troška), kao i nedostatak kriterija (cijena troška po učeniku, po angažiranom nastavnom kadru ili po kvadraturi škole), na osnovi kojih bi se proračunskim korisnicima (predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje) dodijelili planirani izdatci koji su usvojeni proračunom;
 - nedosljedna primjena Zakona o proračunu BD BiH za 2006. godinu kod izdataka za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika) u iznosu od 235.000,00 KM, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove prikazivanja izdataka, a samim tim manje prikazani izdatci kod izvršenja proračuna za 2006. godinu, a što je dovelo do više iskazanog suficita za 2006. godinu;
 - nepridržavanje donesenog Organizacijskog plana od gradonačelnika kada je u pitanju popunjavanje radnih mjesta po utvrđenim pozicijama. Zapošljavanjem po osnovi ugovora o djelu napravljeni su izdatci u iznosu od 737.440,33 KM za proračunsku 2006. godinu, a da istodobno nije popunjeno 59 radnih mjesta po Organizacijskom planu;
 - nepridržavanje odredaba Naputka o kriterijima i načinu dodjele stipendija u iznosu od 210.050,00 KM;
 - isplaćeni izdatci za smještaj studenata u studentskim domovima u iznosu od 42.530,00 KM, nisu izvršeni sukladno potpisanom Protokolu o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima – domovima;

- izdatci za reprezentaciju reklama i promidžbu u iznosu od 59.634,97 KM, nisu odobravani od ovlaštenih osoba sukladno procedurama donesenim od gradonačelnika, te nepostojanje ograničenja trošenja sredstava od ovlaštenih osoba za potpisivanje računa za reprezentaciju;
- izdatci za grantove neprofitnim organizacijama izvršeni su u iznosu od 35.000.00 KM, a da nisu dostavljena izvješća o namjenskom utrošku dobivenih sredstava na ime granta po završetku projekta;
- izdatci za kapitalne projekte za 2006. godinu, u iznosu od 2.196.439,00 KM, vršeni su bez pravodobne pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije s objavom javnog poziva kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od izvođača u svrhu izbjegavanja prijenosa planiranih neiskorištenih sredstava koja su odobrena proračunom za kapitalne projekte iz godine u godinu.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanje za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja ovoga odjela.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec

Dževida Hodžić, dipl. oec

Božo Zimonjić, dipl. oec

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, zadužen za:

- provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta),
- donošenje nastavnih planova sukladno sa standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva, suradnju između roditelja i nastavnog osoblja,
- provođenje javno-naobrazbenih programa u Distriktu i
- ostale dužnosti i mjerodavnosti sukladno zakonima, propisima i uputama BiH, Skupštine Distrikta ili gradonačelnika Vlade Distrikta.

Unutarnja organizacija Odjela za obrazovanje je utvrđena Organizacijskim planom, a u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalne uporabe njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovitog upravljanja, sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel za obrazovanje u svom sastavu ima slijedeće pododjele:

- Pododjel za predškolsko i osnovno obrazovanje,
- Pododjel za srednje obrazovanje,
- Pododjel za zajedničke poslove.

Na dan 31.12. 2006. godine, Odjel za obrazovanje, sukladno Organizacijskom planu, imao je 899 zaposlenika, a prema Planu predviđeno je 958.

Ured za reviziju financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za 2006. godinu, konstatirali smo da je jednim dijelom Odjel za obrazovanje postupao po preporukama prethodne revizije (preporuke navedene u Izvješću o obavljenju reviziji za 2005. godinu), zbog kojih je došlo je do smanjenja broja zaposlenika koji ne ispunjavaju uvjete u pogledu stručne spreme. (Prilog: Popis zaposlenika koji i dalje ne ispunjavaju uvjete, a nalaze se na radnim mjestima koja zahtijevaju odgovarajuću stručnu spremu.)

Odjel za obrazovanje i dalje nije postupio po preporukama prethodne revizije u dijelu zapošljavanja osoba koje ne posjeduju adekvatnu stručnu spremu, kao što su zaposlenici koji ne posjeduju položen stručni ispit za pedagoško-psihološku i metodičko-didaktičku skupinu predmeta, nostrifikacija inozemnih diploma, neposjedovanje stručnih kvalifikacija osoblja u Pododjelu za zajedničke poslove. Nisu doneseni podzakonski akti koji su propisani člankom 200 stavak 1 Zakona o sigurnosti prometa na cestama Brčko distrikta BiH, koji reguliraju procedure oko izbora i imenovanja članova povjerenstva za polaganje vozačkog ispita. (Za 2007. godinu Odjel za obrazovanje je donio podzakonske akte.)

I dalje se ne poštuju propisane procedure Zakona o javnim nabavama BiH u trošenju kapitalnih potreba, uz napomenu da je Odjel za obrazovanje iz navedenih preporuka uputio obavijest o procesima javnih nabava svim osnovnim i srednjim školama, s nabrojanim podzakonskim aktima koji se koriste radi pravilne i učinkovite primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje je omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom i važećom regulativom u Brčko distriktu BiH, kao i s planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena u svrhu pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanje odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna.

Cilj revizije je postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada za što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija uključuje i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela za obrazovanje i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno sa INTOSAI standardom, točka 142, izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja u Odjelu za obrazovanje.

Utvrđeno je sljedeće:

Proračunom planiranih izdataka Odjelu za obrazovanja Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos od 24.449.177,00 KM. S obzirom da ne postoje kriteriji (troškovi po učeniku, po nastavniku ili po kvadraturi određene škole), prilikom nacрта proračuna, a prema Naputku o izradi detaljnih inačica prijedloga proračuna za fiskalnu 2006. godinu, broj: 01-014-006932/05 od 17. 6. 2005. godine, smatramo da Naputak nije detaljan kada su u pitanju planirani tekući izdatci za proračunske korisnike (predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje i zajednički poslovi) na osnovi kojih bi se objektivno vršila raspodjela planiranih tekućih proračunskih izdataka po navedenim analitikama korisnika.

Uvidom u usvojeni proračun Odjela za obrazovanje, organizacijski kod 17, centralizirano je planiranje izdataka na razini Odjela, pa stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi pojedinačno odobrene tekuće izdatke u proračunu za predškolsko i osnovno, srednje obrazovanje i zajedničke poslove, po korisnicima tekućih izdataka.

Uvidom u finansijsku dokumentaciju planiranih tekućih izdataka Odjela za obrazovanje knjigovodstveno se vrši analitičko evidentiranje po vrsti troška po svakoj školi. Nije nam prezentirana dokumentacija Odjela i pododjela na osnovi koje bi se utvrdilo koliko svaki proračunski korisnik Odjela i pododjela sudjeluje u planiranom trošku, tj. koliko svaka proračunska pozicija sudjeluje u pogledu količine i troška kako bi se došlo do planiranog iznosa. Također, nije nam prezentiran detaljan zahtjev za proračun (formular broj 2) koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada Odjela ili pododjela, a što je definirano člankom 20, točkom d. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i

dinamički plan, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke Odjela i poddjela, tj. u njihove kategorije i podkategorije, kako je definirano člankom 18 navedenog pravilnika.

Odjel za obrazovanje nije donio procedure na osnovi Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da Odjel nije vršio knjigovodstveno evidentiranje tekućih izdataka u trenutku nastanka obveze na ime prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola za prosinac 2006. (popis učenika se odnosi na prosinac 2006. godine, a računi, brojevi: 001/07 i 002/07 od 3. 1. 2007. godine na ukupan iznos od 235.000,00 KM su knjigovodstveno evidentirani u siječnju 2007. godine). Smatramo da je tim narušena aktualna osnova iskazivanja izdataka, a pogrešno iskazivanje izvršenja navedene stavke proračuna je samim tim i nerealno iskazivanje suficita proračuna BD BiH za 2006. godinu.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja financijskim sredstvima osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovi usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i darova.

Izdatci po osnovi smještaja u studentskim domovima vršeni su bez kompletne knjigovodstvene dokumentacije u iznosu od 42.530,00 KM, a što nije sukladno članku 13 Pravilnika o računovodstvu proračuna BD BiH.

Odjel za obrazovanje nije se pridržavao odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu dostave tražene dokumentacije u smislu vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču, izradi precizne jasne konkretne tenderske dokumentacije, pravilne procjene kriterija za dodjelu ugovora, izračunavanje vrijednosnih razreda, formiranje povjerenstava za javne nabave, dosljedna primjena ograničenja za sudjelovanje dobavljača u postupku javne nabave, usitnjavanje nabava s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, nepoštivanje odredbi ugovora o izvođenju radova i pružanju usluga. Smatramo da kod određivanja kriterija cjenovna vrijednost nosi maksimalan broj bodova do 80 %, a način plaćanja, jamstveni rok, referencna lista, da nose preostali 20 % bodova. Kod provođenja procesa javne nabave obvezno treba precizirati jasne kriterije kako ne bi došlo do favoriziranja određenih ponuđača ili davatelja usluga.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje donese smjernice za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika (donesenih od gradonačelnika), i da se svi zaposleni u potpunosti pridržavaju svih donesenih procedura i akata vezanih za uspostavu i jačanje internih kontrola.

Potrebno je da se rashodi u glavnoj knjizi proračuna provode prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o računovodstvu proračuna BD BiH.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu: dostave tražene dokumentacije u smislu vođenja pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču; izradi precizne, jasne i konkretne tenderske dokumentacije; pravilne procjene kriterija za dodjelu ugovora; izračunavanje vrijednosnih razreda; formiranje povjerenstava za javne nabave; dosljedna primjena ograničenja za sudjelovanje dobavljača u postupku javne nabave; usitnjavanje nabava s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka; nepoštovanje odredbi ugovora o izvođenju radova i pružanju usluga, a u svrhu izbjegavanja i favoriziranja određenih ponuđača kroz kriterije koji se moraju precizirati tenderskom dokumentacijom.

4. 2. Obavljanje poslova iz mjerodavnosti Odjela za obrazovanje

Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH, zadužen za provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH.

Sukladno Zakonu o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, regulirano je pitanje donošenja nastavnih planova i programa..

Uvidom u nastavni plan i program utvrdili smo da Odjel za obrazovanje nije donio u roku Nastavni plan i program za školsku 2006./2007. godinu, kako je to predviđeno gore navedenim zakonom (nastavni plan i program donesen je 12. rujna 2006. godine).

Također, prijam zaposlenika u Odjelu za obrazovanje nije vršen sukladno nastavnim planovima i programima.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje pravovremeno donosi nastavni plan i program sukladno članku 26 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, kao i da se popunjavanje pozicija po raspisanim javnim natječajima vrši sukladno s odobrenim nastavnim planovima i programima.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2006 . godinu

Planom proračuna za 2006. godinu, odobrena su sredstva tekućih izdataka u proračunu, u iznosu od 24.449.177,00 KM, a izvršenje sredstava tekućih izdataka iznosi 24.352.423,00 KM, ili 99,60 %, tj. manje za 96.753,97 KM ili 0,4 %. Kapitalni proračun Odjela za obrazovanje je odobren proračunom za 2006. godinu, u iznosu od 1.924.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 616.174,64 KM, što je manje za 1.307.825,40 KM, ili 32,02% izvršenja. Udio kapitalnih projekata Odjela za obrazovanje u izvršenju ukupnih kapitalnih projekata proračuna Brčko distrikta sudjeluje s 4,81 % izvršenja.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu

R. B.	Opis	Planirano	Izvršeno	Indeks
1.	Tekući proračun (bruto plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekući grantovi)	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60
2.	Proračun kapitalni potreba	1.924.000,00	616.174,64	32,02
	Ukupan proračun	26.373.177,00	24.968.597,67	94,67

Planom proračuna odobreni tekući izdatci u Odjelu za obrazovanje vode se u ukupnom iznosu za predškolsko, osnovno, srednje obrazovanje i zajedničke poslove, što smatramo da ovakav način evidentiranja ukupnih tekućih izdataka sa istovremenim praćenjem analitičkih izvršenih tekućih izdataka po mjestu troška za svakog proračunskog korisnika u Odjelu za obrazovanje ne omogućava analitičko praćenje odobrenih tekućih izdataka sa stvarno izvršenim tekućim izdatcima. Prema tome, da bi Služba izvršenja proračuna za Odjel za obrazovanje mogla pratiti izvršenje tekućih izdataka potrebno je da se planom proračuna za 2008. godinu, osiguraju planirani analitički podatci značajnih izdataka po proračunskim korisnicima, a samim tim bi se svakodnevno koordinirala aktivnost Službe izvršenja proračuna i plana proračuna kod Odjela za obrazovanje.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje za nacrt proračuna za 2008. godinu kvalitetno razradi analitički pripadajuće planirane značajne izdatke predškolskog, osnovnog, srednjeg obrazovanja i zajedničkih poslova Odjela za obrazovanje po mjestu troška u svrhu praćenja ostvarenih, tj. izvršenih izdataka Odjela za obrazovanje, da bi se mogla utvrditi eventualna prekoračenja pojedinih stavki po mjestu troška.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Struktura planiranih i izvršenih izdataka po pozicijama Odjela za obrazovanje

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% Realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
610000	Tekući izdatci	24.449.177,00	24.352.423,03	99,60	-
611000	Bruto plaće i naknade	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
611100	Bruto plaće i naknade	18.524.677,00	18.479.359,34	99,76	-
613000	Izdatci za mat. i usluge	5.679.500,00	5.626.913,69	99,07	-
613100	Putni troškovi	90.000,00	79.238,60	88,04	-
613200	Izdatci za energiju	964.000,00	905.040,08	93,88	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	200.000,00	203.729,78	101,86	3.729,78
613400	Nabava materijala	651.000,00	648.616,13	99,63	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.375.000,00	2.371.928,73	99,87	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.500,00	1.526,62	101,77	26,62
613700	Izdatci za tekuće održavanje	390.000,00	382.719,34	98,13	-
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	30.000,00	40.103,17	133,68	10.103,17
613900	Ugovorene usluge	978.000,00	994.011,24	101,64	16.011,24
614000	Tekući grantovi	245.000,00	246.150,00	100,47	1.150,00
614200	Grantovi pojedincima	210.000,00	213.120,00	101,49	3.120,00
614300	Grantovi neprof. organizac.	35.000,00	33.030,00	94,37	-

Bruto plaće i naknade planirane u iznosu od **18.524.677,00 KM**, realizirane u iznosu od **18.479.359,34 KM**, što je manje za **45.317,66 KM**, ili 99,76 % izvršenja.

Sukladno Organizacijskom planu, Odjel za obrazovanje je, zaključno s 31. 12. 2006. godine, imao 40 pozicija s 958 planiranih zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da na dan 31. 12. 2006. godine je bilo 899 zaposlenika, a što je za 59 zaposlenika manje od planiranog.

Odjel za obrazovanje je u tijeku 2006. godine angažirao 282 osobe zaposlene po ugovoru o djelu, a za isto razdoblje nije popunio predviđene pozicije u Organizacijskom planu.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim proračunom u Odjelu za obrazovanje za proračunsku 2006. godinu, iznosile 20.001.664,00 KM. Rebalansom proračuna od 30. 11. 2006. godine, došlo je do umanjenja na poziciji bruto plaće u iznosu od 1.476.987,00 KM, a na osnovi Odluke Skupštine Distrikta, broj: 0-02-022-130/06, zbog nepopunjenih planiranih pozicija zaposlenika, a što je stvorilo prostor za zapošljavanje osoba po osnovi ugovora o djelu.

Tijekom 2006. godine, Odjel za obrazovanje raspisao je dva javna natječaja za prijam u radni odnos na određeno vrijeme, do 31. 12. 2006. godine, broj: 07-120-000174/06, od 15. 2. 2006. godine, broj: 07-120-001165/06 od 14. 8. 2006. godine.

Revizijom prvog javno raspisanog natječaja na poziciji 32. vjeroučitelj, dva izvršitelja VSS, imenovani su kandidati po preporuci Školskog odbora, broj: 227/06 od 9. 3. 2006. godine, i Odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-003107/06 od 19. 4. 2006. godine.

Po raspisanom drugom Javnom natječaju, broj: 07-120-001165/06 od 14. 8. 2006. godine, na određeno vrijeme do 31. 12. 2006., JU Sedma osnovna škola G. Rahić, na poziciji broj 11, predavač – profesor engleskog jezika VSS - jedan izvršitelj, **za istu poziciju dane su dvije preporuke od Školskog odbora**, broj: 639/06 od 8. 9. 2006. godine, i broj: 717/06 od 4. 10. 2006. godine, **za dvije osobe**. Tijekom provedene revizije nije nam prezentirana odluka gradonačelnika o imenovanju kandidata, tako da nismo bili u mogućnosti utvrditi tko je od predloženih kandidata imenovan odlukom gradonačelnika na poziciju broj 11. Međutim, uvidom u evidenciju osoba zaposlenih na osnovi ugovora o djelu, predložena osoba na poziciju broj 11 angažirana je po osnovi ugovora o djelu, u JU Petnaestoj osnovnoj školi Šatorovići u razdoblju rujan - prosinac 2006. godine, a ne po osnovi ugovora o radu na određeno vrijeme, a po preporuci Školskog odbora, kako je to definirano raspisanim Javnim natječajem od 14. 8. 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje izvrši popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama u Organizacijskom planu, donesenom od gradonačelnika.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od **964.000,00 KM**, a realizirani u iznosu od **905.040,08 KM**, što čini **93,88 %** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavu loživog ulja za 2006. godinu, u iznosu od 844.226,40 KM. Revizijom ovih izdataka nije nam prezentirana dokumentacija za sezonu grijanja 2005./06. godine, na osnovi koje bi se moglo zaključiti da je navedena nabava izvršena sukladno sa ZJN BiH (kako slijedi: zahtjev za objavu oglasa, obavijest ponuđačima koji su sudjelovali u procesu javnih nabava, obavijest o dodjeli ugovora, nalog za nabavu loživog ulja za sezonu grijanja 2005./06. godinu).

Nisu utvrđeni normativi utroška loživog ulja po pojedinim proračunskim korisnicima (školama).

Potrebno je da Odjel za obrazovanje dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavama BiH, kao i da se utvrde normativi utroška goriva za zagrijavanje po krajnjim korisnicima.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 200.000,00 KM, realizirani u iznosu od 203.729,78 KM, što čini 101,86 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 3.729,78 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdancima su bila prekoračenja iz razloga što su planirani izdatci proračunom na razini Odjela za obrazovanje.

Potrebno je da se izdatci za komunalne usluge prilikom izvršenja prate s planiranim analitikama izdataka proračunom za te namjene.

Nabava materijala planirana je u iznosu od **651.000,00 KM**, a realizirana u iznosu od **648.616,13 KM**, što čini 99,63 % izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata za nabavu udžbenika za školsku 2006./2007. godinu, u iznosu od 280.740,74 KM. Revizijom navedenih izdataka utvrdili smo da se Odjel za obrazovanje nije pridržavao odredaba Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu odbacivanja ponuda od strane dva ponuđača koji nisu dostavili kompletnu dokumentaciju prilikom pristupanja pregovaračkom postupku bez objave obavijesti.

Prilikom nabave udžbenika potrebno je da Odjel za obrazovanje dosljedno primjenjuje članak 23 Zakona o javnim nabavama BiH.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od **2.375.000,00 KM**, a izvršeni su u iznosu od **2.371.928,73 KM**, što čini 99,87 % izvršenja. Od tog iznosa izvršenje usluga za prijevoz učenika iznosi 2.340.218,77 KM., ili 98,53% u odnosu na planirane izdatke. Analizom ovih izdataka utvrdili smo da su provedena dva postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za obavljanje javnog linijskog prijevoza u Brčko distriktu BiH.

Prvi provedeni postupak odnosi se na školsku 2005./2006. godinu. Tijekom revizije nije nam prezentirana dokumentacija o pozivu ponuđaču za udio u pregovaračkom postupku, ponuda koja je predmet pregovaranja i konačna ponuda.

U drugom postupku (otvoreni - međunarodni), Odjel za obrazovanje nije prezentirao potrebnu dokumentaciju na uvid, i to: popis učenika od naručitelja usluga, dokaz da je objavljena obavijest o dodjeli ugovora, ponuda izabranog ponuđača

U okviru ovih izdataka utvrdili smo da su knjigovodstveno evidentirani računi koji se odnose na 2006. godinu u 2007. godini, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove, tj. izdatci u iznosu od 235.000,00 KM, nisu knjigovodstveno evidentirani u trenutku nastanka događaja, tj. da se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja bez obzira kada će biti izvršeno i samo plaćanje. Uključivanje tih izdataka u razdoblje u kojem su nastali osim realnog smanjenja suficita proračuna, značajno mijenja izvršenje proračuna u navedenoj stavci i pokazuje prekoračenje u odnosu na usvojeni proračun za 9,76 %.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje dosljedno primjenjuje odredbe članka 30 stavak 2, članka 20, članka 40 i članka 47 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da se obveze evidentiraju u trenutku nastanka događaja sukladno Zakonu o proračunu, kao i članku 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa planirani su u iznosu od **30.000,00 KM**, a realizirani u iznosu od **40.103,17 KM**, što čini 133,68 % izvršenja. U okviru ovih izdataka knjigovodstveno su evidentirani izdatci po osnovi: osiguranja radnika u iznosu od 27.739,25 KM, osiguranje učenika u iznosu od 11.608,00 KM, osiguranje vozila u iznosu od 755,92 KM. Više izvršeni izdatci za navedene pozicije čine iznos od 10.103,17 KM. Nismo u mogućnosti utvrditi na kojim je analitičkim pozicijama navedenih izdataka učinjeno prekoračenje s obzirom da nemamo planirane analitičke izdatke proračunom.

Potrebno je da se izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa, izvršavaju sukladno s planiranim analitičkim izdancima proračuna.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od **978.000,00 KM**, a realizirane u iznosu od **994.011,24 KM**, što čini 101,64 % izvršenja, tj. 16.011,24 KM više u odnosu na planirana sredstva.

Usluge reprezentacije i izdatci za reklamu i promidžbu ostvareni su u iznosu od **59.634,97 KM**. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdatci za reklamu i promidžbu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima, tj. koja je osoba odgovorna za odobravanje navedenih izdataka po ovoj osnovi.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju od ovlaštenih osoba odobravaju sukladno procedurama donesenim od gradonačelnika.

Sredstva za smještaj studenata u studentskim domovima - ostvarena su u iznosu od **42.530,00 KM**. Isplate navedenih sredstava vršene su na osnovi zaključenog Protokola o subvencioniranju smještaja i prehrane studenata u studentskim centrima - domovima u Federaciji BiH, dana 20. 9. 2005. godine. Potpisanim Protokolom regulirano je da će Vlada Federacije BiH, Vlada Tuzlanske županije i Vlada Brčko distrikta BiH donijeti odgovarajuće odluke kojim će se osigurati realizacija sredstava iz federalnog, županijskog proračuna i proračuna Brčko distrikta BiH, a na osnovi popisa studenata. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su plaćanja vršena po ispostavljenim računima na osnovi zaključenog Protokola koji ne sadrži broj protokola pod kojim je zaveden akt. Nedostaje odluka Vlade Brčko distrikta BiH kojom će se osigurati realizacija sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH, i uz ispostavljene fakture nedostaju popisi studenata korisnika usluga studentskih domova.

Potrebno je da se isplata sredstava za smještaj studenata vrši sukladno s potpisanim Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima – domovima u F BiH.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od **820.680,19 KM**. U okviru ovih sredstava vršena je i isplata članovima Povjerenstva za polaganje vozačkih ispita u iznosu od **83.239,86 KM**.

Pregled osoba koje su radile po ugovoru o djelu za 2006. godinu:

R. B.	Naziv	Osoba
7.	JU Prva osnovna škola Brčko	30
8.	JU Druga osnovna škola Brčko	26
9.	JU Treća osnovna škola Brčko	10

10.	JU Peta osnovna škola Brčko	17
11.	JU Šesta osnovna škola B. Polje	8
12.	JU Sedma osnovna škola G. Rahić	14
13.	JU Osma osnovna škola Brka	10
14.	JU Deveta osnovna škola Maoča	11
15.	JU Deseta osnovna škola Bijela	26
16.	JU Jedanaesta osnovna škola Zovik	14
17.	JU Dvanaesta osnovna škola Ulice	4
18.	JU Trinaesta osnovna škola Bukvik	1
19.	JU Petnaesta osnovna škola Šatorovići	9
20.	Dječje zabaviše i vrtić	6
21.	Osnovna glazbena škola Brčko	4
22.	JU Gimnazija «Vaso Pelagić» Brčko	11
23.	JU Ekonomska škola Brčko	20
24.	JU Tehnička škola Brčko	27
25.	JU Poljoprivredna i medicinska škola Brčko	34
	Ukupno	282

Iz navedene tablice vidljivo je da su vršene isplate po osnovi ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih osoba nije definirano Zakonom o javnim službenicima i namještenicima kao i Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH. Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davateljima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom razdoblju, dok se u ovom slučaju radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davateljima usluga, za iste poslove, a samim tim predstavlja kontinuiran rad davatelja usluge, a što je u suprotnosti sa Zakonom o radu.

Isplaćena sredstva Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita iznose 83.239,86 KM. Povjerenstvo je imenovano izmjenom i dopunom odluka gradonačelnika, odluke o imenovanju povjerenstva za polaganje vozačkih ispita, bez prijedloga Odjela za obrazovanje, čime je produljen mandat Povjerenstva, a što je u suprotnosti sa Zakonom o sigurnosti prometa na cestama Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje prilikom zapošljavanja po osnovi ugovora o djelu, prije zaključivanja navedenog ugovora s davateljima usluga, provede procedure raspisivanja javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta.

Kod formiranja Povjerenstva za polaganje vozačkih ispita potrebno je poštovati preporuke Odjela za obrazovanje, da bi bile poštovane zakonske procedure oko imenovanja Povjerenstva.

Planirani tekući grantovi iznose 245.000,00 KM, a izvršenje iznosi 246.150,00 KM, što čini 100,47 % izvršenja, a razlika iznosi 1.150,00 KM ili 0,47 % prekoračenja planiranih tekućih grantova. Tekući grantovi sastoje se od grantova pojedincima i grantova neprofitnim organizacijama.

Planirani grantovi pojedincima iznose 210.000,00 KM, a izvršenje iznosi 213.120,00 KM, što čini 101,49 % izvršenja. Prekoračenje je ostvareno u iznosu od 3.120,00 KM. ili 1,49 % prekoračenja planiranih grantova pojedincima.

Struktura isplata grantova pojedincima:

- isplate stipendija u iznosu od 210.050,00 KM,
- jednokratne pomoći iznose 2.870,00 KM,
- ostali grantovi pojedincima iznose 200,00 KM.

Prilikom revizije stipendija izvršenje tj. plaćanje iznosi 210.050,00 KM po popisima stipendista koji su nam predloženi, a na osnovi Odluke gradonačelnika o dodjeli stipendija redovnim studentima s područja Brčko distrikta BiH, za fiskalnu 2006. godinu, a na Prijedlog Povjerenstva za dodjelu stipendija, broj: 07-052-00137/06 od 7. 8. 2006. godine. Prvobitni broj od 50 stipendija povećan je na 65 stipendija na osnovi izmjene postojeće odluke gradonačelnika bez prijedloga Odjela za obrazovanje.

Revizijom jednokratnih pomoći ustanovili smo da su one vršene na osnovi odluka gradonačelnika po zahtjevima pojedinaca, ali bez prijedloga Odjela za obrazovanje.

Potrebno je poštovati odredbe Naputka o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovnim studentima Brčko distrikta BiH.

Jednokratne novčane pomoći treba odobravati na osnovi prijedloga Odjela za obrazovanje i odluke gradonačelnika.

Planirani grantovi neprofitnim organizacijama iznose 35.000,00 KM, a izvršenje iznosi 33.030,00 KM, što čini 94,37 % izvršenja. Revizijom grantova neprofitnim organizacijama je ustanovljeno da su realizacije vršene na razini ukupno planiranih sredstava po zahtjevima, po projektima i po odlukama gradonačelnika za pojedinačne isplate neprofitnim organizacijama, a bez utvrđenih kriterija, pravila i procedura za dodjelu sredstava iz proračuna tim neprofitnim organizacijama.

Potrebno je izraditi jedinstvena pravila, kriterije i procedure za neprofitne organizacije kada je u pitanju dodjeljivanje odobrenih sredstava iz proračuna po preporuci Odjela za obrazovanje.

Potrebno je da neprofitne organizacije po završetku projekata na osnovi kojih su dobili novčana sredstva obvezno dostave izvješće o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

4. 4. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte iz 2003. godine, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu.

Pregled kapitalnih projekata po godinama (2004. – 2006.)

R. B.	Godina	Prijenos iz 2003., 2004. i 2005.	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004.	974.743,35	-	179.216,13	795.527,22
2.	2005.	795.527,22	3.300.000,00	1.450.456,33	2.645.070,89
34.	2006.	2.645.160,89	1.924.000,00	2.196.439,29	2.372.721,60
	Ukupno	4.415.431,46	5.224.000,00	3.826.111,76	5.813.319,71

Iz navedene tablice može se zaključiti da su odobravana sredstva za kapitalne projekte u zadnje tri godine iznose (prenesena sredstva + planirano) 9.639.431,46 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2004., 2005. i 2006. godinu, iznosi 3.826.111,76 KM, što čini 39,6 % izvršenja. Neusklađenost između izvršenih i planiranih kapitalnih projekata proistječe iz nepravodobne pripreme objave javnog poziva za izvođenje radova kao i kvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije, koju bi izvođači radova mogli kvalitetno razraditi po pozicijama iz tendera iz kojih bi slijedio izbor najpovoljnijeg izvođača, zaključivanje ugovora, te kvalitetno praćenje izvođenja radova od nadzornog organa investitora pogotovo kada su u pitanju rokovi završetka izvođenja radova.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, a sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj proračunskoj godini.

Potrebno je pravovremeno pripremiti kvalitetnu jasnu i preciznu tendersku dokumentaciju kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te kako bi se zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova ili usluga od izvođača, čime bi se izbjeglo vještačko prenošenje neiskorištenih odobrenih sredstava iz proračuna za kapitalne projekte iz godine u godinu.

Prikaz kapitalnog proračuna za 2006. godinu

R/B	Projekt	Planirano	Utrošeno	Razika
1.	Sustav centralnog grijanja Krepšić	30.000,00	26.245,39	3.754,61
2.	Završetak školske zgrade Rašljani	320.000,00	255.373,13	64.626,87
3.	Dogr. šk. zgrade i dvorane 8. OŠ Brka	485.000,00	12.768,00	472.232,00
4.	Završ. škol. zgrade Grbavica i spor. dvorane – I. faza izgr. škole	340.000,00	-	340.000,00
5.	Oprema za šk. zgrade Rašljani i Grbavica	55.000,00	-	55.000,00
6.	Oprema za šk. zgrade u Vučulovcu, Boderištu i Potočarima	40.000,00	28.454,40	11.545,60
7.	Oprema za školsku zgradu Grčica	80.000,00	79.916,85	83,15
8.	Oprema za školsku zgradu Klanac	80.000,00	-	80.000,00
9.	Oprema za fisk. dvorane u G. Zoviku, G. Rahiću, Breziku i Ražljevu	80.000,00	39.991,68	40.008,14
10.	Oprema za automehaničarsku radionicu	30.000,00	17.554,79	12.445,21
11.	Oprema za JU Gimnazija „Vaso Pelagić“ Brčko	40.000,00	-	40.000,00
12.	Oprema za vrtić u Nušićevoj i Kolobari	140.000,00	66.865,98	73.134,02
13.	Rekonstrukcija i investic. održav.	50.000,00	-	50.000,00
14.	Izgr. škol. zgrade u Ćosetima (dodatna sredstva)	9.000,00	-	9.000,00
15.	Izgradnja školske zgrade u Vučulovcu (dodatna sredstva)	9.000,00	-	9.000,00
16.	Izgradnja školske zgrade u Boderištu (dodatna sredstva)	9.000,00	8.640,00	360,00
17.	Rekonstrukcija područne škole u MZ Potočari (dodatna sredstva)	40.000,00	3.104,46	36.895,54
18.	Oprema za školsku zgradu u Breziku	80.000,00	77.259,78	2.740,22
19.	Izgradnja ograde oko područne škole u G. Skakavi (X. OŠ)	7.000,00	-	7.000,00
	UKUPNO	1.924.000,00	616.174,64	1.307.825,36

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu, iznosi 1.924.000,00 KM., a izvršenje kapitalnog proračuna za 2006. godinu, iznosi 616.174,64 KM, što čini 32,02 %, a ostatak sredstva u iznosu od 1.307.825,36 KM je prenesen u 2007. godinu.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Pregled utrošenih sredstava kapitalnog proračuna za 2005. godinu, koja su prenesena u 2006. godinu po pozicijama, kako slijedi:

Naziv	Planirano	Izvršeno	Razlika	
Izgradnja školske zgrade na Klancu		740.000,00	406.630,92	333.369,08
Izmjena stol. JU Tehnička škola Brčko		25.015,00	18.999,63	6.015,37
Početak izgr. škol. zgrade u Rašljanima		103.500,00	103.500,00	-
Izgradnja škol. zgrade u Vučilovcu		86.900,00	-	86.900,00
„ „ „ u Ćosetima		108.000,00	90.577,45	17.422,55
Izgradnja škol. zgrade u Boderištu		47.500,00	47.500,00	-
Dodatna sred. za izgradnju škole Brezik		296.000,37	275.669,62	20.330,75
Izgradnja vrtića Kolobara (iz 2004.)		175.806,57	133.408,99	42.397,58
Dovr. mosta uz školu u Islamovcu (iz 2004.)		634,00	-	634,00
Oprema		16.125,50	9.363,74	6.761,76
Ostala oprema		10.000,00	2.808,00	7.192,00
Rekon. i investicijsko održavanje		84.007,00	75.806,10	8.200,90
Izgr. škol. športske dvorane u OŠ Ražljevo		550.000,00	311.591,55	238.408,45
Izg. škol. zgrade u MZ Grbavica i škol. dvorane		300.000,00	13.221,00	286.779,00
Rekon. područne škole u MZ Potočari		100.000,00	91.187,65	8.812,35
Nabava prijen. računala za Ekonomski fakultet Brčko		1.305,00	-	1.305,00
Ukupno		2.644.793,44	1.580.264,65	1.064.528,79

Predmet revizije utroška kapitalnog proračuna za 2005. godinu, a koji je utrošen u 2006. godini, bilo je 5 projekata javne nabave od ukupno 16 projekata, što čini 31 % od ukupnih projekata koji su revidirani, odnosno 67 % vrijednosti od ukupnih javnih nabava.

Utrošak kapitalnog proračuna za 2006. godinu, revidiran je u 7 projekata, od ukupno 19 projekata, što čini 37 % revidiranih projekata javne nabave, odnosno 75 % vrijednosti od ukupni javnih nabava.

Revidirani projekti stupnjevani su po značaju, a to su:

Sredstva koja su planirana za izgradnju školske zgrade na Klancu u proračunu kapitalnih potreba Odjela za javne poslove, iznose 740.000,00 KM za 2005. godinu i 250.000,00 KM za 2004. godinu.

U usvojenom proračunu za gore navedene godine predviđena su i osigurana sredstva u iznosu od 990.000,00 KM. Napominjemo da su provedena dva postupka javne nabave. Analizom prvog postupka utvrdili smo da u predmetu koji je dostavljen od Odjela za obrazovanje nije prezentirana tenderska dokumentacija koja je trebala biti sastavni dio postupka nabave (članci 13 i 14 ZJN BiH), te da isto tako nije prezentirana odluka gradonačelnika o poništenju postupka nabave jer su pristigle ponude bile iznad razine raspoloživih (predviđenih) sredstava u proračunu (članak 12 stavak 1 podstavak b pod c ZJN BiH). Revizijskom timu nije dana na uvid obavijest ponuđačima da su svi ponuđači bili obaviješteni o odluci o poništenju postupka nabave (članak 38 stavak 5 ZJN BiH), niti je objavljena obavijest o poništenju postupka u Službenom glasniku BiH (članak 20 i članak 40 ZJN BiH). Drugi postupak je nastavljen tijekom 11. i 12. mjeseca u 2005. godini. S obzirom da nije dostavljen zahtjev za objavu obavijesti o javnoj nabavi (članak 20 ZJN BiH) ne može se utvrditi sa sigurnošću da li je poštovan rok za dostavljanje ponuda (28 dana od dana objave u Službenom glasniku BiH – članak 21 ZJN). U dostavljenoj tenderskoj dokumentaciji koja nije ovjerena i nisu numerirane stranice iz studenog 2005. godine, u stavci 2.1. objekt osnovne škole, naznačena je „katnost objekta P +1 (prizemlje i kat) prema zahtjevu investitora“, a u Rješenju o urbanističkoj suglasnosti, broj: 06-364-001825/04 od 21. 7. 2004. godine, katnost objekta je

„max. prizemlje + 2 kata“. Nije nam prezentirana dokumentacija zašto je došlo do neslaganja između tenderske dokumentacije i urbanističke suglasnosti.

Uvidom u Odluku gradonačelnika, broj: 01-014-014199-1/05 od 8. 12. 2005. godine, izvršena je izmjena i dopuna Odluke o imenovanju Povjerenstva. S obzirom da nam nije dostavljena prva odluka gradonačelnika, ne može se ustanoviti zašto se mijenjalo i što se mijenjalo u prvoj odluci gradonačelnika. Ističemo, da je kriterij za odabir najpovoljnijeg ponuđača „ekonomski najpovoljnija ponuda“ (članak 34 ZJN BiH) s naznačenim kriterijima (cijena - 40 %, idejno rješenje - 40 %, referencna lista - 10 % i rok izvođenja - 10 %).

Kriterije - idejno rješenje (40 %) i referencna lista (10 %) obvezno je trebalo dalje razraditi i odrediti precizne podkriterije za bodovanje, jer ova dva kriterija nose puno bodova, te se ostavlja mogućnost za subjektivnu ocjenu i manipuliranje kod konačne ocjene najpovoljnijeg ponuđača. S jasno naznačenim kriterijima svaki ponuđač može izračunati svoj broj bodova u procesu javne nabave.

Odjel za proračun i financije je uradio Preporuku za donošenje odluke o dodjeli ugovora, broj: 04-054-006384 od 22. 12. 2005. godine. Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora, broj: 01-014-015546/05 je od 15. 2. 2006. godine, a Ugovor o izvođenju radova, broj: 01-014-015546705-1 je od 26. 5. 2006. godine. S obzirom da nam nije prezentirana dokumentacija oko uvođenja izabranog ponuđača u radove, vidljivo je da je cijeli projekt javne nabave usporen.

Nadalje, pregledom dostavljene dokumentacije uočava se da nisu obaviješteni svi ponuđači koji su sudjelovali u procesu javne nabave niti je objavljena obavijest o dodjeli ugovora (članci 20 i 40 Zakona o javnim nabavama BiH).

Planirana sredstva za projektiranje i izgradnju školske zgrade u MZ Grbavica i pripadajuće školske dvorane iznose 300.000,00 KM za 2005. godinu i 340.000,00 KM iz 2006. godine, iz proračuna kapitalnih potreba za 2005. i 2006. godinu.

U usvojenom proračunu za gore navedene godine predviđena su i osigurana sredstva u iznosu od 740.000,00 KM. Analizirajući prvi projekt javne nabave uočeni su sljedeći nedostaci:

- Priloženi tender po nadnevku izrade (siječanj, 2006.) ne odgovara javnom oglasu od 29. 8. 2005. godine (članci 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH);
- U tenderskoj dokumentaciji koja nije ovjerena, nedostaju stranice 2., 6. i 9., a na 4. stranici tendera navedena je katnost objekta S+P+1, dok je u tenderskoj dokumentaciji od rujna 2006. godine na nenumeriranoj stranici tendera navedeno sljedeće: „Objekt: školski, P+1, naselje Grbavica, Brčko distrikt“. Nije nam dano na uvid zašto je došlo do neslaganja između tenderske dokumentacije koja je objavljena uz prvi postupak i tenderske dokumentacije od rujna 2006. godine.
- Na osnovi Prijedloga Odjela za obrazovanje, broj: 07-052-001025/05-1, gradonačelnik je donio Odluku o izmjeni Odluke gradonačelnika, broj: 01-014-008858/05 od 8. 9. 2005. godine, pod brojem: 01-014-008858/05-1 od 3. 10. 2005. godine, o zamjeni člana Povjerenstva. Nije nam dan dokument na uvid iz kojeg se vidi razlog izmjene Odluke (članak 7 ZJN BiH).
- Nije prezentiran zapisnik s javnog otvaranja ponuda od 3. 10. 2005. godine (članak 33 ZJN BiH). U zapisniku s otvaranja ponuda i davanja preporuke za izbor najpovoljnijeg ponuđača za radove na projektiranju i izgradnji školske zgrade i pripadajuće školske dvorane (članak 35 ZJN BiH) od 21. 10. 2005. godine, konstatirano je: „da ni jedan ponuđač nije ponudio u potpunosti valjano rješenje s aspekta uvjeta danih u urbanističkoj suglasnosti, tenderskoj dokumentaciji i normama i standardima predviđenim za projektiranje školskih i športskih objekata“. Povjerenstvo je 14. 10. 2005. godine pristupilo bodovanju ponuda i prijedlogu najpovoljnijeg ponudjača tvrtke d. o. o. Zejćirović II Brka - Brčko, s osvojenih 98,5 bodova. Iz tablice za bodovanje vidljivo je da su svi ponuđači dobili isti broj bodova (20), i to za kriterij podobnost i kriterij referenc lista (15), iako je iz ponudene tablice vidljivo da pojedini ponuđači imaju različiti broj zaposlenih, različitu tehničku opremljenost i različite referenc liste, pa se postavlja pitanje objektivnosti pri bodovanju na ovakav način (a što nije sukladno članku 34 ZJN BiH).
- Dana 30. 11. 2005. godine, Odjel za proračun i financije je uputio Preporuku za donošenje odluke o dodjeli ugovora prema gradonačelniku Brčko distrikta BiH, s naznakom iznosa osiguranih sredstava iz proračuna (300.000,00 KM). Odjel za obrazovanje je Aktom, broj: 04-054-005440/05-1 od 10. 11. 2005.

godine predložio fazno ugovaranje realizacije ovih radova, s tim da se ugovaranje vrši do razine sredstava osiguranih proračunom kapitalnih projekata Brčko distrikta BiH za 2005. godinu (300.000,00 KM). Aneksima ugovora bi se osigurala daljnja dinamika izgradnje po osiguranju sredstava **iako to nije bilo predviđeno u tenderskoj dokumentaciji i javnom oglasu.**

- Gradonačelnik je donio Odluku o prestanku postupka dodjele ugovora „jer su cijene svih prihvatljivih ponuda značajno veće od proračuna ugovornog organa“, a što nije sukladno članku 12 stavak 1 podstavak b pod c Zakona o javnim nabavama BiH, što upućuje da se radi o pogrešno procijenjenoj vrijednosti navedenog projekta prilikom planiranja kapitalnih projekata. i da nije objavljena obavijest o poništenju postupka nabave (članci 20 i 40 ZJN BiH).
- Drugi postupak javne nabave je započeo 12. 10. 2006. godine, podnošenjem Zahtjeva za objavu oglasa, broj: 173445, za „Izvođenje radova na izgradnji objekta osnovne škole i športske dvorane u MZ Grbavica u Brčko distriktu BiH – prva faza izgradnje škole“. Revizijom tenderske dokumentacije koja je dostavljena, uočen je ispravak katnosti objekta, pa je sada katnost objekta P+1 (a u ranijem tenderu katnost je bila S+P+1). Tenderska dokumentacija nije ovjerena od ovlaštene osobe i institucije koja je izradila tendersku dokumentaciju – Odjel za javne poslove (članci 13 i 14 ZJN BiH). Nije nam predočena Odluka o imenovanju Povjerenstva (članak 7 Zakona o javnim nabavama BiH). Iz priložene dopune zapisnika s otvaranja ponuda i izbora najpovoljnijeg ponuđača od 8. 12. 2006. godine, zaključujemo da je za projektiranje – izradu projektne dokumentacije utrošeno 13.221,00 KM, a za izabranog ponuđača d. o. o. Gajtin Brčko preostao iznos od 626.779,00 KM, što upućuje da je proveden postupak oko izbora projektanta i da je dodijeljen ugovor najpovoljnijem ponuđaču. Nije prezentirana dokumentacija da su svi ponuđači pismeno obaviješteni o dodjeli ugovora i da je objavljena obavijest o dodjeli ugovora u Službenom glasniku BiH.

Planirana sredstva za projektiranje i izgradnju školske zgrade za 2005. godinu, u Rašljanima iznose 112.500,00 KM, a planirana sredstva za 2006. godinu iznose 320.000,00 KM, što ukupno iznosi 432.500,00 KM, iz proračuna kapitalnih projekata.

Analizom provedenog otvorenog postupka utvrdili smo da je dostavljena tenderska dokumentacija nepotpuna, neprecizno urađena i neovjerena od odgovorne osobe i institucije koja je radila tender (članci 13 i 14 ZJN BiH). Ponovno nije jasno definirana katnost objekta (ovdje se radi o katnosti prizemlje + dva kata). Nisu dostavljeni prilozi uz tendersku dokumentaciju iz kojih se jasno može ustanoviti katnost objekta. Uz zapisnik za izbor najpovoljnijeg ponuđača nije dostavljena izjava tvrtke d. o. o. Zidar Brčko, da nije u mogućnosti da vlastitim kapacitetima odgovori uvjetima iz ponude (članak 35 ZJN BiH). U javnom pozivu je naznačen kriterij „ekonomski najpovoljnija ponuda“ s razrađenim kriterijima. Samim bodovanjem svi ponuđači su dobili isti broj bodova i za rok izvođenja radova i za referenc listu iako su nuđeni različiti rokovi za izvođenje radova (nedosljedna primjena članka 34 Zakona o javnim nabavama BiH). Nisu obaviješteni ponuđači o rezultatima izbora najpovoljnijeg ponuđača, niti je objavljena obavijest o dodjeli ugovora (članci 20 i 40 ZJN BiH).

Planirana sredstva za izgradnju školske dvorane u OŠ Ražljevo iznose 550.000,00 KM za 2005. godinu.

U usvojenom proračunu za 2005. godinu predviđena su i osigurana sredstva u iznosu od 550.000,00 KM.

Analizom provedenog otvorenog postupka javne nabave utvrdili smo da je tenderski zadatak postavljen u dva dijela, i to: projektiranje s geomehaničkim izvješćem i izvođenje radova. Iako je u tenderu naznačeno da se ponuda daje po sustavu inženjeringa („ključ u ruke“), ova dva dijela tenderskog zadatka je potrebno razdvojiti i posebno objaviti javne pozive, jer bi se u tom slučaju dobila kvalitetnija rješenja (članci 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH). Prilikom bodovanja ponuđača kriterij „ekonomski najpovoljnija ponuda“ kao i kriterij referenc lista nije bodovan sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH (članak 34 Zakona o javnim nabavama BiH), te nije dostavljena obavijest ponuđačima o izboru i obavijest o dodjeli ugovora (članci 20 i 40 Zakona o javnim nabavama BiH).

Prilikom pripreme proračuna potrebno je pridržavati se članka 43 Statuta Brčko distrikta BiH, tj. pravovremeno donositi proračun s planiranim analitikama operativnih izdataka - tekućih i kapitalnih, po proračunskim korisnicima.

Izraditi i usvojiti plan nabava za tekuću proračunsku godinu s analitikama za svakog proračunskog korisnika, te kvalitetno pripremiti javni poziv s jasnom i preciznom tenderskom dokumentacijom i iznosima koji su usklađeni sa usvojenim proračunom kapitalnih projekata tekuće proračunske godine.

Javni poziv i tendersku dokumentaciju potrebo je uskladiti s urbanističkim dozvolama i dozvolama za gradnju od mjerodavnih institucija te rješenjima stručnih i kvalitetnih nadzornih organa od investitora radi kvalitetnijeg praćenja izvođenja radova na projektima.

Propisati jedinstvene kriterije kod kapitalnih projekata prilikom ocjenjivanja ekonomski najpovoljnije ponude radi dodjele ugovora odabranom ponuđaču (članak 34 ZJN BiH).

Propisani kriteriji iz javnog poziva i tenderske dokumentacije ne mogu se mijenjati u tijeku izvođenja projekta, kao i sklapanje aneksa ugovora po već potpisanom ugovoru i odobrenom projektu, čime se povećava iznos odobrenog projekta, bez odobrenja ugovornog organa (Vlada BD BiH) i provedenih procedura.

Kao dokaz kod kriterija «referenc lista», pored priložene potvrde izdane od investitora obvezno prilagati potpisane ugovore i situacije o izvršenim radovima (kod udjela na javnom pozivu, članak 26 stavak 2 ZJN BiH).

Postupati sukladno članku 38 ZJN BiH – obavijest ponuđača o rezultatima izbora najpovoljnijeg ponuđača, i sukladno članku 40 ZJN BiH – obavijest o dodjeli ugovora izabranom ponuđaču.

Potrebno je po završenom projektu dostaviti izvješće nadzornog organa o načinu, vrijednostima i provedenom vremenu na određenim projektima, čime bi se izvršila kontrola ugovorenih poslova po projektima.

4.5. Izvršenje sredstava rezervi za 2006. godinu

Tabela 3.

R/B	Naziv	Org. kod	Ostvareno
1.	Namjenska sredstva rezervi	251	171.807,73
2.	Opća sredstva rezervi	252	56.779,18
	UKUPNO:	-	228.586,91

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju namjenskih i općih sredstava rezervi, utvrđeno je da je došlo do kašnjenja s uvođenjem izvođača radova u posao i nepoštovanje rokova za izvođenje radova (izgradnja objekta športske dvorane u MZ Ražljevo u iznosu od 34.936,36 KM, izgradnja škole i športske dvorane u Breziku u iznosu od 72.671,19 KM, izgradnja škole u Vučilovcu u iznosu od 6.079,82 KM, izgradnja škole u MZ Klanac u iznosu od 53.453,53 KM i izgradnja Vrtića Kolobara u iznosu od 11.187,70KM). Sredstva nisu trošena u godini u kojoj su i planirana, te je dovelo do povećanja vrijednosti investicija uvođenjem PDV-a, a što je imalo za posljedicu neekonomično trošenje proračunskih sredstava. Prema izjavi nadzornog organa do kašnjenja s uvođenjem izvođača radova u posao i nepoštovanja rokova za izvođenje radova došlo je zbog neriješenih imovinskopravnih odnosa i dobivanja urbanističkih i građevinskih suglasnosti.

Potrebno je da se kandidiranje projekata vrši uz prethodno riješene imovinskopravne odnose i pribavljene suglasnosti izdane od mjerodavnih institucija Brčko distrikta BiH, kako bi se odobrena sredstva trošila namjenski sukladno usvojenom proračunu.

Popis stalnih sredstava, sitnog inventara, zaliha materijala i roba, tražbina i obveza odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2006. godine

Odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-017913/06 od 6. 11. 2006. godine, formirano je Središnje popisno povjerenstvo čiji su zadatci definirani navedenom odlukom i Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, broj: 01-014-010153/06 od 26. 7. 2006. godine.

Rješenjem voditelja Odjela za obrazovanje, broj: 07-052-001663/06 od 28. 11. 2006. godine, imenovano je Povjerenstvo za popis sredstava, tražbina, zaliha i obveza u Odjelu za obrazovanje. Popisno povjerenstvo izvršilo je naturalni popis doniranih stalnih sredstava bez vrijednosti, zbog nedostatka procjene doniranih

stalnih sredstava u iznosu od 2.297,36 KM. Također, Popisno povjerenstvo je predložilo i otpis stalnih sredstava u iznosu od 71.209,29 KM.

Odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-006376/07 od 26. 3. 2007. godine, usvojeno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, tražbina i obveza.

Struktura stalnih sredstava na dan 32. 12. 2006. godine

Naziv konta	Nabavna vrijednost	Nab. v. rash. sredstava	Nab. v. rash. sredstava	Rashodovana vrijednost	Ispravak vrijedn.	Sadašnja vrijednost
2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (3-6-7)
1. Zemljište	6.406.016,00	-	6.406.016,00	-	-	6.406.016,00
2. Građevine	32.223.200,86	-	32.223.200,86	-	2.377.968,17	29.845.232,69
3. Oprema	6.038.612,70	732.411,95	5.306.200,75	275.081,72	3.166.936,30	2.596.594,68
Os. stal. sre.	586,26	-	586,26	-	234,50	351,76
Sred. u prip.	2.186.241,38	-	2.186.241,38	-	-	2.186.241,38
Ukupno	46.854.657,20	732.411,95	46.122.245,25	275.081,72	5.545.138,98	41.034.436,50

Uvidom u popisne liste utvrđeno je stanje po popisu na dan 31. 12. 2006. godine u iznosu od 46.122.998,25 KM, a knjigovodstveno stanje u iznosu od 46.122.245,25 KM, što znači da postoje neslaganja u iznosu od 753,00 KM, a prema izjavi odgovornih, navedena razlika je u obradi lista od Popisnog povjerenstva Odjela za obrazovanje.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 58 Pravilnika o proračunu Brčko distrikta BiH i Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

ZAKLJUČAK

Revizijom financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sustavu uspostavljanja i funkcioniranja sustava internih kontrola.

Člankom 36 točka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da internu kontrolu vrše svi proračunski korisnici, kao i člankom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i članka 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH propisano je da su interni računovodstveni nadzor - interne kontrole dužne pratiti da li su financijske transakcije izvršene sukladno s financijskim propisima, te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja koji pružaju kompletne pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, rukovoditelji proračunskih korisnika - institucija dužni su vršiti nadzor nad zakonitošću pravovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika zaposlenih kod navedenog proračunskog korisnika. Također, rukovoditelji proračunskih korisnika samoinicijativno kada utvrde nepravilnosti ili pogreške svojih zaposlenika kao i po nalazima izvješća Ureda za reviziju financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH trebaju poduzimati odgovarajuće mjere protiv zaposlenika koji su napravili pogreške ili propuste u svom radu.

Iz revidirane dokumentacije konstatirano je da su najveći propusti učinjeni kod planiranja (nedostatak planiranih analitički pozicija izdataka po mjestu troška po proračunskim korisnicima), kao i nedostatak kriterija (cijena troška po učeniku, po angažiranom nastavnom kadru ili po kvadraturi škole) na osnovi kojih bi se proračunskim korisnicima (predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje) dodijelili planirani izdaci usvojenim proračunom.

Odjel za obrazovanje nije se pridržavao Organizacijskog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju popunjavanje zaposlenika po utvrđenim pozicijama. Prilikom zapošljavanja na osnovi

ugovora o djelu, prije zaključivanja ugovora o djelu s pružateljima usluga, proračunski korisnik je dužan provesti procedure javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta.

Kod izvršenja tekućeg proračuna, kada su u pitanju izdatci za usluge prijevoza i goriva (prijevoz učenika), nije izvršeno sveobuhvatno evidentiranje izdataka za proračunsku godinu u kojoj je i izvršena usluga. Izdatci po osnovi reprezentacije, reklame i promidžbe, nisu odobravane od ovlaštenih osoba sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika, kao i nepostojanje ograničenja trošenja sredstava od ovlaštenih osoba za potpisivanje računa za reprezentaciju. Isplate izdataka na ime smještaja studenata u studentske domove treba vršiti sukladno s potpisanim Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima - domovima.

Prilikom dodjeljivanja tekućih grantova kada su u pitanju stipendije redovnim studentima Brčko distrikta BiH nisu poštovane odredbe napatka o kriterijima i načinima dodjele stipendija. Također, novčane pomoći nisu odobravane na prijedlog Odjela za obrazovanje i odluke gradonačelnika.

Za grantove koji su dani neprofitnim organizacijama ne postoje jedinstvena pravila, kriteriji i procedure na osnovi kojih su dodjeljivana odobrena sredstva u proračunu, a po preporuci Odjela za obrazovanje. Neprofitne organizacije nisu dostavljale izvješća o namjenskom utrošku dobivenih sredstava na ime granta po završetku projekta Odjela za obrazovanje.

Realizacija kapitalnih projekata nije vršena sukladno s odobrenim sredstvima u proračunu u tekućoj proračunskoj godini zbog nepravodobne pripreme kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije, s objavom javnog poziva kako bi se ubrzao proces najpovoljnijeg ponuđača za robe i usluge, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga od izvođača, a samim tim bi se izbjeglo prenošenje planiranih neiskorištenih sredstava, odobrenim u proračunu za kapitalne projekte iz godine u godinu.

Dokumentacija o primljenim robama i izvršenim uslugama nije ovjeravana od ovlaštenih osoba.

Očekujemo da ćete u idućem razdoblju znatno poboljšati finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanja, po svim danim preporukama.

KOMENTAR

Odjel za obrazovanje se u roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1 - 31. 12. 2006. godine, Dopisom, broj: 07-052-001170/07 od 25. 7. 2007. godine. Primjedbe vezane za točku 4. 1. Menadžment i sustav internih kontrola su prihvaćene, obrazložene i ugrađene u Izvješće. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene zato što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se one mogle i prihvatiti. Posebno ističemo primjedbe na vašu konstataciju da je dano dosta nalaza koji ne odražavaju stvarno stanje u pogledu posjedovanja stručne spreme i položenog stručnog ispita kod pojedinih zaposlenika. Ostajemo kod ranijih konstatacija danih u Nacrtu izvješća iz razloga što nisu dane primjedbe ni na jednu poziciju iz Priloga I. Nacrta izvješća.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić

Dževida Hodžić

Božo Zimonjić

PRILOG I.

Zaposlenici koji ne ispunjavaju propisane uvjete u pogledu stručne spreme, a primljeni su na osnovi natječaja od 2000. godine sukladno članku 113 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH:

1. Maja Divković,
2. Mehmedalija Husić,
3. Alisa Dušić, ne posjeduje diplomu nego uvjerenje o VŠS,
4. Nada Novaković,
5. Šefika Fazlić,
6. Petra Purić,
7. Marija Jurošević,
8. Nevena Gajić,
9. Zora Todić,
10. Ahmet Trobradović,
11. Ćazim Karić,
12. Obrad Zelić,
13. Bojana Dušić,
14. Snježana Barkić,
15. Savka Radonjić

Zaposleni kod kojih ne odgovara stručna sprema

1. Milorad Arsenić,
2. Milan Ignjić,
3. Ljubica Pejić,
4. Slobodanka Radojković,
5. Vukašin Stjepanović, ne posjeduje diplomu nego uvjerenje o VSS,
6. Ivo Mišković,
7. Mladen Divković, (2. 10. 2006. godine) dobrovoljni istup u mirovinu,
8. Jasna Žunić,
9. Stevo Todić.

Zaposleni koji nemaju položen stručni ispit i pedagoško-psihološku i metodičko-didaktičku skupinu predmeta

Sukladno članku 89 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, nastavnici i suradnici u nastavi, koji prvi put zasnivaju radni odnos u školi, obvezni su nakon isteka jedne (1.) godine rada u školi, polagati stručni ispit za samostalno obavljanje obrazovno-odgojnog rada u školi.

1. Nermin Kablić,
2. Bejha Kurtić,
3. Mirsada Čolić,
4. Elvira Buljubašić,
5. Anđelka Vidović,
6. Jovanka Mitrović,
7. Selmina Bošnjaković.

Ostale nepravilnosti

1. Sadina Hodžić,
2. Sanela Stjepanović, nema položen stručni ispit.

Zaposleni kod kojih ne odgovara stručna sprema i nemaju položen stručni ispit

1. Mirsad Vulin,
2. Safer Suljkanović,
3. Jasminka Tanjaš,
4. Milorad Mihajlović,
5. Samid Kurtalić.

Nostrifikacija inozemnih diploma

1. Viola Rajačić,
2. Damir Ravkić.

Zapošljavanje i stručne kvalifikacije osoblja u Pododjelu za zajedničke poslove

1. Slavoljub Bašić, nema odgovarajuću VSS, primljen po članku 113 Zakona,
2. Ružica Grbić,
3. Mirsada Šahović.

5.10. 18 – Odjel za komunalne poslove

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove na dan 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 12. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se osigurale pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Nije uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u financijskom poslovanju što se ogleda kroz propuste u dijelu raspolaganja i korištenja proračunskih sredstava (propusti u dijelu isplate ugovora o djelu, trošenja sredstava za reprezentaciju i darove);**
- **Nepridržavanje donesenog Organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispraznjenih pozicija, odnosno 17 radnih mjesta je nepopunjeno. Obavljanjem poslova po osnovi ugovora o djelu isplaćeni su izdatci u iznosu od 60.344,00 KM;**
- **Isplaćivani izdatci za reprezentaciju i darove nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina uporabe i ovlasti za njihovo odobravanje. Sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama BiH. Računi za reprezentaciju plaćani su gotovinski iznad iznosa dopuštenih Uputom o uporabi glavne blagajne i porto blagajni;**
- **Menadžment Odjela nije sastavljao detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koje bi osigurale učinkovitu realizaciju planiranih kapitalnih projekata. Vrijednost izvršenih nepredviđenih radova iznosi 162.885,36 KM, a da se pri izboru ponuđača nije osigurala transparentnost i konkurencija što je u suprotnosti s člankom 11 stavak 4d (1) koji predviđa ako se pojave dodatni (nepredviđeni) radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu nužni za izvođenje i ako se ne mogu takvi radovi tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora.**

Nedosljedno pridržavanje Zakona o javnim nabavama BiH u smislu članka 6 stavka 8 ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.

Nisu pravovremeno pokretane aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo s početkom proračunske godine.

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za komunalne poslove, izuzev za navedeno u prethodnim stavcima točke 3, **nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine.**

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE

1. UVOD

Odjel za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH zadužen je za neposredno izvršavanje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti:

- komunalnih poslova, pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- razvitka i održavanja učinkovitog sustava opskrbe vodom i strujom;
- razvoja i održavanja kanalizacija;
- nadzora nad izvršavanjem usluga ugovorenih od Vlade;
- priprema odluka koje usvaja gradonačelnik iz oblasti komunalnih poslova i usluga za Distrikt;
- ostalih dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela, sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika;

Unutarnja organizacija Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz njegove mjerodavnosti, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalna uporaba stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, njegove potpune odgovornosti i učinkovito rukovođenje sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel za komunalne poslove u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za vodovod i kanalizaciju,
- Pododjel za elektrodistribuciju i
- Služba za administrativnu potporu i razvoj komunalnih poslova.

Odjel za komunalne poslove je imao prosječan broj zaposlenih (**169**) na bazi stanja koncem mjeseca, što je manje za **16** zaposlenika u odnosu na broj zaposlenih po Organizacijskom planu za **2006.** godinu, koji je iznosio **185**.

Sjedište Odjela za komunalne poslove je na Bulevaru mira broj 1 Brčko.

Ured za reviziju financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena sa svrhom pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Odjela za komunalne poslove odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za komunalne poslove Distrikta.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Revizijski tim izvršio je ispitivanje sustava internih kontrola, sukladno s INTOSAI standardima točka 142, Odjela za komunalne poslove. Procijenio je da li sustav internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja, te koliko su pouzdani podaci na kojima su zasnovana izvješća o finansijskom poslovanju i da li je finansijsko poslovanje sukladno s postojećim propisima.

Provedenom revizijom izvršeno je sagledavanje rada menadžmenta sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti poslovanja,
- pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju i
- osiguranja zakonitog rada.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju:

- u nedosljednoj i necjelovitoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavama i u nepostojanju kontrole naloga za finansijske transakcije,
- u pouzdanosti informacija o finansijskom poslovanju,
- u trošenju sredstava za reprezentaciju,
- u nepostojanju godišnjeg plana utroška materijala za tekuće održavanje.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz činjenice da Odjel za komunalne poslove nije donio propisane pravilnike, upute i procedure na osnovi Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine.

Potrebno je da Odjel za komunalne poslove na svim razinama identificira i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te sukladno s procijenjenim rizicima poslovanja uspostavi sustav internih kontrola (Smjernice za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, koje su donesene od gradonačelnika).

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna za 2006. godinu

Planom proračuna za 2006. godinu Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos tekućeg i kapitalnog proračuna od **30.222.369,00 KM**. Od toga proračun tekućih izdataka iznosi 25.104.700,21 KM, a proračun kapitalnih potreba iznosi 5. 117.668,79 KM. Dana **30. 11. 2006.** godine Odlukom Skupštine Distrikta izvršen je rebalans tekućeg proračuna, kojim je umanjena pozicija bruto plaća za **450.000,00 KM**, tako da odobreni proračun za tekuće potrebe iznosi **24.654.701,00 KM**. Istim rebalansom je povećan proračun kapitalnih potreba za **1.054.000,00 KM**, tako da proračun kapitalnih potreba iznosi **6.171.668,79 KM**. Nakon usuglašavanja ukupan proračun (tekući i kapitalni) iznosi **30.826.369,79 KM**.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2006.** godinu Odjela za komunalne poslove prikazana je u tablici **broj 1**, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2003.** do **2006.** godine iznosio je **31.526.456,29 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **13.806.385,28 KM**, što čini **43,79 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela **broj 2**, u prilogu ovog izvješća).

Planirani proračun kapitalnih potreba za **2006.** godinu iznosi **6.171.668,79 KM**, a izvršenje kapitalnog proračuna za **2006.** godinu iznosi **2.511.458,06 KM**, što čini **40,69 %**.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u razdoblju od **2003.** do **2006.** godine konstatiramo da postotak izvršenja planiranih kapitalnih izdataka nije na zadovoljavajućoj razini, a posljedica je neučinkovita realizacija planiranih kapitalnih projekata.

Potrebno je da menadžment Odjela sastavlja detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitiju realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši pravovremeno, tj. na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo s početkom proračunske godine.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2003. godine vršeno tijekom 2006. fiskalne godine. Smatramo da su navedena sredstva trebala biti ponovno planirana proračunom kapitalnih potreba za 2006. godinu, što je sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Utrošena tekuća sredstva proračuna na dan **31. 12. 2006.** godine iznose **22.312.490,35 KM**, što u odnosu na planirani tekući proračun predstavlja **90,50 %** izvršenja (tabela **broj 3** koja se nalazi u prilogu ovog izvješća).

3.3. Tekući izdatci

Bruto plaće i naknade planirane u iznosu od **2.373.394,00 KM**, realizirane su u iznosu od **2.370.997,06 KM**, što je manje za **2.396,94 KM**, ili **99,90 %** izvršenja.

Sukladno Organizacijskom planu, Odjel za komunalne poslove, zaključno sa **31. 12. 2006.** godine, imao je **45** pozicija s **185** planiranih zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da na dan **31. 12. 2006.** godine je bilo **169** zaposlenika, a što je za **16** zaposlenika manje od planiranog.

Ugovori o djelu jednim dijelom su isplaćivani iz sredstava ugovorenih usluga Odjela za komunalne poslove za **2006.** godinu i iznose **60.344,00 KM**, a drugim dijelom iz sredstava Pododjela za ljudske resurse u iznosu od **43.920,00 KM**.

Zapošljavanje osoba na osnovi ugovora o djelu vršeno je za pozicije koje su predviđene Organizacijskim planom, što znači da ovaj odjel nije raspisivao javni natječaj za zapošljavanje državnih službenika sukladno Organizacijskom planu (tablica **broj 4** koja se nalazi u prilogu ovog izvješća).

Potrebno je da Odjel za komunalne poslove provede procedure raspisivanja javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta sukladno Organizacijskom planu .

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **31.328,44 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odobranim po procedurama javnih nabava. Nisu propisana ograničenja, visina pojedinačnih računa za reprezentaciju, namjena i način uporabe i ovlasti za njihovo odobranje. Troškovi reklamnog materijala i darova ostvareni su u iznosu od **15.135,00 KM**, a nabava je vršena od dobavljača bez prethodno provedenog jedinstvenog postupka za nabavu sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH (otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak).

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju i darove ograničavaju po pitanju namjene i priznaju od ovlaštenih osoba sukladno s uputom ili pravilnikom koji treba donijeti. Uz račune izdataka za reprezentaciju trebaju biti specifikacije utrošenog jela i pića.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju i darove odobravaju sukladno procedurama donesenim od gradonačelnika i sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

3.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na ime reprezentacije ne prilažu izvješća o razlogu nastanka troška, kao i da se plaćanje računa vrši gotovinski iznad iznosa od 500,00 KM. Izvršili smo uvid u naloge za isplatu od kojih je nalog broj 39/06 od 12. 4. 2006. godine isplaćen na iznos od 918,00 KM, što je u suprotnosti s Uputom o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je blagajničko poslovanje vršiti sukladno članku 7 Upute o korištenju glavne blagajne i porto blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH u dijelu visine pojedinačnih isplata.

4. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Od ukupnog broja kapitalnih projekata, uvažavajući značajnost, pregledali smo 41 % kapitalnih projekata, od kojih navodimo: izgradnju opskrbnog cjevovoda za vodoopskrbu D. Zovika, Boća i Boderišta, izgradnju vodovodne mreže Gornji i Donji Vukšić, opremanje bunara Štrepci, bušenje bunara na izvorištu Plazulje, izgradnja fekalne kanalizacije u naselju Gluhakovac. Uvidom u dokumentaciju nismo se u potpunosti mogli uvjeriti da su ponuđači koji su pravovremeno podnijeli ponude pismeno obaviješteni o odlukama koje su donesene u pogledu ocjene ponuda.

Potrebno je da ugovorni organ - Brčko distrikt pismeno obavijesti kandidate koji su podnijeli ponude o odlukama koje su donesene u pogledu pretkvalifikacije, ocjene ponuda ili obustavljanja postupka (članak 38 stavak 1 Zakona o javnim nabavama BiH).

Na osnovi tražene dokumentacije koja nam je dostavljena na uvid, a koja se odnosi na gore spomenute kapitalne projekte utvrđeno je nepostojanje izjava o povjerljivosti svakog člana povjerenstva, bilo da je zaposlenik ugovornog organa ili član angažiran izvan ugovornog organa.

Potrebno je dosljedno i u potpunosti pridržavati se članka 9 (Povjerljivost) Zakona o javnim nabavama i članka 6 stavak h (Rad povjerenstva za javne nabave) Upute o primjeni Zakona o javnim nabavama BiH.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjel za komunalne poslove vršio sukcesivne nabave elektromaterijala od 4. 5. do 22. 5. 2006. godine u iznosu od 7.904,86 KM, od istog dobavljača. Ukupna nabava je izvršena po izravnom sporazumu sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Analizirajući vremensko razdoblje u kojem je nabava izvršena, te pojedinačne iznose nabava i vrstu robe, zaključili smo da se radi o dijeljenju predmeta ugovora s ciljem izbjegavanja nabava roba i usluga primjenom Zakona o javnim nabavama BiH (članak 6 stavak 8 ZJN).

Potrebno je da Odjel za komunalne poslove dosljedno primjenjuje postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi (članci 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavama BiH).

4.1. Rekonstrukcija i izgradnja objekta Bazeni - Ficibajer I. faza

Dana 3. 3. 2006. godine izrađena je tenderska dokumentacija za Javni oglas za rekonstrukciju i izgradnju objekata Bazeni - Ficibajer (I. faza), od Projekta d. o. o. Brčko. Navedena tenderska dokumentacija je bez broja protokola. U Službenom glasniku objavljena je Obavijest o nabavi dana 13. 3. 2006. godine. Gradonačelnik je imenovao povjerenstvo 27. 3. 2006. godine za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača. Sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH proveden je otvoreni postupak na koji su pristigle tri ponude. Zapisnikom Povjerenstva 04/06 od 18. 4. 2006. godine prihvaćena je ponuda „Integral“ Lopare kao najpovoljnija. Izmjenom i dopunom navedenog zapisnika o prihvaćanju ponuda, broj: 04-1/06 od 17. 5. 2006. godine, konstatirano je pismeno odustajanje najpovoljnijeg ponuđača zbog promjena cijena na tržištu. S obzirom na činjenicu da je dobavljač u pisanoj formi odbio dodjelu ugovora, Povjerenstvo daje preporuku da se zbog nužnosti planiranog projekta ugovor o dodjeli radova dodijeli drugoplasiranom ponuđaču „Nis promet“ Brčko. Ugovor o izvođenju radova je zaključen 2. 6. 2006. godine, što znači da nije poštovan rok od 15 dana od dana kada su ponuđači obaviješteni o dodjeli ugovora 25. 5. 2006. godine (članak 39 stavak 1 i članak 51 Zakona o javnim nabavama BiH).

Potrebno je dosljedno primjenjivati članak 39 stavak 1 Zakona o javnim nabavama BiH što znači da se nijedan ugovor ne može zaključiti u razdoblju od 15 (petnaest) dana od nadnevnika kada su ponuđači obaviješteni o rezultatu sukladno stavku 1 članka 38 ovoga zakona.

Planom proračuna predviđena sredstva za rekonstrukciju i izgradnju objekata Bazeni - Ficibajer planirana su sredstva u visini od 250.000,00 KM, a dio sredstava u iznosu od 283.000,00 KM osigurana su iz općih sredstava rezervi za 2006. godinu radi zatvaranja financijske konstrukcije.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je 28. 9. 2006. godine zaključen Aneks Ugovora s najpovoljnijim ponuđačem za izvođenje nepredviđenih radova na projektu rekonstrukcija i izgradnja objekata Bazeni - Ficibajer I. faza na iznos od 162.885,36 KM, na osnovi Odluke gradonačelnika o dodjeli Ugovora, broj: 01-014-013158/06 od 11. 9. 2006. godine, tako da je konačna vrijednost izvedenih radova iznosila 695.885,36 KM.

Sredstva za isplatu nepredviđenih radova po Aneksu Ugovora su osigurana na osnovi Prijedloga odluke o preusmjeravanju sredstava sa završenih projekata iz 2005. godine, potpisane od voditelja Odjela.

Potrebno je kod donošenja Odluke o preusmjeravanju sredstava obratiti pozornost na uvjetnost Amandmana 191 (Knjiga proračuna za 2006. godinu), odnosno obvezu izvješćivanja Skupštine Brčko distrikta BiH. Potrebno je da Odjel za komunalne poslove vrši realne procjene vrijednosti kapitalnih projekata kako bi se izbjegli dodatni i nepredviđeni radovi .

Izbor najpovoljnijeg ponuđača za nepredviđene radove izvršen je po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti. Nismo se uvjerali da je poštovan prijedlog načina rješavanja tehničkih problema nastalih na rekonstrukciji bazena uočenih u fazi sanacije. Naime, Povjerenstvo je predložilo da se za stavke koje su definirane tenderom prema ponuđenim cijenama, posao uradi u cijelosti, odnosno u potrebnom opsegu, a ne djelomično. Također, za stavke koje nisu tretirane tenderom, potrebno je provesti otvoreni postupak odabira ponuđača. Nismo se uvjerali uslijed kojih nepredviđenih okolnosti je došlo do izvođenja nepredviđenih radova.

Potrebno je da se Odjel za komunalne poslove dosljedno pridržava članka 11 stavak 4 d (1) koji kaže da dodatni radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu nužni za izvođenje i kada se takvi radovi ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora.

5. Ostali nalazi

5.1. Tražbine od kupaca

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da na dan **31. 12. 2006.** godine ukupne tražbine od kupaca za isporučenu i utrošenu električnu energiju i vodu iznose **26.315.751,00 KM.** U ukupnom iznosu tražbina sadržan je i iznos utuženih tražbina. Uvidom u pomoćnu knjigovodstvenu evidenciju nismo se

mogli uvjeriti koji je to iznos. Također, nismo se mogli uvjeriti da postoje pouzdane informacije o starosti tražbina (ročnosti).

Kao što smo već naveli pregledom pomoćne knjigovodstvene evidencije nismo se mogli uvjeriti da na dan **31. 12. 2006.** godine, postoje pokazatelji na osnovi kojih bi se moglo procijeniti je li došlo do potpune nemogućnosti naplate ili je došlo do značajne neizvjesnosti naplate pojedinih tražbina od kupaca.

Potrebno je izvršiti detaljnu analizu tražbina od kupaca kako bi se moglo procijeniti:

- *da pojedine tražbine od kupaca uopće nisu naplative, te da takve definitivno treba otpisati;*
- *da postoji vjerojatnost da pojedine tražbine mogu biti naplaćene u cijelosti ili djelomično, te iskoristiti zakonske mogućnosti naplate (opomena, tužba, zahtjevi za izvršenje podneseni mjerodavnom sudu itd.).*

5.2. Razgraničene obveze i tražbine

Uvidom u avansne fakture broj: 002/2206 i 003/2206 od 20. 12. 2006. godine, koje su izdane od poreznog zastupnika Simensa d. o. o. VA TECH WABAG-a GmbH BEČ ustanovili smo da je propušteno njihovo knjigovodstveno evidentiranje. Propust da se proknjiže i evidentiraju gore navedene razgraničene obveze i razgraničene tražbine nastale po osnovi navedenih avansnih faktura ima negativnog utjecaja na bilancu stanja na dan 31. 12. 2006. godine u smislu podcjenjivanja aktivnih i pasivnih bilančnih pozicija. Financijska izvješća na dan 31. 12. 2006. godine ne će prikazivati istinitu i fer bilancu stanja (financijski položaj) Brčko distrikta BiH za neproknjižene iznose kroz financijsko izvješćivanje, što je suprotnosti s točkom 46 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća i točkom 13 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 – prezentacija financijskih izvješća.

Potrebno je odložene tražbine i odložene obveze knjigovodstveno obuhvatiti i knjižiti preko razgraničenih obveza i tražbina u svrhu realnog prikazivanja bilance stanja kroz financijsko izvješćivanje.

5.3. Evidencije o ulaznom porezu na dodanu vrijednost

Uvidom u izvratke o promjenama i stanju po transakcijskom računu broj: 5520250000433010 otvoren kod HYPO ALPE ADRIA BANK A. D. ustanovili smo da je na ime PDV-a poreznom zastupniku SIMENS d. o. o. Banja Luka uplaćeno ukupno u 2007. godini 1.367.480,78 KM.

Navedeni iznos ulaznog PDV-a sastoji se iz sljedećih iznosa:

- 360.613,41 KM (faktura avans 002/2206),
- 540.920,11 KM (faktura avans 003/2206),
- 298.203,82 KM (I. privremena situacija),
- 74.925,67 KM (II. privremena situacija),
- 92.817,77 KM (III. privremena situacija),

i isti nisu pojedinačno evidentirani u knjizi ulaznih faktura koja je u računovodstvenom sustavu uspostavljena.

Potrebno je evidenciju o ulaznom PDV-u voditi sukladno članku 121 stavak 2b i članku 123 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Na osnovi izvršenog uvida u analitičke knjigovodstvene evidencije ulaznog PDV-a nismo se mogli uvjeriti da je korišteno pravo odbitka ulaznog PDV-a, po danim avansima koji su poreznom zastupniku uplaćeni po primljenim fakturama i po privremenim situacijama ispostavljenim od poreznog zastupnika, u obračunskim razdobljima kojim pripadaju (članak 66 i članak 67 stavak 1 Pravilnika o primjeni zakona o porezu na dodanu vrijednost).

Potrebno je ulazni porez odbiti u poreznom razdoblju u kojem je avans plaćen ako je za njega od primatelja ispostavljena a od kupca primljena faktura (članak 67 stavak 1 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost), te je potrebno ulazni porez odbiti u poreznom razdoblju u kojem je primljena faktura po privremenim situacijama za nabavljena dobra i usluge (članak 66 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost).

6. REZIME

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2006. godinu. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- *Odjel za komunalne poslove nije izvršio obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se poboljšao sustav internih kontrola i otklonio rizik od eventualnih pogrešaka i zlouporaba u poslovanju Odjela.*
- *Odjel za komunalne poslove nije se dosljedno pridržavao Organizacijskog plana, koji je donesen od gradonačelnika kada je u pitanju popuna radnih mjesta.*
- *Odjel za komunalne poslove je isplaćivao izdatke za reprezentaciju i darove, a oni nisu ograničavani po pitanju visine pojedinačnih računa, namjene, načina uporabe i ovlasti za njihovo odobravanje. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama BiH. Računi za reprezentaciju plaćani su gotovinski iznad iznosa dopuštenih Uputom o korištenju glavne blagajne i porto blagajni.*
- *Odjel za komunalne poslove vršio je isplatu ugovora o djelu, a da prethodno nije proveo procedure raspisivanja javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta sukladno Organizacijskom planu.*
- *Odjel za komunalne poslove nije se dosljedno pridržavao članka 11 stavak 4 d (1) Zakona o javnim nabavama BiH, koji kaže da dodatni radovi mogu biti uključeni u prvobitno razmatrani projekt samo ako postanu nužni za izvođenje i kada se takvi radovi ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora.*
- *Odjel za komunalne poslove se nije dosljedno pridržavao Zakona o javnim nabavama BiH u smislu članka 6 stavka 8, Ugovorni organ – Brčko distrikt je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.*
- *Odjel za komunalne poslove nije upućivao pismene obavijesti kandidatima, koji su podnijeli ponude, o odlukama koje su donesene u pogledu pretkvalifikacije, ocjene ponuda ili obustavljanja postupka (članak 38 stavak 1 Zakona o javnim nabavama BiH).*
- *Odjel za komunalne poslove se nije dosljedno i u potpunosti pridržavao članka 9 (Povjerljivost) Zakona o javnim nabavama BiH i članka 6 stavak h (Rad povjerenstva za javne nabave) Upute o primjeni Zakona o javnim nabavama.*

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove u idućem razdoblju.

7. KOMENTAR

Voditelj Odjela za komunalne poslove Brčko distrikta Bosne i Hercegovine u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine Dopisom, broj: 08-052-003494/07 od 28. 12. 2007. godine. Pojašnjenja pojedinih nalaza i ostale komentare, navedene u očitovanju, nismo prihvatili zato što nije dostavljena relevantna dokumentacija o njima.

Revizijski tim:

Avdija Bašić

Amra Mehić

Prilozi uz Izvješće o financijskom poslovanju

1. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2006.** godinu Odjela za komunalne poslove je sljedeća:

Tablica broj 1

R. B.	Opis	Planirano	Izvršeno	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Tekući proračun (bruto-plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekuće dotacije)	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50
2.	Proračun kapitalni potreba	6.171.668,79	2.511.458,06	40,69
	Ukupan proračun	30.826.369,79	24.823.948,41	80,53

2. Prikaz prenesenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2003. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tablica broj 2

Godina	Prijenos neizvršenja planiranih sredstava	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna 2003.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2004.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2005.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006.	Ukupno izvršenje (3+4+5+6)	Neizvršeno na dan 31. 12. 2006.
	1	2	3	4	5	6	7	8
2003.		8.250.122,00	782.793,57	1.600.204,48	144.177,57	327.674,70	2.854.850,32	5.395.271,68
2004.	5.395.271,68	6.019.485,50		1.635.141,00	374.063,54	29.753,50	2.038.958,04	3.980.527,46
2005.	3.980.527,46	11.085.180,00			4.337.269,93	2.063.848,93	6.401.118,86	4.684.061,14
2006.	4.684.061,14	6.171.668,79				2.511.458,06	2.511.458,06	3.660.210,73
Ukupno	14.059.860,28	31.526.456,29	782.793,57	3.235.345,48	4.855.511,04	4.932.735,19	13.806.385,28	17.720.071,01

3. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za komunalne poslove prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tablica broj 3

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Tekući proračun za 2006.	Izvršenje tekućeg proračuna 2006.	% izvršenja	Odstupanje (5-6)
1	2		6	7	8
600000	Rashodi	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
610000	Tekući izdatci	24.654.701,00	22.312.490,35	90,50	2.342.210,65
611	Bruto plaće i naknade	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
611100	Bruto plaće	2.373.394,00	2.370.997,06	99,90	2.396,94
613	Izdatci za mat. i usluge	22.281.307,00	19.941.493,29	89,50	2.339.813,71

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

613100	Putni troškovi	38.850,00	23.947,48	61,64	14.902,52
613200	Izdatci za energiju	575.425,00	495.332,72	86,08	80.092,28
613300	Izdatci za komunalne usluge	90.006,00	50.058,71	55,62	39.947,29
613400	Nabava materijala	469.655,00	380.819,77	81,09	88.835,23
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	210.350,00	138.559,61	65,87	71.790,39
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	18.140,00	9.363,50	51,62	8.776,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.749.711,00	1.901.895,89	69,17	847.815,11
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	55.731,00	26.349,08	47,28	29.381,92
613900	Ugovorene usluge	18.073.439,00	16.915.166,53	93,59	1.158.272,47
614	Tekuće dotacije	-	-	-	-
614200	Dotacije pojedincima	-	-	-	-
614300	Dotacije neprof. org.	-	-	-	-
614500	Subvencije privatnim poduzećima	-	-	-	-

4. Pregled pozicija koje su popunjavane zapošljavanjem po ugovoru o djelu za 2006. godinu dan je u sljedećoj tabeli:

Tablica broj 4

R. B.	Opis poslova	Razdoblje angažiranja po osnovi ugovora o djelu
1.	Poslovi očitavanja i kontrole potrošača – KV čitač - kontrolor Napomena: Po Organizacijskom planu predviđena je navedena pozicija	I – XI. mjesec
2.	Poslovi čistač – kurir Napomena: Po Organizacijskom planu nije predviđena navedena pozicija	VII – XII. mjesec
3.	Poslovi rasijecanja raslinja ispod elektroenergetskih vodova Napomena: Po Organizacijskom planu nije predviđena navedena pozicija	VIII. mjesec
4.	Poslovi referenta operatera – unos podataka Napomena: Po Organizacijskom planu predviđena je navedena pozicija	X. – XII. mjesec

5.11. 19 – Skupština Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA KOD SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH

7. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH, izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka za razdoblje od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine. Za financijsko poslovanje Skupštine odgovoran je voditelj Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
8. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analiza revizijskih upitnika, analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
9. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2006. do 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Neuspostavljen sustav internih kontrola imao je za posljednju nedosljednu primjenu zakonom definiranih propisa kod nepravovremenog usvajanja proračuna za iduću proračunsku godinu, u raspolaganju i korištenju odobrenih proračunskih sredstava za isplate naknada za putne troškove, ugovorene usluge (ugovori o djelu, privremeni i povremeni poslovi), usluge reprezentacije, troškove reklamnog materijala, troškovi tekućeg održavanja opreme (vozila), kompjutorskih usluga, tekućih dotacija i kapitalnih izdataka;
 - Isplata putnih troškova - dnevica vršena je na osnovi putnih naloga bez potpisa osoba za obračun i kontrolu, te kod nekih putnih naloga u dijelu izvješća o službenom putovanju ne može se utvrditi cilj i svrha putovanja.
 - Izdatci za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila, manji dio izvršen je bez prethodno sastavljenih potreba kao preduvjet za navedene izdatke;
 - Izdatci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove u iznosu od 41.775,42 KM potpisani su i odobreni od ovlaštene osobe, ali ne postoje pravila ili ograničenja (limit) trošenja za osobe koje su ovlaštene da naprave izdatak u pogledu pojedinačnih iznosa računa za reprezentaciju;
 - Izdatci za tekuće dotacije (fizičke i pravne osobe) vršeni su bez jedinstvenih kriterija koji bi bili propisani aktom na osnovi kojih bi se vršila njihova dodjela.
 - Kapitalni izdatci vršeni su sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH bez kompletno provedenih postupaka za nabavku roba i usluga, bez sastavljenih i potpisanih ugovora sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima;

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka izuzev za navedeno u prethodnoj točki nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna Skupštine Brčko distrikta BiH za proračunsku 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA IZDATAKA-RASHODA I KAPITALNIH IZDATAKA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Člankom 20 Statuta Brčko distrikta BiH regulirano je da zakonodavnu vlast vrši Skupština Brčko distrikta BiH, a člancima 23 i 24 Statuta (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/00) uređena je njezina mjerodavnost i sastav. Skupština Brčko distrikta BiH je zakonodavno tijelo i određuje opću politiku sukladno članku 9 Statuta Brčko distrikta BiH. Mandat Skupštine Brčko distrikta BiH je četiri godine.

1. 1. Mjerodavnost Skupštine Brčko distrikta BiH

U mjerodavnost Skupštine Brčko distrikta BiH spadaju:

1. Usvajanje Statuta Brčko distrikta BiH i Poslovnika o radu Skupštine;
2. Usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH;
3. Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. Usvajanje odluka i rezolucija sukladno Statutu i Poslovniku o radu;
5. Odlučivanje, na prijedlog gradonačelnika, o javnim zajmovima i zaduživanjima Distrikta, sukladno s pravilima i politikom Središnje banke Bosne i Hercegovine;
6. Izbor i razrješenje predsjednika i dopredsjednika Skupštine, gradonačelnika Distrikta i drugih dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku o radu i zakonu;
7. Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne administracije Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo kojeg upravnog dijela Distrikta;
8. Službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Uprave prihoda Distrikta i voditelja Policije najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici;
9. Razmatranje godišnjih finansijskih izvješća koja sastavljaju institucije Distrikta za finansijsku kontrolu i vanjski revizori koje izabere Skupština Distrikta;
10. Obavljanje drugih funkcija sukladno Statutu i zakonu.

Skupština se organizira i radi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Poslovniku Skupštine. Svi zakoni, postupci i propisi Brčko distrikta BiH koje Skupština usvoji, moraju biti sukladni Ustavu, Statutu i zakonima BiH.

1.2. Organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH

Poslovi iz mjerodavnosti Skupštine Brčko distrikta BiH regulirani su glavom IV. Poslovnika od članka 19 do članka 44, i to;

1. Predsjednik i dopredsjednik Skupštine;
2. Povjerenstvo Skupštine.

1. 3. Rad Skupštine Brčko distrikta BiH

Rad Skupštine je reguliran glavom V. Poslovnika od članka 45 do članka 84, i to:

1. opći akti Skupštine;
2. sjednice Skupštine;
3. tijek sjednice;
4. javnost rada;
5. zakonodavna funkcija Skupštine;
6. usvajanje proračuna;

7. usvajanje statuta, poslovnika Skupštine i postojećih zakona Distrikta.

Unutarnja organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH uspostavljena je tako da postoje tri pododjela;

6. Skupština Brčko distrikata,
7. Stručna služba Skupštine,
8. Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH utvrđena je u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Skupštine Brčko distrikta BiH, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalna uporaba njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja segmenta izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka obavljeno sukladno s važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena radi davanja realne ocjene da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka u odnosu na pozicije planiranih izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka proračunom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje proračunskih sredstava jačanjem sustava internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba Skupštine Brčko distrikta BiH po analitikama izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka, te da li se slažu s planiranim izdatcima - rashodima i kapitalnim izdatcima proračuna za 2006. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdatka-rashoda i kapitalnih izdataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine Brčko distrikta BiH, revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sustav internih kontrola koji pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja.

Skupština Brčko distrikta BiH, nije uspostavila sustav internih kontrola sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika.

Uspostaviti sustav internih kontrola sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

4. 2. Tekući izdatci - rashodi

Tekući izdatci - rashoda prema pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) u Skupštini Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 3.917.069,00 KM a izvršeni u iznosu od 3.139.107,92 KM što čini 80,13 % izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvješća tablica broj 1.

Iz navedene tablice vidljivo je da pojedine pozicije tekućih izdataka imaju mali postotak izvršenja u odnosu na plan što ukazuje na nerealno planiranje pojedinih proračunskih pozicija.

Potrebno je da izvršene pozicije tekućeg proračuna Skupštine Brčko distrikta BiH budu osnova za planiranje pozicija za iduću proračunsku godinu sukladno s planiranim aktivnostima .

4.2.1. Usvajanje zakona i objavljivanje

Skupština Brčko distrikta BiH je u tijeku 2006. godine održala je 17 sjednica, od toga 15 redovitih i 2 izvanredne sjednice. Usvojeno je i objavljeno 25 zakona, 137 odluka, 2 rezolucije i postavljeno je 166 zastupničkih pitanja što ukazuje da je Skupština Brčko distrikta BiH zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran angažman tijekom 2006. godine.

Sukladno člancima 23 i 43 Statuta, te članku 34 Poslovnika Skupštine Brčko distrikta BiH, mjerodavnost Skupštine je usvajanje Proračuna Brčko distrikta BiH najmanje 30 dana prije isteka svake proračunske godine za iduću proračunsku godinu. Proračun za 2007. proračunsku godinu nije usvojen na Skupštini do konca 2006. godine. Financiranje odjela i institucija Brčko distrikta BiH za prva tri mjeseca proračunske 2007. godine vršeno je na osnovi Odluke o privremenom financiranju Odjela, institucija i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH, br. 0-02-022-147/06 od 28. 12. 2006. godine za razdoblje od 1. 1. - 31. 03. 2007. godine. Privremeno financiranje utvrđeno je na bazi ostvarenih rashoda za razdoblje siječanj – ožujak 2006. godine i raspoređeno je po odjelima Vlade i drugim organima Brčko distrikta BiH, a što je imalo utjecaja na ograničenje u trošenju proračunskih sredstava tekućeg i kapitalnog proračuna za prva tri mjeseca proračunske 2007. godine.

Povjerenstvo za proračun i financije razmatra predloženi proračun koji je pravovremeno dobilo od Vlade Brčko distrikta BiH, te poslije razmatranja predloženi proračun dostavlja Skupštini, koja će osigurati usvajanje proračuna sukladno Statutu i Poslovniku Skupštine Brčko distrikta kako bi se planirane aktivnosti i planirana proračunska sredstva počela realizirati od početka proračunske godine.

4.2.2. Bruto plaće i naknade

Planirani izdatci za bruto plaće i naknade Skupštine Brčko distrikta za 2006. godinu iznose 1.295.559,00 KM, a izvršenje iznosi 1.223.484,92 KM, što čini 94,43% izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvješća tablica broj 2.

U navedenoj tablici su prikazani planirani broj zaposlenika u Skupštini Brčko distrikta BiH po proračunu i stvarni broj zaposlenika u Skupštini Brčko distrikta BiH, po platnim popisima, po mjesecima i iznosima. Iz tablice se može vidjeti da nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava po proračunu, ali da je u pojedinim mjesecima 2006. godine bilo više zaposlenih po platnim popisima u odnosu na planirani broj zaposlenika proračunom za 2006. godinu. Razlog za ovo povećanje je to što su pojedini zastupnici koji su primali naknadu za svoj rad, napuštali pozicije skupštinskih zastupnika i odlazili na neke druge pozicije, a njihova mjesta popunjavali novi zastupnici koji su se opredjeljivali da primaju plaću.

Sredstva za plaće i naknade treba planirati na osnovi izvršenja pozicija plaća i naknada u tekućem proračunu i novih pozicija, koje će biti popunjene u idućoj proračunskoj godini, a sukladno s Organizacijskim planom i usustavljanjem radnih mjesta.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH je tijekom 2006. godine imala prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju 23 zaposlenika, a planom proračuna za plaće i naknade predviđeno je 32 zaposlenika.

Potrebno je Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH uskladiti sa stvarnim potrebama, koje garantiraju učinkovitu realizaciju planiranih aktivnosti Skupštine Brčko distrikta BiH.

Planirana proračunska sredstva za **naknade - paušale skupštinskim zastupnicima i članovima Izbornog povjerenstva** iznose 693.060,00 KM, a njihovo izvršenje iznosi 508.751,00 KM, što čini 73,40% izvršenja u odnosu na plan.

Prilog Izvješća tablica broj 3.

U navedenoj tablici su prikazane naknade u vidu paušala skupštinskim zastupnicima sukladno članku 13 Zakona o zastupnicima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/04) i članovima Izbornog povjerenstva, koji su svoje mjesečne naknade primali sukladno Odluci o visini naknade za rad u Izbornom povjerenstvu Brčko distrikta BiH za 2006. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 13/06).

Sredstva za naknade i paušale skupštinskim zastupnicima i članovima Izbornog povjerenstva Skupštine Brčko distrikta BiH planirati u tekućem proračunu za iduću proračunsku godinu na osnovi stvarno izvršenih naknada-paušala koji su isplaćeni.

4.2.3. Izdatci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolirani, niti zavedeni u knjigu primljene pošte i interne dostavne knjige. Računi su potpisivani od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Skupštinu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Skupštinu, bude potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje proračunskih sredstava i provedena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

Za nabavku uredskog, kompjutorskog materijala, opreme i usluga, provedeni su otvoreni postupak, konkurentski zahtjev ili izravni sporazum sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odlukom gradonačelnika, br. 01-014-000556/06 od 6. 2. 2006. godine, dana je ovlast Skupštini da može u ime ugovornog organa (Brčko distrikt) vršiti nabave i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine Brčko distrikta BiH. Skupština je vršila nabave u svoje ime i za svoj račun i potpisivala ugovore sa isporučiteljima roba i usluga kao ugovorni organ, a trebalo je da radi u ime ugovornog organa (Brčko distrikt).

Potrebno je pravodobno poduzeti aktivnosti oko pripreme tenderske dokumentacije i objavljivanja javnog oglasa s naznakom ugovornog organa (Brčko distrikt), te odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora početkom proračunske godine u svrhu izbjegavanja korištenja nabava roba i usluga preko konkurentskog zahtjeva i izravnog sporazuma po Zakonu o javnim nabavama BiH.

Revizijom nabavki uredskog materijala od dobavljača s kojim je potpisan okvirni sporazum za nabavu istog, utvrdili smo da kod određenog broja nabava, specifikacije - asortimana nabavljenih roba značajno odstupa od specifikacije roba okvirnog sporazuma koji je bio predmet ugovaranja.

Također smo utvrdili da kod nabava po okvirnom sporazumu nisu zaključivani ugovori o nabavi za vrijeme trajanja okvirnog sporazuma sukladno članku 32 točka 2 Zakona o javnim nabavama BiH, (Sl. glasnik BiH, broj 49/04).

Nabave uredskog materijala vršene su i preko drugih dobavljača izravnim sporazumom, iako je postojao okvirni sporazum s odabranim dobavljačem.

Tijekom 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH vršila je nabave roba i usluga preko izravnog sporazuma u iznosu od 204.877,21 KM, što čini 16% u odnosu na ukupno planirane nabave u 2006. godini. Po Zakonu o javnim nabavama BiH dopušteno je vršiti nabave roba i usluga preko izravnog sporazuma do 10% njegovog ukupnog godišnjeg proračuna za nabave sukladno članku 45 stavak 2 Zakona o javnim nabavama BiH (Sl. glasnik BiH, broj 49/04).

Potrebno je prilikom nabave roba po potpisanim okvirnim sporazumima pridržavati se ugovorenih specifikacija - asortimana roba tijekom nabava tekuće proračunske godine.

Potrebno je po potpisanom okvirnom sporazumu zaključivati ugovore za pojedinačne nabave u vremenskom razdoblju važenja okvirnog sporazuma.

Potrebno je nabave izravnim sporazumom koristiti do iznosa kako je to propisano Zakonom o javnim nabavama BiH.

4.2.4. Putni troškovi

Planirana proračunska sredstva za putne troškove u 2006. godini iznose 92.000,00 KM, a njihovo izvršenje je bilo 41.775,42 KM ili 45,40 %. izvršenja u odnosu na plan.

Revizijom putnih troškova koji se odnose na putovanja u zemlji i inozemstvu, smještaj u zemlji i inozemstvu i dnevnice u zemlji i inozemstvu, vršene su isplate naknada za službena putovanja na osnovi putnih naloga za službena putovanja koji nisu potpisani od osoba za obračun i kontrolu, te se kod nekih putnih naloga u dijelu izvješća o službenom putovanju ne može utvrditi svrha i cilj putovanja.

Potrebno je popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja zaposlenici imaju pravo, te isplate vršiti sukladno članku 6 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja..

4.2.5. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje objekata i opreme za potrebe Skupštine u 2006. proračunskoj godini su planirani u iznosu od 195.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 163.604,16 KM, što čini 83,89% izvršenja u odnosu na plan. Pojedini izdatci su nastali bez prethodno sastavljenih potreba kada je u pitanju održavanje objekata, aparata za kopiranje, računalske opreme i vozila Skupštine. Postoje evidencije o preventivnom tekućem održavanju vozila s evidencijom prijedjenih kilometara na osnovi kojih se odobravaju potrebe za nabavu guma, felgi, redovnih izvanrednih servisa kao i nabavu dodatne opreme koja je nužna za vozila Skupštine kod Pododjela za održavanje vozila institucija Brčko distrikta BiH, a sukladno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06) od 18. 10. 2006. godine. Za izdatke materijala za popravak i održavanje vozila utvrdili smo da su dva puta vršene nabave kompleta guma za vozilo (jednom samo gume, a drugi put gume i felge) za nabavljeno novo putničko motorno vozilo u razdoblju od pola godine korištenja vozila. Za jednu od dvije spomenute nabave guma i felgi nismo sigurni da nabavljena dimenzija guma može odgovarati vozilu za koje su nabavljene. Također, zamijenjene gume se čuvaju u skladišnom prostoru privatnih poduzeća, a ne u Pododjelu za održavanje vozila institucija Brčko distrikta BiH. Za manji dio nabava korišteni su članci 46 i 47 Zakona o javnim nabavama BiH, kao konkurentski zahtjev ili izravan sporazum sa isporučiteljima roba ili usluga.

Potrebno je izdatke za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila vršiti prema dinamičkim planovima za tekuću proračunsku godinu s evidencijama iz kojih bi se moglo zaključiti

opravdanost angažmana servisa ili nabava određenih rezervnih dijelova u cilju sagledavanja stvarnih potreba čije bi nabave bile opravdane.

4.2.6. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge medija, tiskanja, reklamnog materijala i darova, usluge reprezentacije i kompjutorske usluge vršene se po otvorenom, konkurentskom postupku i izravnom sporazumu Zakona o javnim nabavama BiH sa isporučiteljima roba i usluga.

Troškovi reprezentacije izvršeni su tako da na pojedinim izdanim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina hrane i pića. Jedan manji dio usluga reprezentacije vršen je korištenjem članka 47 Zakona o javnim nabavama BiH, dok je postojao odabir davatelja usluga reprezentacije po otvorenom postupku na osnovi čega su zaključeni okvirni sporazumi sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Troškovi reklamnog materijala i darova izvršeni su u iznosu od 24.272,59 KM. Revizijom nabava reklamnog materijala bilo je nabavki nekoliko puta od jednog dobavljača u iznosima do 3.000,00 KM (usitnjavanje nabava) u ukupnom iznosu od 8.949,00 KM koristeći članak 47 Zakona o javnim nabavama BiH.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i darove trebaju odobravati ovlaštene osobe u iznosima planiranih pozicija u tekućem proračunu sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, a nabave vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 43.960,00 KM, od toga za naknadu za jednog člana Izbornog povjerenstva iznosi 25.102,00 KM za 2006. godinu, a radi se o kontinuiranom novčanim naknadama tijekom proračunske godine. Ugovori o djelu se mogu sklapati s davateljem usluga samo za određen konkretan i jednokratni posao.

Revizijom smo utvrdili da naknade Omladinskoj zadruzi Radnik Brčko, kao davatelju usluga iznose 81.582,00 KM u 2006. godini, a radi se ugovorima o djelu za poslove portirске službe i jednog člana Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH, gdje je Omladinska zadruga bila ugovarač i izvršitelj poslova.

Ugovore o djelu sklapati sa davateljima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter, za sve vrste poslova sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima. Sredstva za ove namjene planirati u tekućem proračunu i trošiti sukladno ciljevima i planiranim zadacima.

4.2.7. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije u 2006. godini planirane su u iznosu od 478.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 477.499,94 KM, ili 99,89% izvršenja u odnosu na plan. Dotacije pojedincima iznose 8.000,00 KM, a dotacije neprofitnim organizacijama iznose 469.499,94 KM, od toga za financiranje političkih partija u iznosu od 199.999,94 KM i vjerskih institucija u iznosu od 200.000,00 KM u Brčko distriktu BiH. Revizijom tekućih dotacija konstatirali smo da su odobravane na osnovi podnesenih zahtjeva, zamolbi i donesenih odluka Skupštine Brčko distrikta BiH, na osnovi čega je vršeno odobravanje isplata tekućih dotacija. Ne postoji akt o dodjeli tekućih dotacija s jasno definiranim kriterijima na osnovi kojih bi se isti dodjeljivali.

Većina dodijeljenih dotacija je realizirana koncem 2006. godine, tako da ne postoje izvješća o namjenskom utrošku tekućih dotacija za 2006. godinu.

Potrebno je aktom definirati jedinstvene kriterije za dodjelu tekućih dotacija na osnovi kojih bi se vršio odabir zahtjeva, a samim tim dodjela bi se vršila samo onim podnositeljima zahtjeva koji ispunjavaju uvjete po predviđenim kriterijima.

4.2.8. Kapitalni izdatci

Proračun planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu prikazan je u tablici broj 4 koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Planirani kapitalni izdatci za 2006. godinu iznose 200.000,00 KM, nerealizirani kapitalni izdatci iz prethodnih godina iznose 146.659,00 KM, a izvršenje u 2006. godini iznosi 284.770,24 KM i ostalo nerealizirano 61.888,76 KM. Dio nabave kapitalne imovine se odnosi na: dva putnička automobila, prijenosna računala (laptop), monitori i softver - program. Revizijom kapitalnih izdataka ustanovili smo da je nabava istih vršena, preko konkurentskog postupka u iznosu od 134.218,42 KM, ubrzanog ograničenog postupka s pretkvalifikacijom u iznosu od 50.362,00 KM, ograničenog postupka s pretkvalifikacijom u iznosu od 46.975,50 KM. Prema članku 29 stavak 1 točke b, c, d, e Zakona o javnim nabavama BiH (Sl. glasnik BiH, broj 49/04) ovi postupci se rabe kod velikih i složenih nabava gdje je potrebno provesti postupak pretkvalifikacije, što nije učinjeno. Ne postoje ugovori između naručitelja roba i usluga i isporučitelja roba i usluga.

Potrebno je kapitalne izdatke realizirati sukladno s postupcima propisanim odredbama Zakona o javnim nabavama BiH, te potpisati ugovore sa isporučiteljima roba i usluga sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka revizije Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sustava internih kontrola, i to: nepravodobno usvajanje proračuna za iduću proračunsku godinu, nekompletno popunjavanje naloga za službeno putovanje, kao i potpisivanje istih od ovlaštenih osoba, izdatci za tekuće održavanje objekata opreme i vozila vršeni su bez prethodno sastavljenih potreba, za izdatke reprezentacije reklamnog materijala i darova ne postoje pravila niti ograničenja trošenja za osobe koje su ovlaštene da izvrše izdatak u pogledu pojedinačnog iznosa, tekuće dotacije vršene su bez jedinstvenih kriterija koji nisu propisani aktom na osnovi kojih bi se vršila dodjela istih, kapitalni izdatci vršeni su bez kompletno provedenih procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, i nepotpisivanje ugovora s isporučiteljima roba i usluga sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u svrhu otklanjanja navedenih nedostataka i pristupi implementaciji preporuka iz izvješća revizije finansijskog poslovanja revizije izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvješćivanja.

1. KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Skupštine za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom, broj: 01-013/205/08 od 25. 2. 2008. godine. Primjedbe vezane za točke 4.2.4.; 4.2.5.; i 4.2.6. su dijelom prihvaćene što ih smatramo opravdanim, a ostale primjedbe i obrazloženja nismo prihvatili iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Voda tima za reviziju:
4. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl. oec.

Prilog Izvješća tabela broj 1.

Tabela br.1.

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	1.295.559,00	1.223.484,92	94,43	-
611200	Naknade tr. za plaće i skupštin. zast.	693.060,00	508.751,00	73,40	-
613000	Izdatci za materija i usluge	1.450.450,00	929.372,06	64,07	-
613100	Putni troškovi	92.000,00	41.775,42	45,40	-
613200	Izdatci za energiju	70.000,00	29.400,00	42,00	-
613300	Izdatci za kom. usluge	63.000,00	42.109,86	66,84	-
613400	Nabava materijala	306.000,00	178.097,41	58,20	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	39.000,00	21.765,04	55,80	-
613600	Iznajmlj. imovine i opreme	19.500,00	2.719,80	13,94	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	195.000,00	163.604,16	83,89	-
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	14.700,00	5.636,59	38,34	-
613900	Ugovorene usluge	651.250,00	444.263,78	68,21	-
614000	Tekuće dotacije	478.000,00	477.499,94	99,89	-
614200	Dotacije pojedincima	8.000,00	8.000,00	100	-
614300	Dotacije neprof. organizacijama	470.000,00	469.499,94	99,89	-
Ukupno tekući izdatci - rashodi		3.917.069,00	3.139.107,92	80,13	-

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Prilog Izvješća tablica broj 2.

Tabela br. 2.

Red. broj	Naziv organa	Mjesec	Planirani broj radnika po proračunu	Planirani iznos novčanih sredstava za bruto plaće po proračunu	Broj zaposlenih po isplatnim popisima	Iznos novčanih sredstava za bruto plaće i po ispl. popisima
1.	Skupština BD BiH	I	46	107.963,25	39	87.729,95
2.	-/-	II	46	107.963,25	39	89.367,60
3.	-/-	III	46	107.963,25	45	95.347,40
4.	-/-	IV	46	107.963,25	46	101.974,57
5.	-/-	V	46	107.963,25	46	102.705,55
6.	-/-	VI	46	107.963,25	47	106.096,20
7.	-/-	VII	46	107.963,25	46	105.033,37
8.	-/-	VIII	46	107.963,25	46	106.258,65
9.	-/-	IX	46	107.963,25	46	106.024,80
10.	-/-	X	46	107.963,25	46	105.916,52
11.	-/-	XI	46	107.963,25	47	107.003,50
12.	-/-	XII	46	107.963,25	47	110.026,80
Ukupno:				1.295.559,00		1.223.484,92

Prilog Izvješća tablica broj 3.

Tabela br. 3.

R/B	Vrsta naknade	Broj izvršitelja	Primateelj naknade	Iznos
1.	Naknade skupštinskim zastupnicima	15	Zastupnici Skupštine BD BiH	393.645,00
2.	Naknada za privremene i povremene poslove	3	Članovi Izbornog povjerenstva BD BiH	84.434,00
3.	Otpremnina po osnovi dragovoljnog istupanja iz JS	1	Radnik stručne službe BD BiH	30.672,00
UKUPNO:				508.751,00

Prilog Izvješća tablica broj 4.

Tabela br. 4.

R/B	GODINA	PRIJENOS IZ RANIJIH GOD.	PLANIRANO	IZVRŠENO	OSTATAK - NEUTROŠENO
1.	2003	...	150.000,00	129.682,00	20.318,00
2.	2004	20.318,00	20.318,00
3.	2005	20.318,00	198.000,00	71.659,00	146.659,00
4.	2006	146.659,00	200.000,00	284.770,24	61.888,76
UKUPNO:		...	548.000,00	486.111,24	61.888,76

5.12. 20 – Uprava prihoda Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA UPRAVE PRIHODA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Uprave prihoda Brčko distrikta BiH u segmentu izdataka – rashoda za razdoblje od 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je ravnatelj Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. 2006. -31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola, kod Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, nije uspostavljen što se ogleda u nepostojanju pravilnika, uputa i naputaka kojim bi se izvršile detaljne raspodjele dužnosti i odgovornosti za finansijsko poslovanje segmenta izdataka-rashoda, kao i uočenih propusta u trošenju proračunskih sredstava.**
 - **Nije izvršena izmjena i dopuna Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, kojim je predviđeno 39 zaposlenika, bez Sektora za fakturiranje, a planom proračuna je predviđeno 72 zaposlenika, dok su stvarne isplate na ime plaća i naknada bile za 68 zaposlenika u 2006. godini.**
 - **Ugovori o djelu sastavljeni su sa osobama koje su obavljale poslove kontinuirano tijekom godine, i za koje je isplaćeno u bruto iznosu 5.483,35 KM.**
 - **Ugovor o obavljanju privremenih i povremenih poslova u iznosu od 1.650,00 KM sklopljen je sa osobom koja će organizirati, pratiti i usmjeravati rad Središnjeg popisnog povjerenstva (opravdanost angažmana).**
 - **Izdatci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove u iznosu od 10.034,60 KM, potpisani su i odobreni od ovlaštene osobe, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih osoba u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa.**
 - **Isplata putnih troškova/dnevnica - u većini slučajeva je vršeno pravdanje provedenog vremena na putu koje je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnice, kao i neusuglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba.**

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, u segmentu izdataka-rashoda, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna Uprave prihoda za proračunsku 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SEGMENTA
IZDATAKA - RASHODA
UPRAVE PRIHODA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU**

1. UVOD

Sukladno člancima 23 i 42 Statuta Brčko distrikta BiH, Skupština Brčko distrikta BiH je usvojila Zakon o Upravi prihoda kojim se određuje osnivanje i djelokrug rada, čija je organizacija određena člankom 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik, br. 20/03) od 30. 9. 2003. godine kojim su utvrđene sljedeće organizacijske jedinice:

- Sektor za finansijske transakcije - ubiranje prihoda;
- Sektor za nadzor i unutarnju kontrolu transakcija nad upravljanjem prihoda i rashoda institucija proračuna Distrikta;
- Sektor za informatičko-analitičke i statističke poslove;
- Sektor za računovodstvo Uprave prihoda i općih poslova;
- Sektor - Statistički biro Brčko distrikta BiH.

Unutarnja organizacija Uprave prihoda utvrđena je u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravovremenog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Uprave prihoda, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

Prosječan broj zaposlenih u Upravi prihoda u tijeku 2006. godine je 68,58.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja segmenta izdataka-rashoda Uprave prihoda Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje segmenta izdataka – rashoda obavljeno sukladno s važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena sa svrhom davanja realne ocjene da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka-rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka - rashoda proračunom za 2006. godinu, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje proračunskih sredstava putem jačanja sustava internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka - rashoda tekućeg proračuna Uprave prihoda po analitikama izdataka - rashoda, da li se slažu s planiranim izdatcima - rashodima proračuna za 2006. godine, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdatka -rashoda.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Uprave prihoda i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno INTOSAI standardima točka 142 izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja Uprave prihoda.

Uprava prihoda nije izvršila obveze iz Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa, kojim bi se kontrolni postupci i procedure sveli na razinu radnog mjesta i uključili u opis poslova kao svakodnevna obvezujuća aktivnost zaposlenika.

Sustav internih kontrola treba uspostaviti sukladno sa Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

4.2. Tekući izdatci -rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Uprave prihoda vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu.

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	1.270.171,00	1.225.398,98	96,47	-
613000	Izdatci za materija i usluge	344.100,00	247.965,86	72,06	-
613100	Putni troškovi	18.000,00	15.522,90	102,90	522,90
613200	Izdatci za energiju	56.000,00	29.871,46	53,34	-
613300	Izdatci za kom. usluge	32.600,00	23.222,24	71,23	-
613400	Nabava materijala	81.400,00	77.389,93	95,07	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	9.600,00	6.562,35	68,83	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	24.000,00	25.604,81	106,68	1.604,81
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	4.000,00	4.237,71	105,94	237,71
613900	Ugovorene usluge	118.500,00	62.554,46	52,78	-
	Ukupno tekući izdatci-rashodi	1.614.271,00	1.473.364,84	91,27	2.365,42

Iz navedene tabele je vidljivo da pojedine pozicije tekućih izdataka nisu realno planirane, jer su precijenjene s malim postotkom izvršenja, dok su neke pozicije izdataka manje planirane te su prekoračena izvršenja u odnosu prema planiranim pozicijama proračuna Uprave prihoda za 2006. godinu.

Potrebno je pozicije tekućeg proračuna Uprave prihoda za iduću proračunsku godinu planirati na osnovi izvršenja pozicija proračuna tekuće godine, u svrhu što realnijih približnih iznosa planiranih i izvršenih pozicija bez virmanizacija ili rebalansa tekućeg proračuna u tekućoj godini, a što se ogleda u malom postotku izvršenja kao i prekoračenja određenih pozicija proračuna Uprave prihoda za 2006. godinu.

4. 2. 1. Bruto plaće i naknade

Struktura planiranih i izvršenih bruto plaća i naknada Uprave prihoda za 2006. godinu po mjesecima.

Red. broj	Naziv organa	Mjesec	Planirano po proračunu	Planirani iznos po proračunu	Broj po ispl.popisima	Iznos po ispl.popisima
1.	Uprava prihoda	I	72	105.847,58	69	105.414,73
2.	„	II	72	105.847,58	69	106.558,66
3.	„	III	72	105.847,58	69	102.472,27
4.	„	IV	72	105.847,58	69	101.767,40
5.	„	V	72	105.847,58	69	102.448,78
6.	„	VI	72	105.847,58	69	102.653,31
7.	„	VII	72	105.847,58	69	102.153,48
8.	„	VIII	72	105.847,58	69	102.703,62
9.	„	IX	72	105.847,58	69	100.683,74
10.	„	X	72	105.847,58	68	100.341,89
11.	„	XI	72	105.847,58	67	99.904,29
12.	„	XII	72	105.847,58	67	98.296,82
	Ukupno:			1.270.171,00		1.225.398,96

U navedenoj tabeli je prikazan planirani broj zaposlenika po proračunu i stvarni broj zaposlenika po platnim popisima po mjesecima i iznosima gdje nije došlo do prekoračenja planiranih sredstava po proračunu za 2006. godinu na poziciji bruto plaća i naknada.

Uprava prihoda je tijekom 2006. godine imala prosječan broj zaposlenika prema popisima za plaće 68,58 zaposlenika, a prema Pravilniku o organizaciji i usustavljanju 39 zaposlenika, te planom tekućeg proračuna za plaće i naknade predviđeno je 72 zaposlenika, dok je po Odluci o izmjenama Organizacijskog plana uprave Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-009081/06 od 10. 7. 2006. godine predviđeno 73 zaposlenika.

Potrebno je sredstva za plaće i naknade planirati u tekućem proračunu za iduću proračunsku godinu na osnovi Organizacijskog plana Uprave prihoda i stvarno zaposlenih zaposlenika koji su primali plaće po popisima.

4. 2. 2. Izdatci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovi uzoraka utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga nisu protokolirani niti zavedeni u knjige primljene pošte, a ni u interne dostavne knjige. Potpisivani su od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Upravu prihoda Brčko distrikta BiH.

Sva ulazna dokumentacija koja se zaprima, a odnosi se na Upravu prihoda, treba biti potpisana od ovlaštene osobe koja je odgovorna za namjensko trošenje proračunskih sredstava i provedena kroz knjigu primljene pošte, protokol i interne dostavne knjige.

4. 2. 3. Putni troškovi

Revizijom putnih troškova koji se odnose na putovanja u zemlji i inozemstvu, smještaj u zemlji i inozemstvu i dnevnice u zemlji i inozemstvu, utvrdili smo da su vršene isplate putnih naloga koji nisu potpuno popunjavani i potpisivani od osoba koje su ga trebale ovjeravati. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate (pola ili jedne dnevnicе), kao i neusuglašenost provedenog vremena kod putnih naloga koji se odnose na isto putovanje više osoba. Odobrena proračunska sredstva u 2006. godini iznose 18.000,00 KM za putne troškove, a njihovo izvršenje je bilo 18.522,90 KM ili 102,90 %.

Potrebno je potpuno i istinito popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja na koja zaposlenici imaju pravo, te isplate vršiti sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu pismenog izvješća o obavljenom putovanju.

4. 2. 4. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su proračunom u iznosu od 24.000,00 KM, a njihovo izvršenje iznosi 25.604,81 KM, ili 106,68 % od planiranih sredstava proračunom. Revizijom uzorka KUF-a br.12271 i 10613 utvrdili smo da su na izdatke – rashode knjiženi cjelokupni iznosi s računa, a radi se o sitnom inventaru (CD-player radio za koji je trebalo zadužiti vozača, a uslugu za ugradnju knjižiti na izdatke – rashode). Kada je u pitanju nabava rezervnih dijelova ili ličenje motornih vozila kod kojih se produžava vijek trajanja, potrebno je iznose rezervnih dijelova i materijala knjižiti u povećanje vrijednosti opreme, a usluge knjižiti na izdatke - rashode.

Potrebno je tekuće održavanje, koje u sebi ima i kapitalni dio povećanja opreme, osim usluge, knjižiti sukladno MRS 16, a potrebne iznose planirati u kapitalnom dijelu proračuna.

4. 2. 5. Ugovorene usluge

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 7.559,60 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da po izdanim računima za reprezentaciju po ugovorima br. 01-014-00-7132/06 od 22. 2. 2006. godine, nedostaju specifikacije isporučenih količina jela i pića sukladno članku 2 stavak 2 navedenog ugovora. Također, u ostalim računima od ugostiteljskih objekata nedostaju specifikacije jela i pića za izdane račune.

Troškovi reklamnog materijala i darova izvršeni su u iznosu od 2.475,00 KM. Darovi za Osmi ožujka – Dan žena iznose 1.700,00 KM – parfumerijski proizvodi od AD STARS po računu br. 1/06 od 9. 3. 2006. godine.

Izdatke za reprezentaciju, reklamni materijal i darove trebaju odobravati ovlaštene osobe i priznavati sukladno Uputi o uspostavljanju i radu glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih računa.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 5.483,35 KM, koje se odnose na poslove fakturiranja i čišćenja prostorija, a radi se o kontinuiranom poslu tijekom proračunske godine.

Ugovori o djelu se mogu sklapati s davateljem usluga samo za određeni konkretan i jednokratni posao. Revizijom smo utvrdili da su ugovori o djelu sastavljeni tijekom cijele 2006. godine, sa istim davateljima usluga.

Tijekom 2006. godine, preko Odjela za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse isplaćena su sredstva na ime naknada za ugovora o djelu, koja se odnose na Upravu prihoda u iznosu od 7.104,17 KM.

Ugovore o djelu potrebno je u cijelosti planirati u tekućem proračunu Uprave prihoda, te ih sklapati s davateljima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove koji nemaju kontinuirani karakter sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

Usluge za privremene i povremene poslove su izvršene u iznosu od 1.650,00 KM, kao usluge organizacije, praćenja i usmjeravanja rada Središnjeg popisnog povjerenstva. Uprava prihoda je angažirala osobu - davatelja usluge koja će organizirati, usmjeravati i pratiti rad Središnjeg popisnog povjerenstva.

Za intelektualne i stručne usluge može se angažirati stručnjak za tu oblast ukoliko institucija ne posjeduje stručnjaka, te sa istim sklopiti ugovor o privremenim i povremenim poslovima sukladno Zakonu o radu.

Ostale naknade koje su isplaćene od Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjela za ljudske resurse, a odnose se na zaposlenike Uprave prihoda su:

- otpremnine za dobrovoljno istupanje iz organa uprave275.320,00 KM,
- naknade za bolovanja..... 2.572,00 KM.

Ostale naknade potrebno je u cijelosti planirati u tekućem proračunu Uprave prihoda radi lakšeg praćenja izdataka po vrstama troškova u tekućoj proračunskoj godini.

Kompjutorske usluge su izvršene u iznosu od 10.108,80 KM, kao preventivno održavanje softvera u Trezoru Brčko distrikta BiH. Člankom 6 ugovora, zaključenog s d. o. o. Optima IT -Sarajevo - Podružnica Tuzla, predviđeno je da navedena tvrtka obvezana uz izvršenu uslugu izdati zapisnik u formi naloga za izvršene usluge. Uvidom u revidirane račune utvrdili smo da nedostaju zapisnici u formi naloga za izvršene usluge.

Potrebno je uz ispostavljene račune za preventivno održavanja softvera priložiti i zapisnik u formi naloga za održavanje kako je to predviđeno zaključenim ugovorom.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja izdataka – rashoda segmenta revizije Uprave prihoda za 2006. godinu, uočeni su nedostaci u sustavu uspostavljanja i funkcioniranja sustava internih kontrola.

Člankom 36 točka 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je regulirano da internu kontrolu vrše svi proračunski korisnici. Članom 54 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i člankom 14 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH, propisano je da interni računovodstveni nadzor (interna kontrola) prati da li su finansijske transakcije izvršene sukladno finansijskim propisima, te da li postoji adekvatna računovodstvena dokumentacija po pozicijama nastalih poslovnih događaja koje pružaju kompletne, pouzdane i vjerodostojne informacije. Prema Odluci o utvrđivanju računovodstvenih politika za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH - rukovoditelji proračunskih korisnika - institucija dužni su vršiti nadzor zakonitosti, pravovremenosti i pravilnosti rada službenika i namještenika zaposlenih kod navedenog proračunskog korisnika.

Potrebno je da Uprava prihoda poduzme adekvatne aktivnosti u svrhu otklanjanja navedenih nedostataka u dijelu izdataka - rashoda, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, samim tim i prezentiranje računovodstvenih očevidnika bilo bi sukladno s MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima), a u svrhu realnog i pravovremenog finansijskog izvješćivanja.

KOMENTAR

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala o Nacrtu izvješća revizije finansijskog poslovanja Uprave prihoda za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, Dopisom, broj: 04/1-052-573/07 od 7. 11. 2007. godine. Primjedba vezana za podtočku 3 - za izvršene izdatke na ime plaća i naknada je prihvaćena s obzirom da se radi o segmentu revizije izdataka, a revizijom kroz javno izvješće bit će obuhvaćene isplate po osnovi plaća i naknada. Izvršena je dopuna izvješća u dijelu koji se odnosi na ugovore o djelu i ostale naknade. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Voda tima za reviziju
5. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.13. 21 – Policija Brčko distrikta

NALAZ I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BOSNE I HERCEGOVINE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 8, na dan 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Policije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja, davanje preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključivala ispitivanja, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u izvršenju odobrenog proračuna, kao i ocjenu primjene zakonskih propisa u poslovanju Policije Brčko distrikta BiH.
Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. do 31. 12. 2006. godine utvrđeno je sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola nije u potpunosti funkcionirao u svim segmentima rada Policije Brčko distrikta BiH što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa kod izdataka za rezervne dijelove, sredstva za popravak i održavanje vozila, kontrole utroška goriva, kontrole troškova pismonosnih pošiljki, kao i zaštite rashodovanih sredstava od daljnjeg propadanja;**
 - **Za učinjeni izdatak u iznosu od 182.887,51 KM, a koji se odnosi na trošenje sredstava za popravak i održavanje vozila, nije organizirano materijalno poslovanje u magazinu i radionici, niti organizirana adekvatna kontrola usluga koju pružaju dobavljači;**
 - **Za izdatke po osnovi utrošenog goriva, u iznosu od 143.123,90 KM, nisu doneseni normativi utroška po pojedinačnim automobilima, kako bi se osiguralo praćenje troškova goriva za svaki automobil pojedinačno, a što je bila obveza sukladno Pravilniku o uporabi, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdatak po osnovi usluga pismonosnih pošiljki u iznosu od 8.448,70 KM je načinjen bez provedenih procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača, a što je suprotno Zakonu o javnim nabavama BiH;**
 - **Nije osigurana adekvatna prateća dokumentacija kod likvidiranja i plaćanja računa (specifikacija pošiljki), sukladno Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije;**

- Nisu poduzete potrebne aktivnosti za zaštitu rashodovanih stalnih sredstava (automobila) od daljnjeg propadanja, kao i njihova prodaja.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za godinu koja se završava s 31. 12. 2006. godine, Policije Brčko distrikta BiH, izuzev za navedeno pod točkom 3, odražava fer i pouzdane informacije relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Policija Brčko distrikta BiH, sukladno Statutu Brčko distrikta, Zakonu o Policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima obavlja poslove iz svoje mjerodavnosti.

Unutarnja organizacija i način rada uređeni su Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Sukladno navedenom pravilniku poslovi iz mjerodavnosti Policije Brčko distrikta BiH vrše se u okviru organizacijskih jedinica:

- Kabinet voditelja Policije;
- Jedinica opće policije;
- Jedinica prometne policije;
- Jedinica kriminalističke policije;
- Jedinica za potporu;
- Jedinica za profesionalne standarde;
- Jedinica za administrativne poslove.

Sukladno Zakonu o Policiji Brčko distrikta BiH i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju, Policijom rukovodi voditelj Policije. Zamjenik voditelja Policije zamjenjuje voditelja Policije u slučajevima predviđenim Pravilnikom.

Proračunom za 2006. godinu odobreni broj zaposlenih je 299, na dan 31. 12. 2006. godine, bilo je zaposlenih 291.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju poslovanja Policije Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su finansijska izvješća pouzdana i da li u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Također, procijenit ćemo da li menadžment Policije Brčko distrikta BiH primjenjuje zakone i propise, da li koristi sredstva na odgovarajući način i ocijeniti funkcioniranje sustava unutarnjih kontrola. Utvrdit ćemo postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti menadžmenta za zakonitost rada, uspješnost i učinkovito provođenje postavljenih ciljeva sukladno sa zakonskim i ostalim propisima.

Revizija uključuje davanje preporuka za daljnji rad, s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje sredstava, kao i stvaranje pretpostavki za što učinkovitiji rad internih kontrola.

3. PREDMET REVIZIJE

Planirani zadatci Policije Brčko distrikta BiH izvršavani su kroz operativne, stručne, administrativne, pravne i druge aktivnosti, kroz praćenje tekućih izdataka za bruto plaće i naknade, izdatke za materijal i usluge i kapitalne transfere, kojima se osigurava:

- Zaštita života i osobna sigurnost;
- Provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta, kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH;
- Održavanje javnog reda i mira;
- Sprečavanje kriminala, zaštita imovine i zaštita ljudskih prava i sloboda;
- Otkrivanje kaznenih djela, prekršaja, provođenje istraga i dr.;
- Kontrola kupovine, posjedovanja i nošenja oružja i streljiva;
- Zaštita određenih uglednika;

- Kontrola na cestama i sigurnost prometa;
- Registracija motornih vozila;
- Obavljanje i drugih aktivnosti koje su određene Zakonom o Policiji Brčko distrikta BiH.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Upravljanje i rukovođenje Policijom Brčko distrikta BiH uređeno je Zakonom o Policiji Brčko distrikta BiH, a unutarnja organizacija i način rada regulirana je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju Policije Brčko distrikta BiH.

U Policiji Brčko distrikta BiH nisu postupili po Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola br. 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojima bi se kontrolni postupci ugradili u svako radno mjesto i unijeli u opis poslova kao obvezujuća aktivnost.

U tijeku revizije konstatirali smo nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa. Nevođenje obveznih pomoćnih knjiga proračunskog korisnika (knjiga skladišta i inventara) utjecalo je da u ovom dijelu nije postupano sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna, tako da smo utvrdili da se u radionici za popravak vozila nalazi neutvrđena količina rezervnih dijelova, automobilskih guma i drugih sredstava, a da za njih odgovorna osoba nije zadužena, niti vodi bilo kakve evidencije o nabavljenim i utrošenim količinama rezervnih dijelova, što stvara mogućnosti namjernih i slučajnih pogrešaka u dijelu poslovanja s ovim materijalima.

Kod trošenja sredstava za posebne namjene u 2006. godini nisu uspostavljene procedure njihovog trošenja, što je u suprotnosti s Uputom za uporabu blagajne i porto blagajni.

U 2005. godini rashodovano je pet motornih vozila zbog dotrajalosti, ali se ona do trenutka revizije nalaze u

posjedu Policije Brčko distrikta BiH, ne vode se na pomoćnim evidencijama za 2006. godinu niti je izvršena procjena njihove preostale vrijednosti.

Potrebno je uspostaviti učinkovitiji sustav internih kontrola u svrhu zaštite imovine sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

Potrebno je voditi obvezne pomoćne knjige (knjiga skladišta i inventara) sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

3.2. Planiranje i izvršenje proračuna za 2006. godinu

U godišnjem izvršenju proračuna za 2006. godinu iskazani su ukupni izdatci u iznosu ud 7.567.050,40 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 7.798.845,73 KM, manje za 231.795,33 KM ili 2,98 % izvršenja.

Na ugovorenim uslugama, došlo je do prekoračenja proračuna u iznosu od 3.059,35 KM, iz razloga što je na navedenoj poziciji izvršeno evidentiranje po osnovi isporučenih obroka za pritvorene osobe.

Potrebno je u tijeku realizacije operativnog proračuna kontinuirano pratiti izvršenje proračuna, kako bi se osiguralo terećenje nastalih izdataka na zato predviđene pozicije, sukladno odobrenim proračunom za 2006. godinu.

Pregled odobrenog i izvršenog proračuna u 2006. godini prikazan je u sljedećoj tabeli:

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
610000	Tekući izdatci	7.798.845,73	7.567.050,40	97,02%	-
611000	Bruto plaće i naknade	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-
611100	Bruto plaće i naknade	6.634.460,73	6.495.734,47	97,90%	-
611200	Naknada troškova zaposlenih	0,00	0,00	0,00	0,00
613000	Izdatci za mat. i usluge	1.164.385,00	1.071.315,93	92,00%	-
613100	Putni troškovi	67.000,00	57.548,13	85,89%	-
613200	Izdatci za energiju	95.000,00	89.242,27	93,93%	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	105.000,00	101.944,58	97,08%	-
613400	Nabava materijala	376.885,00	350.041,97	92,87%	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	159.500,00	155.357,25	97,40%	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	4.000,00	3.510,00	87,75%	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	289.300,00	249.248,38	86,15%	-
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	30.000,00	23.664,00	78,88%	-
613900	Ugovorene usluge	37.700,00	40.759,35	108,20%	3.059,35

Izdatci za materijal i usluge iskazani su u iznosu od 1.071.315,93 KM, što je u odnosu na sredstva odobrena proračunom manje za 8 %. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na materijal za popravak i održavanje vozila (182.887,51 KM). U okviru ovih izdataka postoje izdatci za rezervne dijelove i druge materijale koji se ugrađuju u sklopu popravka vozila u radionicama izvan Policije, s kojima postoji ugovor postignut po provedenoj proceduri na osnovi odredbi Zakona o javnim nabavama BiH. Nedostaju utvrđene metode kontrole ugradnje materijala u policijska vozila, već kontrole vrši Odjel za javne poslove preko Pododjela za održavanje voznog parka. Također, u okviru ovih izdataka, dio materijala se nabavlja i za vlastitu radionicu za popravak i održavanje vozila u sastavu Policije. U raspolaganju ovim materijalima nije uvedeno magazinsko poslovanje, tako da osoba koja raspolaže rezervnim dijelovima i drugim materijalima nije zadužena za iste, niti se razdužuje na način koji bi osigurao da ne dođe do zlouporabe u njihovoj uporabi. U tijeku revizije na stanju je nađena neutvrđena količina rezervnih dijelova i drugih materijala. Na koncu godine nije vršen njihov popis. U trenutku nabave osoba koja zaprima rezervne dijelove i drugi materijal ne sastavlja dokument kojim bi bila zadužena za iste. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se proračunska sredstva, za ove namjene, troše sukladno postojećim propisima.

Potrebno je osigurati efikasnu kontrolu nad izdatcima za popravak i održavanje vozila u radionicama izvan Policije Brčko distrikta BiH, a u policijskoj radionici i magazinu organizirati materijalno poslovanje kako bi bila uspostavljena odgovornost u raspolaganju rezervnim dijelovima i drugim materijalima.

Uvidom u izdatke za nabavu goriva (benzin i dizel u iznosu od 143.123,90 KM) revizorski tim je konstatirao da se vodi utrošak goriva po vozilima, ali da nije donesen akt kojim bi se utvrdio normativ utroška goriva po vozilima i na osnovi kojeg bi se vršila kontrola utroška goriva sukladno Pravilniku o uporabi, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovi istog vršiti kontrolu utroška goriva.

Izdatci za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 82.303,00 KM sastoje se od troškova telefona i poštanskih usluga otpreme pismonosnih pošiljki. Usluge otpreme pismonosnih pošiljki vrše „Pošte srpske“. Fakturiranje za izvršene usluge se vrši jednom mjesečno. Revizijom ispostavljenih faktura konstatirali smo da uz fakture nedostaju prilozi iz kojih bi bilo moguće sagledati količinu i cijenu pruženih usluga, a što je u suprotnosti s Naputkom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije, br. 01-014-0101149/06 od 26. 7. 2006. godine, i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH. Također, s dobavljačem nije sastavljen ugovor, niti je provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača. Nije nam stavljen na uvid cjenik dobavljača, na osnovi kojeg bi bilo moguće utvrditi ispravnost ispostavljenih faktura.

Potrebno je provesti proceduru odabira najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i vršiti redovitu kontrolu ispravnosti ispostavljenih faktura.

U okviru ugovorenih obveza vršene su isplate sredstava za specijalne namjene a da pri tome nije sastavljen akt kojim bi se utvrdili kriteriji za navedene izdatke. U 2007. godini sastavljen je Pravilnik o trošenju sredstava za specijalne namjene kojim su određeni kriteriji za navedene izdatke.

Revizijom smo utvrdili da se u krugu Policije nalaze rashodovana vozila koja se trebaju prodati javnom licitacijom ili zamijeniti po principu staro za novo. Vozila nisu zaštićena od atmosferskih padalina i izložena su daljnjem propadanju. Nije imenovano povjerenstvo za procjenu preostale vrijednosti vozila te time nisu stvorene pretpostavke za njihovu prodaju.

Potrebno je na posebnu popisnu listu popisati rashodovana vozila, kao stalna sredstva namijenjena za daljnju prodaju, imenovati povjerenstvo za procjenu preostale tržišne vrijednosti i izvršiti potrebne pripreme za prodaju vozila.

4.3. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu.

Tabela br. 2

R/B	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004		298.800,00	275.776,00	23.024,00
2.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
3.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
	Ukupno	-	982.731,15	561.468,83	-

U razdoblju 2004., 2005. i 2006. godine ukupno odobrena sredstva za proračun kapitalnih potreba su 982.731,15 KM, a realizacija u istom razdoblju je 561.468,83 KM, što je manje za 421.262,32 KM ili 57,13 % izvršenja. Navedeni podaci ukazuju da se ne posvećuje dostatna pozornost planiranju proračuna kapitalnih potreba, te se nepotrebno vežu sredstva za projekte koje nije bilo moguće realizirati ili oni nisu predstavljali prioritete u kapitalnom ulaganju.

Potrebno je više pozornosti posvetiti planiranju i realizaciji proračuna kapitalnih potreba da se ne bi bespotrebno zadržavala novčana sredstva za kapitalne potrebe.

4. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u svrhu sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i učinkovitosti postavljenih ciljeva, konstatiran je određeni broj propusta, za koje smo dali preporuke sa svrhom njihovog otklanjanja.

Prije svega ističemo da je potrebno, u svrhu zaštite proračunskih sredstava, uvesti magazinsko poslovanje u radionici i magazinu za popravak i održavanje policijskog voznog parka, provesti učinkovite metode kontrole popravaka i održavanja vozila u radionicama izvan Policije, donijeti potrebne normative za utrošak goriva po vozilima, provesti procedure za odabir najpovoljnijeg ponuđača za pismonosne pošiljke, te dosljedno provesti mjere za uspostavljanje i jačanje internih kontrola prema Smjernicama gradonačelnika.

U ovom izvješću o obavljenoj reviziji, menadžmentu Policije se daju preporuke, po kojima bi se trebalo postupati radi otklanjanja uočenih propusta i uspostave i jačanja sustava internih kontrola, a sve u svrhu zakonitosti u radu, kao i uspješnosti i učinkovitosti u provođenju postavljenih ciljeva, te pouzdanosti i objektivnosti izvješća o poslovanju.

5. KOMENTAR

Policija Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovala na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja na dan 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 14-05-2991/07 od 26. 12. 2007. godine.

U navedenom očitovanju Policija Brčko distrikta BiH je prihvatila nalaze revizije i već su poduzete određene radnje i aktivnosti na otklanjanju nedostataka i prihvaćanju preporuka izvršene revizije.

Revizijski tim:

1. Tomo Vozetić, vođa tima

2. Božo Zimonjić, član tima

3. Began Čaušević, član tima

5.14. 22 – Pravosuđe Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PRAVOSUĐE

4. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 10. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
5. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se osigurale pouzdane osnove za izražavanje naših zaključaka i preporuka.
6. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Nisu doneseni pravilnici, upute i procedure za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola (*članak 36 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH*), što je imalo za posljedicu određene propuste u finansijskom poslovanju u dijelu raspolaganja i korištenja proračunskih sredstava (nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavama, propusti u dijelu trošenja sredstava za reprezentaciju te isplata naknada i nagrada sudskim vještacima, tumačima i svjedocima).
 - Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sastavljalo detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga, nisu pravovremeno pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se sa realizacijom kapitalnih projekata započelo početkom proračunske godine. Iz navedenih razloga planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu u iznosu od 5.040,89 KM ukazuje na činjenicu da planirana sredstva za kapitalne potrebe nisu učinkovito korištena.
 - Nisu doneseni propisi kojim se reguliraju uvjeti i način utvrđivanja naknada i nagrada za sudske vještake, sudske tumače i svjedoke, sukladno članku 12 stavak 1 točka 18 Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, članku 185 stavak 3 i članku 192 Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH.
 - Izdatci za reprezentaciju su isplaćivani, a za njih nisu donesene upute niti pravila koja bi propisivala ograničenja ovlasti po pitanju visine iznosa pojedinačnih računa. Također u prilogu računa za reprezentaciju ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića.
 - Uspostavljanjem sustava javnih nabava, pravosuđe Brčko distrikta BiH nije provelo procedure predviđene člancima 1, 10 i 11 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača i nije poduzelo sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine, izuzev navoda u točki **3**, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU KOD PRAVOSUDA BRČKO DISTRIKTA BiH

1. UVOD

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH. Oni obavezuju Distrikt da osigura najvišu razinu međunarodno priznatih ljudskih prava i osnovnih sloboda. Pravosuđe Brčko distrikta BiH je predano ostvarivanju navedenih ciljeva kroz stvaranje neovisnog i učinkovitog pravosudnog sustava.

Sukladno Nalogu supervizora o imenovanju članova pravosuđa Brčko distrikta BiH od 8. ožujka 2001. godine pravosuđe Brčko distrikta Bosne i Hercegovine sastoji se od:

- Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužiteljstva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH i
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH.

Osnovni i Apelacijski sud Brčko distrikta BiH

Brčko distrikt BiH ima samostalno i neovisno sudstvo koje čine Osnovni sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Osnovni sud) i Apelacijski sud Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (u daljnjem tekstu: Apelacijski 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 sukladne s odgovarajućim odredbama Ustava i zakona Bosne i Hercegovine, a sukladno članku 6 stavak 3 točka c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga, sudovi imaju mjerodavnost odlučivati o tome da li su odredbe zakona Distrikta sukladne Statutu Brčko distrikta BiH.

Osnovni sud odlučuje i sudi po predmetima u kojima treba donijeti sudsku odluku po zakonima Brčko distrikta BiH. U Osnovnom sudu se rješavaju kazneni, parnični, gospodarski, prekršajni, izvanparnični i izvršni postupci, a također sud je odgovoran za registar zemljišta, gospodarskih subjekata i poduzeća.

Apelacijski sud ima drugostupanjsku mjerodavnost. On odlučuje o redovnim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

Javno tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Javno tužiteljstvo je neovisno tijelo Brčko distrikta BiH koje svoju funkciju obavlja nepristrano i sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Javno tužiteljstvo goni počinitelje kaznenih djela i usmjerava Policiju Brčko distrikta BiH u istraživanju kaznenih djela. Javno tužiteljstvo također prima, pregleda i postupa po prijavama podnesenim od organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH

Pravosudno povjerenstvo je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH neovisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudno povjerenstvo osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju odvjetnika u Uredu za pravnu pomoć. Osigurava provođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad odvjetnika Ureda za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH te daje suglasnost na pravilnike o unutarnjoj organizaciji istih.

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je neovisno tijelo Brčko distrikta BiH. Ured je odgovoran za pružanje pravnih savjeta i pravne pomoći fizičkim osobama lošeg imovnog stanja na visoko profesionalan način, kao što je određeno od Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o Uredu za pravnu pomoć. Ured svoju funkciju obavlja nepristrano sukladno Ustavu i zakonima Bosne i Hercegovine, Statutu Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Ured je neovisan od sudova i Javnog tužiteljstva Brčko distrikta.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja koncem mjeseca tijekom **2006.** godine imalo prosječno **153** zaposlena, što je za **13** manje u odnosu na broj zaposlenih po pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta za **2006.** godinu, koji je iznosio **166.**

Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku **2006.** godinu dan je u **tablici broj 1,** a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Sjedište Pravosuđa Brčko distrikta BiH je Trg pravde Brčko.

Ured za reviziju financijskog poslovanja Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta Bosne i Hercegovine odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dano ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti predsjednika pojedinih organizacijskih cjelina pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje sustava internih kontrola pravosuđa Brčko distrikta BiH, sukladno s INTOSAI standardima, točka 142, te je izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja, te koliko su pouzdani podatci na kojima su zasnovana izvješća o financijskom poslovanju i da li je financijsko poslovanje sukladno s postojećim propisima.

Provedenom revizijom izvršeno je sagledavanje rada sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti poslovanja i
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- organizaciji rada i poslovanja,
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavama,
- pouzdanosti informacija o utrošenim finansijskim sredstvima.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz činjenice da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije donijelo propisane pravilnike, upute i procedure na osnovi članka 36 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, a sve u svezi s unapređivanjem organizacije i poslovanja pravosudnog sustava.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH na svim razinama identificira i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te sukladno procijenjenim rizicima poslovanja donese pravilnike, upute i procedure u svrhu uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola.

4.2. Planiranje i izvršenje proračuna za 2006. godinu

Planom proračuna za 2006. godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH odobren je ukupan iznos tekućeg i kapitalnog proračuna od **8.251.882,00 KM**. Od toga proračun tekućih izdataka iznosi **7.506.882,00 KM**, a proračun kapitalnih potreba iznosi **745.000,00 KM**. Dana **30. 11. 2006.** godine odlukom Skupštine Brčko distrikta izvršen je rebalans tekućeg proračuna, kojim je umanjena pozicija bruto plaća za **326.211,00 KM**, tako da odobreni proračun za tekuće potrebe iznosi **7.180.671,00 KM**. Nakon usuglašavanja ukupan proračun (tekući i kapitalni) iznosi **7.925.671,00 KM**.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2006.** godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u tablici **broj 2**, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2005.** do **2006.** godine iznosio je **1.619.671,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **675.759,90 KM**, što čini **41,72 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela **broj 3**, u prilogu ovog izvješća). Planirani proračun kapitalnih potreba za **2006.** godinu iznosi **745.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za **2006.** godinu iznosi **5.040,89 KM**, što čini **0,68 %**.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2005. godini a realiziranih u **2006.** godini ustanovili smo da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sastavljalo plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog proračuna, što je imalo negativnog utjecaja na učinkovitost trošenja sredstava.

Aktivnosti oko pokretanja procesa nabave, odnosno obavijesti o nabavi za izvođenje radova na unutrašnjem uređenju i opremanju sudnica br. 1, 12, 13, 15 i 47 u Osnovnom i Apelacijskom sudu Brčko distrikta BiH, kao jedinog projekta koji je planiran u **2006.** godini, objavljeno je **20. 11. 2006. godine**, što znači da se kasno započelo s pokretanjem procesa nabave.

Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom predviđenih kapitalnih projekata.

Potrebno je na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi planirana sredstva za kapitalne potrebe bila utrošena sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

4.3. Tekući izdatci

Utrošena tekuća sredstva proračuna za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2006.** godine iznose **6.355.334,99 KM**, što u odnosu na planirani tekući proračun predstavlja **88,51 %** izvršenja (tabela broj 4 koja se nalazi u prilogu ovog izvješća).

Sukladno s pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta po pojedinim organizacijskim cjelinama pravosuđe Brčko distrikta BiH, zaključno s **31. 12. 2006.** godine, imalo je **166** planiranih zaposlenika. Uvidom u dokumentaciju pravosudnih institucija Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je tijekom **2006.** godine prosječno bilo zaposleno **153** zaposlenika, što je za **13** zaposlenika manje od planiranog. Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o usvajanju amandmana za prijenos sredstava - rebalans proračuna za 2006. godinu (Službeni glasnik Brčko distrikta, broj 39/06), na ime nerealiziranih bruto plaća odobreni proračun je umanjen za **326.211,00 KM**, tako da su odobreni izdatci za bruto plaće i naknade u iznosu od **4.833.678,00 KM**, a ostvareni izdatci za bruto plaće i naknade u **2006.** godini iznose **4.405.753,47 KM**, što čini **91,15%** izvršenja. Postotak neizvršenja izdataka za bruto plaće i naknade, rezultat je nepopunjenosti pozicija predviđenih pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta po pojedinim organizacijskim cjelinama pravosuđa Brčko distrikta BiH.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti na osnovi postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta predviđenih pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta po pojedinim organizacijskim cjelinama pravosuđa Brčko distrikta BiH, u godini za koju se donosi proračun, sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distrikta BiH.

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu koji se odnose na isplate naknada sudskim vještacima u proračunskoj 2006. godini, realizirani su u iznosu od **205.636,69 KM**. Izdatci nastali po osnovi isplate naknada svjedocima u **2006.** godini iznosili su **54.621,67 KM**.

Revizijom smo ustanovili da Pravosudno povjerenstvo nije donijelo propis koji regulira način utvrđivanja naknada i nagrada za sudske vještake, sudske tumače i svjedoke, kako je propisano člankom 12 stavak 1 točka 18 Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, članka 185 stavak 3 i članka 192 Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH donese propis koji će regulirati uvjete i visinu naknada i nagrada za sudske tumače, sudske vještake i svjedoke sukladno Zakonu o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH i Zakonu o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH.

Izdatci za poštanske usluge u **2006.** godini iznosili su **120.624,40 KM**. Revizijom smo ustanovili da uz račune dobavljača ne postoje prilozi, odnosno specifikacije izvršenih usluga po vrsti i količini iz koje bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni opseg usluga.

Sukladno člancima 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, potrebno je pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi knjigovodstvene isprave bile vjerodostojne, istinite i uredne i kako bi se moglo nedvojbeno zaključiti i bez sumnje saznati o prirodi učinjene finansijske transakcije.

Izdatci za reprezentaciju u proračunskoj **2006.** godini realizirani su u iznosu od **24.119,24 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da računi za reprezentaciju ne sadrže specifikacije utrošenog jela i pića. Također smo ustanovili da ne postoje upute niti pravila koja bi propisivala ograničenja u pogledu visine iznosa računa za reprezentaciju.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH donese pravila i upute koje će propisivati ograničenja po pitanju ovlasti i visine iznosa pojedinačnih računa za reprezentaciju. Specifikacije utrošenog jela i pića po računima trebaju biti u prilogu pojedinačno uz primljene račune.

Izdatci za troškove službenog puta u zemlji i inozemstvu realizirani su u iznosu od **80.455,85 KM** što čini **76,26 %** od planiranog iznosa. Revizijom smo ustanovili da izvješća o izvršenom službenom putovanju ne sadrže svrhu i cilj putovanja, a što nije sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se nalozi za službeno putovanje u dijelu izvještavanja popunjavaju detaljnije kako bi se iz izvješća mogao saznati cilj i svrha putovanja.

5. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Izdatci za komunalne usluge planirane su u iznosu od **216.000,00 KM**, a realizirani u iznosu od **181.022,10 KM** što čini **83,81 %** ostvarenja. Najznačajnija stavka su izdatci za telefonske i poštanske usluge koji iznose **157.094,92 KM**. Dobavljač za poštanske usluge je JODP za poštanski promet RS, Banja Luka, Radna jedinica za poštanski promet Brčko, s kojim je zaključen Ugovor o prijenosu poštanskih pošiljki i načinu plaćanja poštarine, broj: 6-02-258/2002 dana 18. 3. 2002. godine, na neodređeno vrijeme i koji je još uvijek na snazi. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju ustanovili smo da korisnik usluga (pravosuđe Brčko distrikta BiH), stupanjem na snagu Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine (Sl. glasnik Bosne i Hercegovine, broj 49 od 2. 11. 2004. godine), nije izvršio odabir dobavljača preko jednog od postupaka predviđenih člankom 10, a prema uvjetima navedenim u članku 11 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH provede procedure predviđene Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača i da poduzme sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Uvidom u dokumentaciju (fakture dobavljača i nalozi za plaćanje dobavljaču) utvrdili smo da je plaćanje dobavljaču Srpske pošte AD Banja Luka izvršeno sukladno članku 11 točka 4 stavak 3 Zakona o javnim nabavama BiH, koji se poziva na slučajeve dodjele ugovora bez objavljivanja obavijesti o nabavci "kada samo određeni dobavljači mogu izvršiti nabavu i pružiti usluge i kada ne postoji druga mogućnost izbora". Citirani članak Zakona se ne odnosi na navedeni slučaj plaćanja, s obzirom da na teritoriju Brčko distrikta BiH pored Pošte Srpske AD Banja Luka posluju još najmanje dvije pošte.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH dosljedno primjenjuje Zakon o javnim nabavama BiH, kako prilikom odabira dobavljača, tako i prilikom izdavanje naloga za plaćanje.

8. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2006. godinu. Revizija je utvrdila određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije donijelo pravilnike, upute i procedure za jačanje sustava internih kontrola u cilju identifikacije i analiziranja značajnijih procesa poslovanja i određivanja materijalne pogreške sukladno članku 36 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sastavilo detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji bi osigurao učinkovitu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata. Pravosuđe Brčko distrikta BiH, također nije na vrijeme pokrenulo aktivnosti oko tenderske dokumentacije i*

raspisivanja javnog oglasa kako bi planirana sredstva za kapitalne potrebe bila utrošena sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

- *Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg proračuna utvrđeno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH nije realno planiralo sredstva za bruto plaće što pokazuje postotak izvršenja i rebalans proračuna za 2006. godinu.*
- *Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH nije donijelo propis kojim će regulirati uvjete i visinu naknada i nagrada za sudske tumače, sudske vještake i svjedoke sukladno članku 12 stavak 1 točka 18 Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH, člankom 185 stavak 3 i člankom 192 Zakona o kaznenom postupku Brčko distrikta BiH.*
- *Pravosuđe Brčko distrikta je isplaćivalo izdatke za poštanske usluge na osnovi računa koji nisu imali specifikacije iz kojih bi se moglo zaključiti o opsegu i prirodi izvršene finansijske transakcije (članci 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).*
- *Pravosuđe Brčko distrikta BiH je isplaćivalo izdatke za reprezentaciju, a za ista ne postoje upute niti pravila koja bi propisivala ograničenja po pitanju ovlasti i visine pojedinačnih računa. Specifikacije utrošenog jela i pića nisu u prilogu primljenih računa za reprezentaciju .*
- *Izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge nije izvršen sukladno s procedurama predviđenim Zakonom o javnim nabavama BiH.*

9. Komentar

U ostavljenom roku Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH se očitovalo na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, broj: 01-02-03-13-37/08 od 7. 2. 2008. godine.

Primjedbe dane od Pravosudnog povjerenstva razmotrene su i nisu uključene u konačnu verziju izvješća zato što nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

Revizijski tim:

Avdija Bašić, dipl. oec.

Amra Mehić, dipl. oec.

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

Prilozi uz Izvješća o financijskom poslovanju

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih pravosuđa Brčko distrikta BiH i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2006. godinu

Tabela broj 1.

KOD	Naziv pododjela	Planirani broj zaposlenih za 2006. godinu po Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja krajem mjeseca 2006. godine
221	Osnovni i Apelacijski sud	87	82
222	Javno tužiteljstvo	17	16
223	Pravosudno povjerenstvo	50	44
224	Ured za pravnu pomoć	12	11
	U K U P N O:	166	153

2. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu pravosuđa Brčko distrikta BiH je sljedeća:

Tabela broj 2.

r./b.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Tekući proračun (bruto-plaće i naknade, materija tr. i usluge i tekuće dotacije)	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51
2.	Proračun kapitalnih potreba	745.000,00	5.040,89	0,68
	Ukupan proračun	7.925.671,00	6.360.375,88	80,25

3. Prikaz prenesenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2005. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za 2005. i 2006. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 3.

Godina	Prijenos neizvršenja planiranih sredstava	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna 2005.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006.	Ukupno izvršenje (3+4)	Neizvršeno na dan 31. 12. 2006.
	1	2	3	4	5	6
2005.	-	874.671,00	604.001,02	66.717,99	670.719,01	203.951,99
2006.	203.951,99	745.000,00	-	5.040,89	5.040,89	739.959,11
Ukupno	203.951,99	1.619.671,00	604.001,02	71.758,88	675.759,90	943.911,10

4. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 4.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Tekući proračun za 2006.	Izvršenje tekućeg proračuna 2006.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
600000	Rashodi	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
610000	Tekući izdatci	7.180.671,00	6.355.334,99	88,51	825.336,01
611	Bruto plaće i naknade	4.833.678,00	4.405.753,74	91,15	427.924,26
611100	Bruto plaće	4.659.508,00	4.326.887,80	92,86	332.620,20
611200	Naknada troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	174.170,00	78.865,94	45,28	95.304,06
613	Izdatci za mat. i usluge	2.346.993,00	1.949.581,25	83,07	397.411,75
613100	Putni troškovi	105.500,00	80.455,85	76,26	25.044,15
613200	Izdatci za energiju	187.000,00	142.545,87	76,23	44.454,13
613300	Izdatci za komunalne usluge	216.000,00	181.022,10	83,81	34.977,90
613400	Nabavka materijala	211.000,00	194.264,61	92,07	16.735,39
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	54.000,00	37.514,99	69,47	16.485,01
613700	Izdatci za tekuće održavanje	155.993,00	130.939,47	83,94	25.053,53
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	29.500,00	15.396,89	52,19	14.103,11
613900	Ugovorene usluge	1.388.000,00	1.167.441,47	84,11	220.558,53

5.15. 29 – Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH

13. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, iskazanu na stranicama 1 - 11. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
14. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija proračuna sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od proračunom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
15. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1 - 31. 12. 2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u dijelu pisanih procedura o značajnim područjima rada Odjela (utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, vođenje očevidnika o izbjeglim i raseljenim osobama, stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nositelja stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih osoba, uvođenje u posjed vlasnika i nositelja stanarskih prava).**
 - **Ne postoje pisani kriteriji rasporeda broja korisnika po mjesnim područjima, dok se određivanje prioriteta u izboru korisnika utvrđuje glasovanjem preko Povjerenstva za utvrđivanje preliminarnih lista bez primjene sustava bodovanja.**
 - **Ne postoje pisani kriteriji kojima bi se detaljno regulirali određeni izdatci (reklama, reprezentacija, ...) u smislu trošenja i odobravanja troškova izuzev ukupnog odobrenog iznosa u tijeku proračunskog razdoblja.**
 - **Postojeći očevidnik o raseljenim osobama, izbjeglicama i povratnicima, nije dovoljno pouzdan s obzirom da postojeći softver dopušta naknadne izmjene podataka.**

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

16. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, izuzev navoda u točki 3, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA
ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA
BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2006. GODINU**

I. UVOD

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planom Vlade Brčko distrikta BiH, zadužen za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nositelja stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih osoba, uvođenje u posjed vlasnika i nositelja stanarskih prava, vođenje očevidnika o izbjeglih i raseljenim osobama, te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba.

Unutarnja organizacija Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu zakonitog, potpunog, učinkovitog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalnog korištenja njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja ima sljedeće pododjele:

1. Pododjel za stambena i statusna pitanja raseljenih osoba, izbjeglica i povratnika;
2. Ured za upravno-pravne poslove;
3. Ured za sanaciju, rekonstrukciju i izgradnju stambenih jedinica.

Na dan 31. 12. 2006. godine, Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja sukladno Organizacijskom planu imao je 39 zaposlenika, a predviđeno je 40 zaposlenika.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put revidira financijsko poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za 2006. godinu, konstatirali smo da je Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja nije postupio po preporukama prethodne revizije, i to:

- U proceduri prijama dokumentacije, određivanja prioriteta i izbora korisnika pomoći koja je definirana Poslovníkom o radu povjerenstva koji je donesen 5. 6. 2006. godine, nije korišten sustav bodovanja u primjeni posebnih kriterija za određivanje prioriteta za korištenje pomoći;
- Kompletiranje baze podataka o raseljenim osobama, izbjeglicama i povratnicima nije dovršeno na adekvatan način jer nije isključena mogućnost naknadne neovlaštene izmjene podataka, tako da podatci nisu u potpunosti usklađeni s planom i izvješćem o radu;
- Poboljšanje informacijskog sustava nije izvršeno u mjeri da zadovoljava sve potrebe Odjela.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je da omogućiti revizoru da predloži nalaze i preporuke o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li financijsko poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja odražava realnu sliku poslovanja

tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe izdataka za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, kao i postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada za što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

4. 1. Menadžment i sustav internih kontrola¹

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u 2006. godini, nije imao statusnih, niti značajnih kadrovskih promjena. Odjel je odgovarajuće kadrovski popunjen za izvršenje planiranih zadataka.

Uvidom u donesene akte i procedure utvrdili smo da Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, nije donio propisane procedure sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika donesenim od gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj: 01-052-004714/06 od 20. 6. 2006. godine. Naloženo je uspostavljanje 23 procedure, s rokom 30. 6. 2006. godine.

Potrebno je sustav internih kontrola uspostaviti sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika koje je donio gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

U Odjelu se redovito izrađuju izvješća o realizaciji programskih aktivnosti tako što se vrše usporedbe sadašnjeg stanja s poslovnim planom za 2006. godinu, kako u dijelu financijskog izvršenja, tako i u dijelu ostalih programskih zadataka.

Revizijom smo ustanovili da se vrši stalna kontrola utroška sredstava u odnosu na odobrena i raspoloživa sredstva, s obzirom da su sve pozicije izdataka u granicama odobrenih. Ne postoje pravila niti kriteriji koji kao pisane procedure reguliraju pravo i visinu pojedinih izdataka kojima se postiže ekonomičnost i učinkovitost u trošenju javnog novca (Pravilnik o izdatcima za reprezentaciju, gorivo, telefonske usluge i sl.).

Potrebno je donijeti pravila za reguliranje pojedinih izdataka kako bi se povećala ekonomičnost trošenja i učinkovitost u obavljanju planskih zadataka. Navedena pravila trebaju detaljno definirati postupke kojima se stječe pravo na ostvarivanje pojedinih izdataka i precizira način odobravanja nastalih troškova od ovlaštenih osoba.

Revizijom prezentiranih izvješća o izvršenoj kontroli namjenskog utroška doniranih sredstava uvjerali smo se da se ona vrši planski u 5 krugova provjere, uz poduzimanje potrebnih mjera za korisnike, koji iz opravdanih ili neopravdanih razloga nisu iskoristili primljena donirana sredstva ili su ih iskoristili nenamjenski. Ne postoje pisane procedure - upute koje bi detaljno utvrdile opseg i način provjere, kao i postupke u različitim slučajevima nepoštivanja obveza iz ugovora o donaciji. Smatramo da bi donošenje tih procedura interne kontrole i upoznavanje korisnika doniranih sredstava s njima smanjilo pokušaje nenamjenskog utroška i olakšalo implementaciju planiranih projekata.

Potrebno je donijeti detaljnu uputu o načinu i procedurama kontrole utroška doniranih sredstava na razini Odjela, čime bi se povećala transparentnost i učinkovitost u radu i povećalo povjerenje javnosti u organe uprave Brčko distrikta BiH.

¹ Interne kontrole predstavljaju jedinstven proces koji uvodi organizacija kao skup postupaka i mjera koji osiguravaju točnost i pravilnost evidentiranja financijskih transakcija, njihovu usklađenost s propisima, i ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje javnog novca.

Informacijski sustav Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

U svakodnevnom poslovanju Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, rabe se računala koja su međusobno povezana u lokalnu mrežu (LAN) i imaju izlaz na internet. Računala rabe operativni sustav Windows XP. Podatke unose i ispravljaju samo osobe zadužene za pojedine poslove, a ostali korisnici mogu im pristupiti samo sa statusom pregleda. Postojeći softver omogućava naknadnu izmjenu i brisanje podataka, o čemu ne postoje elektronski tragovi. Zaštita podataka vrši se izravnim stvaranjem kopije podataka na dodatnom hard disku na serveru. Server se nalazi u uredu osobe zadužene za informatiku i smatramo da je izvršena dostatna fizička zaštita od neovlaštenog pristupa serveru i podacima od trećih osoba. Ne postoji zaštita podataka od njihove naknadne izmjene i brisanja od operatora na računalu, što zbog izražene fluktuacije kategorija izbjeglih i raseljenih osoba stvara probleme u ažuriranju i pouzdanosti podataka. Revizijom je utvrđeno da kumulativni podatci odražavaju stanje na dan ispisa, ali se zbog nedovoljnog posvećivanja pozornosti razgraničenju podataka po izvješćujućim razdobljima, podatci ne mogu uskladiti s podacima u planovima i izvješćima za izvješćujuće razdoblje – proračunska godina.

Potrebno je izvršiti doradu aplikativnog softvera koja bi omogućila lakše razgraničavanje podataka ili prilagoditi organizaciju unosa podataka kako ne bi dolazilo do nepodudarnosti, kao i eliminirati mogućnost ispravka jednom unesenih podataka bez tragova o ranijem unosu i dokumentacije kojom se opravdava takva izmjena.

Odjel raspolaže kopijama dokumentacije koja je osnova za knjiženje izdataka u svrhu kontrole utroška proračunskih sredstava.

4. 2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Djelatnost Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH, iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje imovinskih pitanja vlasnika i nositelja stanarskih prava i prava privremenih stanara, izbjeglih i raseljenih osoba, uvođenje u posjed vlasnika i nositelja stanarskih prava, vođenje očevidnika o izbjeglim i raseljenim osobama, te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba.

U Odjelu je na dan 1. 1. 2006. godine, prema izvješću voditelja Odjela, bilo zaprimljeno 2756 zahtjeva, od kojih se 1677 odnosi na sanaciju i 1079 na rekonstrukciju. Zahtjevi se odnose na osobe koje žive izvan mjesta prebivališta i koje su iskazale namjeru da se vrate na prijeratna prebivališta, gdje im je imovina oštećena ili uništena u tijeku ratnih djelovanja. Revizijom je utvrđeno da je u 2006. godini broj zaprimljenih predmeta - 541, a broj riješenih zahtjeva u 2006. godini - 574 predmeta, koji su financirani programom Vlade Brčko distrikta BiH. Projektom UNDP „SUTRA II“ riješeno je 17 korisnika, a projektom „POVRATAK“ preko MLJPI BiH riješeno je 15 korisnika. Obavljene su pripremne radnje za realizaciju programa Razvojne banke Vijeća Europe CEB projekt koji se treba završiti u idućoj godini.

Broj zahtjeva, prema podacima iz izvješća o radu Odjela za 2006. godinu dostavljenog Vladi Brčko distrikta, glavnom koordinatoru Vlade, Aktom, broj: 77/07 od 17. 1. 2007. godine, na dan 31. 12. 2006. godine, iznosi 2704. Revizijom se nismo uvjerali u pouzdanost podataka s obzirom da smo na osnovi analitičkog očevidnika Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, dobili podatak 2656 zahtjeva, od čega se na rekonstrukciju odnosi 1022, a na sanaciju 1634 zahtjeva. Uočena odstupanja su obrazložena naknadnim brisanjem iz baze podataka osoba koje su uključene u program dovršetka kuća iz 2003. godine, a koji je išao preko Odjela, a nije u djelatnosti rada Odjela. O izvršenom ispravku ne postoje pisani elektronski tragovi u bazi podataka niti dokumentacija kojom se nalaže unos i izmjena podataka.

Potrebno je podatke o raseljenim osobama i drugim korisnicima unositi i mijenjati na osnovi propisane dokumentacije Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

U postupku realizacije odabira korisnika i realizacije programa pomoći u rekonstrukciji i sanaciji uočeno je sljedeće:

Broj potencijalnih korisnika, po mjesnim područjima, utvrđuje se razmjerno broju podnesenih zahtjeva koji ispunjavaju opće kriterije za dodjelu pomoći. Izbor potencijalnih kandidata za dodjelu pomoći na Povjerenstvu se, prema Poslovniku o radu Povjerenstva, vrši glasovanjem na osnovi čega se formira preliminarna lista.

Potrebno je da na osnovi smjernica iz Upute o provođenju procedura za odabir korisnika programa pomoći u obnovi stambenih jedinica u svrhu povratka MLJPI BiH (Sl. glasnik BiH, brojevi: 25/04 i 48/06) Odjel donese vlastiti akt. Aktom će se propisati kriteriji i procedure koje potvrđuju procedure koje se obavljaju u procesu odabira korisnika pomoći.

Nakon formiranja preliminarne liste provjeravaju se podaci o očividnom ranijem korištenju donatorskih sredstava preko baze podataka u MLJPI BiH. Provjera je do 2006. godine rađena upućivanjem dopisa s popisom imena korisnika, a u 2006. godini slanjem elektronskog oblika preliminarne liste. S obzirom da su podaci u bazi podataka MLJPI BiH neformalni, sastavljeni od podataka različitih implementatora projekata, oni daju samo indicije o korištenju donacija, jer ne sadrže podatke o iznosu, implementatoru projekta pomoći, a često ni razdoblju realizacije. Tako da se ne može utvrditi o kojoj se donaciji radi i da li je ona odobrena sukladno s općim kriterijima. Po našem mišljenju raspoloživi podaci nisu dostatni za eliminaciju potencijalnog korisnika.

Provjere ranijih korisnika potrebno je detaljno dokumentirati prije donošenja konačnih lista odabranih korisnika, te inicirati ubrzanje aktivnosti na dovršetku baze podataka korisnika donacija na razini BiH, koja bi sadržavala dovoljno podataka o korisnicima, na osnovi kojih bi se smatrali riješenim slučajevima.

Odstupanja broja korisnika u tijeku rješavanja projekta, rješavaju se korekcijom ugovora o isporuci ili zamjenom korisnika koji ne prihvaća oblik pomoći s drugim kandidatima s liste. O korekciji ugovora sastavljaju se službene zabilješke koje se evidentiraju u okončanoj situaciji isporučitelja, a zamjena korisnika vrši se bez provođenja nove procedure odabira.

Potrebno je zamjenu korisnika obaviti po proceduri za izbor korisnika pomoći ili odgovarajućim aktom precizirati način popune ispraznjenog mjesta korisnika.

Sustav upravljanja proračunom - planiranje i izvršenje proračuna za 2006. godinu

Revizija je izvršila ispitivanje finansijskih pokazatelja izvješća o radu Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, i to tekućih izdataka, tekućih dotacija za programe izbjeglica, raseljenih osoba i povratnika, kapitalnih izdataka i programa posebnih namjena i pribavila dovoljno dokaza za njihovu ocjenu.

Tekući izdaci

Iznosi u KM

Eko-nomski kod	Naziv ekonomskog koda	Odobreno proračunom 2006.	Amandmani	1. virmanizacija	2. virmanizacija	Planiran iznos za 2006.	Realizirani iznos	Razlika	% izvršenja
600000	Rashodi					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
610000	Tekući izdaci					9.404.424	9.377.439	-26.985	99,71
611000	Plaće i naknade trošk. zaposlenih	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53
611100	Bruto plaće i naknade	640.318	-6.000			634.318	631.316	-3.002	99,53

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

613000	Izdatci za mater. i usluge					235.036	210.390	-24.646	89,51
613100	Putni troškovi	7.820				7.820	7.401	-419	94,64
613200	Izdatci za energiju	30.640			-12.000	18.640	17.934	-706	96,21
613300	Izdatci za komunalne usluge	27.200			-13.000	14.200	12.979	-1.222	91,40
613400	Nabava materijala	34.432				45.432	44.863	-569	98,75
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	20.296			-4.000	16.296	14.608	-1.688	89,64
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	151.100		-83.000	-40.000	17.100	16.570	-531	96,90
613700	Izdatci za tekuće održavanje	104.160			-30.000	74.160	57.496	-16.664	77,53
613800	Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	3.348		3.000		6.348	4.622	-1.726	72,81
613900	Ugovorene usluge	35.040				35.040	33.917	-1.123	96,80
614000	Tekuće dotacije	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01
614200	Dotacije pojedincima	8.356.070	112.700	80.000	99.000	8.535.070	8.535.733	663	100,01

Tekuće dotacije pojedincima planirane su za proračunsku 2006. godinu, u iznosu od **8.535,070,00 KM**, a iskazane u izvršenju u iznosu od **8.535.732,93 KM**, što predstavlja izvršenje **100,01 %**, odnosno više za **662,93 KM**. Od ostvarenih izdataka za program sanacije 2.277.789,92 KM, za program rekonstrukcije 5.538.695,11 KM, za zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM, izgradnja kuća za obitelji poginulih Bošnjaka 6.250,00 KM, izgradnja za obitelji poginulih Hrvata i RVI program 62.997,90 KM.

Revizijom je utvrđeno da su izdatci za rekonstrukciju prikazani u iznosu koji je za **15.831,42 KM** veći od ostvarenih, a odnose se na zadržani iznos po prvoj privremenoj situaciji "Neno-cop" d. o. o. Brčko (KUF 7563) i okončanoj situaciji (KUF 8589). Navedeni iznos je u izdatcima prikazan u privremenoj i okončanoj situaciji tako da su u financijskim izvješćima za 2006. godinu, za isti iznos uvećani izdatci i ostala razgraničenja. Na zahtjev voditelja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, ravnatelj Trezora Brčko distrikta BiH je Dopisom, broj: 07/2-40-770/07 od 3. 7. 2007. godine, obrazložio uzrok uočene pogreške i način njezinog ispravka, tako da je ostvarenje izdataka za tekuće dotacije pojedincima u 2006. godini, u granicama odobrenog proračuna i manje je za **15.168,49 KM**.

Potrebno je prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna izvršiti sravnjenje analitičkih očevidnika Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, s očevidnicima u Odjelu za proračun i financije kako ne bi dolazilo do spomenutih pogrešaka.

Kapitalni izdatci Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, planirani su u iznosu **12.388,00 KM**, a ostvareni u iznosu **7.754,05 KM** ili **62,6 %** i odnose se na

nabavu opreme za obavljanje djelatnosti Odjela. Neurošena sredstva u iznosu od 4.633,95 KM prenesena su u 2007. godinu. Revizijom je uočeno da popisne liste stalnih sredstva (putnički automobili) nisu usklađene s knjigovodstvenim stanjem. U listama je odvojeno iskazan porez na promet što stvara pogrešnu predstavu vrijednosti i može prouzročiti štetne posljedice prilikom procjenjivanja vrijednosti vozila.

Potrebno je da se stalna sredstva knjigovodstveno evidentiraju sukladno s Međunarodnim računovodstvenim Standardom 16 i kod početnog priznavanja mjere po nabavnoj vrijednosti, točka 16 Standarda, a nakon početnog priznavanja može po nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i akumulirane gubitke, točka 30 istog standarda. Popisne liste odražavaju stvarno stanje i trebaju biti usklađene s knjigovodstvenim stanjem.

4. 3. Postupanje sukladno ZJN

Revizijom nabava utvrdili smo da su nabave vršene sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama. Odjel je pokretao zahtjev za nabavu na osnovi ukazanih potreba prilikom realizacije godišnjeg programa rada i raspoloživih sredstava. U dijelu nabave građevinskog materijala na ime donacija za rekonstrukciju porušenih i oštećenih objekata uočena su neslaganja broja korisnika na pozivima na tender, odlukama o dodjeli ugovora i ugovora o isporuci materijala, koji je Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikt BiH zaključivao sa isporučiteljima materijala i korisnicima donacija. Revizijom uočenih slučajeva uvjerali smo se da su odstupanja jednim dijelom rezultat tehničke pogreške u kreiranju dokumenata, a u drugom dijelu odustajanja korisnika donacija u postupku ugovaranja ili nakon toga, kao i eliminiranja s liste korisnika za koje je naknadnom provjerom ustanovljeno da su koristili sredstva iz drugih programa. Tehničke pogreške ukazuju na propuste u sustavu internih kontrola u procesu nabave s obzirom da su neispravni dokumenti prošli više faza provjere, a nisu uočeni ili ispravljani.

Potrebno je u sustavu internih kontrola jasno precizirati i razgraničiti odgovornost svih zaposlenika u svakoj fazi procesa nabava kako bi se nepravilnosti na vrijeme uočile i poduzele mjere na njihovom otklanjanju i sprečavanju štetnih posljedica po sredstva odobrena proračunom.

Ostali bitni nalazi

Program SUTRA II

Program SUTRA II predstavlja projekt Vlade Kraljevine Nizozemske i UNDP-a za pomoć u obnovi porušenih i oštećenih objekata. Realizira se preko Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice Vijeća ministara BiH. Tim projektom realizirano je 274.320,16 KM, a riješeno je 17 korisnika od čega 13 po programu „SUTRA II“, a 4 korisnika uštedama prilikom realizacije prve faze projekta. Povjerenstvo za odabir korisnika pomoći za rekonstrukciju i sanaciju stambenih objekata je utvrdilo preliminarne i konačne liste, dok se uloga Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH ogledala u tehničkoj potpori u implementaciji projekta. U tijeku realizacije programa bilo je zamjena korisnika donacija, ali su iste izvršene po propisanoj proceduri preko Povjerenstva i uz suglasnost MLJP i UNDP-a.

Zajednički projekti

Program povratak 30 općina

Program Povratak preko MLJPI BiH realiziran je na osnovi Sporazuma o udruživanju i načinu realizacije sredstava za rekonstrukciju stambenih jedinica povratnika u 2006. godini, zaključenog između Fonda za povratak BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe RS i Vlade Brčko distrikta BiH uz udio Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH. Vrijednost projekta iznosila je 9.450.000,00 KM. Tim sporazumom Vlada Brčko distrikta BiH obvezala se na udio u iznosu 650.000,00 KM, što je i realizirano s dvije uplate dana 16. 8. 2006. godine - 433.333,36 KM i dana 27. 11. 2006. godine 216.666,64 KM.

Memorandumom o razumijevanju, zaključenom između: Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH, Federalnog ministarstva raseljenih osoba i izbjeglica, Ministarstva za izbjeglice i raseljene osobe RS, Vlade Brčko distrikta BiH, Fonda za povratak i općina (Maglaj, Jajce, Višegrad, Vareš, Velika Kladuša, Sanski Most, Bosanska Krupa, Konjic, Ključ, Bosanski Petrovac, Novi Grad, Tuzla, Donji Vakuf, Mrkonjić Grad, Šamac, Prijedor, Glamoč, Kladanj, Bugojno, Zavidovići, Čajniče, Olovo, Stolac, Banja Luka, Gračanica, Prozor-Rama, Odžak, Sarajevo-Ilijaš i Novi Travnik), definirane su obveze svih potpisnika u realizaciji Sporazuma. Brčko distriktu je iz tih sredstava odobreno 332.620,00 KM. Realizirana je rekonstrukcija 15 kuća i iskorišteno je 289.749,63 KM, dok je 42.870,37 KM preneseno u 2007. godinu.

Program CEB

Pilot projekt Razvojne banke Vijeća Europe predstavlja program pomoći na kreditnoj osnovi u rekonstrukciji 1100 kuća u BiH, od čega se 100 kuća odnosi na Brčko distrikt BiH u ukupnoj vrijednosti 913.732,19 KM, a u svezi s tim programom izvršen je odabir 37 korisnika čija realizacija se očekuje u idućoj godini.

Tužbe

Prema očevidniku u Odjelu u tijeku je postupak po osnovi tužbi 4 korisnika pomoći MZ Klanac čiji je ishod neizvjestan. Uzimajući u obzir potencijalne iznose, mislimo da on ne će ugroziti obavljanje djelatnosti Odjela u idućoj godini.

Žalbe

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2006. godine ukupno podneseno 84 žalbe na preliminarne liste programa rekonstrukcije, od kojih je 15 uvaženo kao osnovane, 66 odbijeno kao neosnovane, a 3 podnositelja su odustala od žalbi. U programu sanacije podneseno je ukupno 153 žalbe, od kojih je 28 uvaženo kao osnovano, a 125 odbijeno kao neosnovano. O podnesenim žalbama i odgovorima po žalbama vodi se pomoćni očevidnik koji sadrži nadnevak žalbe, ime podnositelja, nadnevak i vrstu odgovora. Revizijom uzorka predmeta uzetih sa sva tri ishoda ustanovili smo da se uvažene žalbe uglavnom odnose na zahtjeve koji u prvom stupnju nisu imali odgovarajuću dokumentaciju kojom dokazuju ispunjavanje općih kriterija potencijalnih korisnika, a ista je dostavljena uz žalbu. Neosnovane žalbe su rezultat neispunjavanja općih kriterija potencijalnih korisnika ili ranije uporabe donacija po osnovi drugih programa, dok su odustajanja uglavnom rezultat uključivanja u druge programe čija realizacija nije bila sinkronizirana s preliminarnim listama programa rekonstrukcije.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, koji se tiču sustava internih kontrola. Odjel nije donio vlastita pravila prema Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH. U dijelu određivanja statusa i prioriteta raseljenih osoba, izbjeglica i povratnika, Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH je izravno primjenjivao zakone i pravila MLJPI BiH. Planovi i izvršenje kontrole namjenskog utroška sredstava, vršeni su bez unaprijed pisanih procedura.

Aplikativni softver koji je u uporabi treba dograditi u smislu sprečavanja mogućnosti naknadnih izmjena i brisanja podataka bez pisanih naloga i elektronskih tragova u bazi podataka.

Na osnovi smjernica iz Uputa o provođenju procedura za odabir korisnika programa pomoći u obnovi stambenih jedinica u svrhu povratka MLJPI BiH, Odjel je trebao donijeti vlastiti akt koji će propisati kriterije i procedure koji potvrđuju procedure koje se obavljaju u procesu odabira korisnika pomoći.

Revizijom izvršenja proračuna, bez obzira što nisu prekoračene pojedine stavke niti ukupan proračun za 2006. godinu, utvrđeno je da Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

nije adekvatno planirao sredstva za iznajmljivanje, što pokazuju dvije virmanizacije. Sredstva su namjenski iskorištena za tekuće dotacije pojedincima za rekonstrukciju i sanaciju kuća sukladno s djelatnošću Odjela.

Vrijednost stalnih sredstava trebalo bi knjižiti po povijesnom trošku stjecanja, tj. primjenom konta sredstava u pripremi pripisivati porez i druge zavisne troškove sredstvu kojem pripadaju.

Zamjenu korisnika pomoći treba provoditi po proceduri za izbor korisnika pomoći.

Pojačati internu kontrolu procesa nabava prilikom objave obavijesti i evaluacija ponuda, koju vrši Povjerenstvo za nabavu s obzirom da u krajnjem slučaju ovlaštene osobe Odjela imaju odgovornost za pravilnost nabava koje proizlaze iz zaključenih ugovora o nabavama.

VI. KOMENTAR

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH očitovao se u roku na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 1349/07 od 19. 10. 2007. godine. Obrazloženje i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

5.16. 31 – Porezna uprava Brčko distrikta

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA POREZNE UPRAVE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2006. godine, o čemu je sastavljen izvješće iskazano na stranicama od 4 do 16. Za finansijsko poslovanje odgovoran je ravnatelj Porezne uprave Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju da reviziju izvršimo sukladno s etičkim standardima i da planiranje i obavljanje revizije obavimo tako da nam pruži razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije sukladne zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja i analitičke procedure odobrenih pozicija proračuna sa izvršenim pozicijama i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju odstupanja od proračunom odobrenih pozicija. Vjerujemo da je revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - neuspostavljen sustav internih kontrola imao je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u finansijskom poslovanju, u dijelu utvrđivanja poreznih obveza, praćenja tekućih i akumuliranih poreznih dugovanja, pravovremenom provođenju mjera prisilne naplate, raspolaganja i uporabe odobrenih proračunskih sredstava, a posebno u dijelu izdataka za reprezentaciju i reklamni materijal, isplata usluga popravaka i održavanja opreme;
 - dugovanja na ime poreznih obveza nepreregistriranih poreznih obveznika iznose 15.119.183,14 KM i dugovanja preregistriranih poreznih obveznika iznose 36.647.401,89 KM, što ukupno iznosi 51.766.585,03 KM. Porezna uprava kod značajnog broja poreznih obveznika nije pokrenula postupak prisilne naplate, a što je bila dužna, suglasno članku 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Kod pokrenutih postupaka, nisu provedene sve mjere prisilne naplate, a što je bila obveza suglasno člancima 47 - 50 istog zakona;
 - dugovi poreznih obveznika, iskazanih u poreznim evidencijama, nisu pouzdani zbog neprovođenja rješenja o preknjižavanju sredstava, nezaduživanja poreznih obveznika porezima i doprinosima na plaće (izuzimajući obveze utvrđene kontrolom), cestarinom, porezom od priređivanja igara na sreću, prihoda od poreznih biljega, porezom na dohodak i dobit zbog nepodnošenja poreznih prijava i porezom na promet zbog nepodnošenja mjesečnih i konačnog obračuna trošarina i poreza na promet i slično;
 - Porezna uprava Brčko distrikta BiH nije se pridržavala donesenog Pravilnika o unutarnoj organizaciji i usustavljanju Porezne uprave kada su u pitanju popunjavanja ispražnjenih pozicija;
 - nisu realno planirane bruto plaće, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH;
 - nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, za 2006. godinu kod ugovora o djelu u

iznosu od 8.185,00 KM, čime je narušeno načelo modificiranog nastanka događaja, što znači da su manje prikazani izdatci kod izvršenja proračuna za 2006. godinu;

- vršeni su izdatci po osnovi usluga pismonosnih pošiljki u iznosu od 20.553,09 KM i usluga popravaka i održavanja opreme u iznosu od 12.048,93 KM, a da nije proveden postupak po članku 11 Zakona o javnim nabavama BiH;
 - za izdatke po osnovi utrošenog goriva, u iznosu od 12.338,23 KM, nisu doneseni normativi utroška goriva po vozilima, kako bi se osiguralo praćenje i kontrola utroška goriva po vozilima;
 - izdatci za reprezentaciju, reklamu i propagandu u iznosu od 9.770,49 KM, vršeni su bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima;
 - nisu pravovremeno pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom proračunske godine.
7. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine kod Porezne uprave Brčko distrikta BiH, ne održava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POREZNE UPRAVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Porezna uprava je uspostavljena Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 3/02, 42/04 i 8/06).

Porezna uprava obavlja sljedeće poslove: utvrđuje poreznu obvezu, izrađuje i vodi registar poreznih obveznika na osnovi identifikacijskih brojeva poreznih obveznika, provodi poreznu kontrolu, provodi prisilnu naplatu, vrši premetačinu poslovnih prostorija ili stana poreznih obveznika sukladno zakonu, prikuplja dokaze o potencijalnim kriminalnim aktivnostima i obavješćuje Javno tužiteljstvo o kaznenim djelima, provodi prekršajni postupak, zahtijeva od sudova da poduzmu radnje radi omogućavanja provođenja poreznih zakona, donosi pravilnike radi provođenja poreznih zakona sukladno ovom zakonu, poziva poreznog obveznika ili bilo koju drugu osobu da da izjavu i predoči knjige, evidenciju i drugu dokumentaciju u vezi s provođenjem poreznog zakona, provodi druge aktivnosti utvrđene ovim zakonom.

Radom Porezne uprave rukovodi ravnatelj. Ravnatelja u vršenju njegovih dužnosti mijenja zamjenik, a koji je voditelj sektora i koji u njegovoj nenazočnosti obavlja dužnost ravnatelja.

Ravnatelj donosi Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju Porezne uprave, uz prethodnu suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH

Poslovi Porezne uprave se obavljaju u okviru tri sektora, i to:

- Sektor pravnih i općih poslova,
- Sektor uredske kontrole, prisilne naplate i računovodstva i
- Sektor eksterne kontrole.

Na dan 31. 12. 2006. godine Porezna uprava Brčko distrikta BiH imala je 67 zaposlenika, a prema Pravilniku predviđeno je 73.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH je:

- da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna;
- postizanje transparentnosti u radu, kao i javne odgovornosti ravnatelja Porezne uprave Brčko distrikta BiH, zakonitosti rada i što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva;
- ocjena funkcioniranja internih kontrola, provjera da li su interne kontrole prikladno postavljene, da li funkcioniraju, te da li su adekvatne za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li finansijsko poslovanje Porezne uprave Brčko distrikta BiH odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna.

Revizija također, uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Porezne uprave i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno s INTOSAI standardom točka 142, izvršio procjenu da li sustav internih kontrola pomaže zaštiti imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja u Poreznoj upravi. Provedenom revizijom zaključili smo da Porezna uprava nije razvila sustav internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje i zaštitu od pogrešaka i nepravilnosti pri trošenju i prikupljanju proračunskih sredstava.

Porezna uprava nije uspostavila sustav interne kontrole suglasno Pravilniku o internoj kontroli prihoda i rashoda u organima i institucijama Brčko distrikta BiH i Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa kojim bi se kontrolni postupci i procedure svele na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno, i iste uključili u opis poslova kao svakodnevnu obvezujuću aktivnost zaposlenika.

Nije nam prezentiran detaljan zahtjev za proračun (formular 2.) koji je povezan sa zadatkom, ciljevima i planom rada Porezne uprave i sektora, a što je definirano člankom 20 točkom d Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Nadalje, nije nam prezentiran analitički i dinamički plan, te stoga nismo bili u mogućnosti izvršiti uvid u izdatke Porezne uprave i sektora, tj. u njihove kategorije i potkategorije, kako je definirano člankom 18 navedenog pravilnika.

Porezna uprava je vršila knjigovodstveno evidentiranje izdataka u siječnju 2007. godine, članovima Povjerenstva za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH, a na osnovi zaključenih ugovora o djelu i izvršenih poslova za mjesece listopad, studeni i prosinac 2006. godine. Neevidentiranjem tekućih izdataka u trenutku nastanka obveze u iznosu od 8.185,00 KM narušena je aktualna osnova iskazivanja izdataka i pogrešno iskazivanje izvršenja navedene stavke proračuna, a što je suprotno članku 16 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Reviziji nije stavljeno na uvid 1 predmet iz ožujka 2006. godine i 13 zapisnika iz listopada, studenoga i prosinca 2006. godine o utvrđivanju tržišne vrijednosti nekretnine.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pravila u pogledu ograničenja načina i visine raspolaganja financijskim sredstvima od osoba odgovornih za odobravanje izdataka po osnovi usluga reprezentacije i troškova reklamnog materijala i darova.

Potrebno je da Porezna uprava donese sve propisane procedure iz Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika, kao i da se svi zaposleni pridržavaju procedura i akata vezanih za uspostavljanje i jačanje internih kontrola.

3.2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Suglasno članku 41 Zakona o porezu na dohodak Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 12/03 i 13/03) i člancima 73 i 74 Općeg pravilnika o provođenju Zakona o porezu na dohodak (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 4/05) porezni obveznici su bili dužni da za svoj oporezivi dohodak podnesu poreznu prijavu najkasnije dva mjeseca nakon isteka razdoblja utvrđivanja. Uvidom u podnesene porezne prijave poreza na dohodak i dobit od poreznih obveznika u 2006. godini za 2005. godinu, utvrđeno je da 2.213 poreznih obveznika nije podnijelo poreznu prijavu od ukupnog broja od 5.555 poreznih obveznika koji su bili obvezni (tablica br. 5 iz priloga).

Suglasno članku 78 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, Porezna uprava je bila dužna poduzeti zakonom predviđene mjere protiv poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave. Uvidom u prekršajne predmete iz 2005. i 2006. godine utvrđeno je da od 1.110 zavedenih zahtjeva za pokretanje prekršajnog postupka riješena su 442 zahtjeva, odnosno 40% i naplaćena sankcija je 288 od riješenih zahtjeva, odnosno 65% (tablica br. 7 iz priloga).

Obzirom da 2.213 poreznih obveznika nije podnijelo poreznu prijavu, a da su 442 riješena zahtjeva od 1.110 zavedenih zahtjeva, smatramo, da nije dovoljan broj podnesenih, riješenih i naplaćenih sankcija po riješenim zahtjevima za pokretanje prekršajnog postupka, što ukazuje na nedovoljnu učinkovitost Porezne uprave.

Uvidom u podnesene prijave konačnog obračuna poreza na promet u 2006. godini za 2005. godinu, utvrđeno je da 1.298 poreznih obveznika nije podnijelo konačan obračun poreza na promet za 2005. godinu od ukupnog broja od 5.197 poreznih obveznika (tablica br. 5 iz priloga), a bili su obvezni, suglasno članku 27 Zakona o porezu na promet proizvoda i usluga (Sl. glasnik BiH, broj 62/04).

Porezna uprava je suglasno članku 88 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH izdavala mišljenja poreznim obveznicima. U opisu poslova pomoćnika ravnatelja – voditelja Sektora za opće i pravne poslove – poreznog savjetnika je davanje stručnih objašnjenja primjene propisa iz oblasti poreza, financija i doprinosa. Izdana mišljenja su potpisana od navedenog službenika bez pismene ovlasti ravnatelja.

Provodeći poreznu kontrolu, suglasno članku 9 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH, Porezna uprava bila je manje učinkovita u broju izvršenih kontrola u 2006. u odnosu na 2005. godinu (tablice br. 4 i 3 iz priloga).

3.3. Planiranje i izvršenje proračuna tekućih izdataka za 2006. godinu

Skupština Distrikta donijela je Odluku o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2006. godine do 31. 3. 2006. godine, broj: 0-02-022-373/05 od 31. 12. 2005. godine. Na 24. sjednici Skupština Distrikta donijela je Odluku o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-374/06 od 12. siječnja 2006. godine, čime je stavljena izvan snage gore navedena Odluka. Skupština usvaja proračun Distrikta najmanje trideset (30) dana prije isteka svake fiskalne godine, suglasno članku 43 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH. Dakle, Skupština Distrikta kasnila je sa usvajanjem proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu, čime su prekršene odredbe Statuta Brčko distrikta BiH.

Planom proračuna za 2006. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u proračunu iznose 1.745.677,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 1.723.274,93 KM ili 98,72 % izvršenja.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 1.473.656,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.456.247,70 KM, što čini 98,82 % izvršenja.

Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju poslova Porezne uprave, na dan 31. 12. 2006. godine, Porezna uprava trebala je imati 73 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2006. godine, bilo 67 zaposlenika, a što je za 6 zaposlenika manje od planiranih (tablica br. 3 iz priloga).

Međutim, rebalansom proračuna za 2006. godinu, na osnovi Odluke Skupštine Distrikta broj: 0-02-022-130/06 od 30. 11. 2006. godine, došlo je do umanjena na poziciji bruto plaće u iznosu od 80.626,00 KM što ukazuje da nije vršeno realno planiranje izdataka za bruto plaće, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa na teret poslodavca i neizostavljanja plaća zaposlenika kojima je radno mjesto nepopunjeno ili ne će biti popunjeno određen broj mjeseci u tijeku godine, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Revizijom smo utvrdili da su bruto plaće odobrene prvobitnim proračunom, za 2006. fiskalnu godinu, u iznosu od 1.554.282,00 KM.

Nepopunjenost pozicija iz Pravilnika utječe na organizaciju posla i izvršenje zakonom utvrđenih zadataka.

Potrebno je realno planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija utvrđenih Pravilnikom.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 18.000,00 KM, a ostvareni su iznosu od 12.816,10 KM, što čini 71,20 % izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 16.02., 06.03.,

07.03. i 23.06.2006. godine utvrđeno je pogrešno obračunavanje i isplata (naviše i naniže) dnevnica za službena putovanja, a što je suprotno članku 4 Odluke o naknadama broj: 01-014-014539/04 od 29. 12. 2004. godine i Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Odluke o naknadama i Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 37.289,50 KM, što čini 103,58 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 1.289,50 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdancima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Porezne uprave, a što nije sukladno članku 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavu lož-ulja za 2006. godinu u iznosu od 15.300,00 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška lož-ulja.

Potrebno je planirati poslove i vršiti nabave u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška goriva.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 53.051,00 KM, a ostvareni u iznosu od 51.679,34 KM, što čini 97,41 % izvršenja. U okviru ovih usluga su poštanske usluge i ostvarene su u iznosu od 20.553,09 KM. Nije nam stavljen na uvid dokumentacija kako bismo se uvjerali da je proveden pregovarački postupak, te dodijeljen ugovor po članku 11 točki (4) stavak 3) Zakona o javnim nabavama BiH, kako je pisano na nalogu za prijenos sredstava da je zakonska osnova za plaćanje poštanskih usluga. Uz fakture za poštanske usluge ne postoji prilog – specifikacija usluga po vrsti i količini iz kojih bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni opseg usluga.

Potrebno je sukladno člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, pojačati interni računovodstveni nadzor, kako bi se na vrijeme uočile i otklonile nepravilnosti i propusti u trošenju odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama BiH.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 14.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 12.978,63 KM, što čini 92,70 % izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavu goriva za motorna vozila u iznosu od 12.338,23 KM. Vođena je evidencija o prijeđenim kilometrima i utrošku goriva po vozilima, suglasno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06). Nisu utvrđeni normativi utroška goriva po vozilima.

Potrebno je donijeti normative utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 27.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 28.033,46 KM, što čini 103,83 % izvršenja. Prekoračenje odobrenih sredstava je 1.033,46 KM. Nismo mogli utvrditi na kojim analitičkim izdancima su bila prekoračenja iz razloga što nam nije stavljen na uvid analitički i dinamički plan Porezne uprave, a što nije sukladno s člankom 18 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Za usluge popravaka i održavanja opreme vršene su isplate dobavljačima u iznosu od 12.048,93 KM, a da nije proveden postupak za dodjelu ugovora sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je planirati poslove i vršiti nabave u okviru dodijeljenih sredstava, suglasno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno dosljedno primijeniti Pravilnik o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama BiH.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od 3.207,86 KM i **izdatci za reklamu i propagandu** ostvareni su u iznosu od 6.562,63 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije i izdatci za reklamu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju, reklamu i propagandu odobravaju sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 20.072,08 KM za devet osoba angažiranih tijekom 2006. godine i 4.601,00 KM preko Omladinske zadruge. U Povjerenstvu za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH angažirano je šest osoba po ugovoru o djelu kojima je isplaćeno 13.690,92 KM i tri osobe koje su radile tekuće poslove i kojima je isplaćeno 6.381,16 KM. S dvije osobe ponavljani su četiri puta mjesečno zaključivani ugovori o djelu.

Smatramo da se ugovori o djelu zaključuju s davateljima usluga za konkretan posao u određenom vremenskom razdoblju, dok se zaključenim ugovorima o djelu s dva službenika radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davateljima usluga za iste poslove i predstavlja kontinuirani rad davatelja usluge, a u suprotnosti je s pozitivnim zakonskim propisima.

Ugovore o djelu zaključivati s davateljima usluga samo za konkretne i jednokratne poslove, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima.

Popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta treba vršiti preko javnih oglasa ili natječaja radi jačanja zakonitosti i transparentnosti.

3.4. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2005. – 2006. godine iznose 150.000,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 14.717,49 KM, što čini 9,81 % od planiranih kapitalnih potreba (tablica br. 1 iz priloga).

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 60.000,00 KM, a izvršenje iznosi 643,50 KM, što čini 1,07 %. Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba posljedica je neučinkovite realizacije planiranih kapitalnih potreba.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši pravovremeno, tj. treba na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi se u realizaciju kapitalnih projekata ušlo početkom proračunske godine.

Potrebno je da menadžment sastavlja detaljan plan aktivnosti nabavke roba i usluga koji će osigurati učinkovitiju realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata.

3.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Evidencije o poreznim obveznicima i dugovanjima poreznih obveznika (po osnovi izdanih rješenja i zaduženja po osnovi poreznih prijava), vode se u obliku poreznih evidencija i služe za izvješćivanje o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH.

Dugovi nepreregistriranih poreznih obveznika prema **kumulativi poreznih obveznika** iznose **15.119.183,14 KM** (porezni obveznici koji su obavljali djelatnost, a nisu izvršili preregistraciju kod mjerodavnog suda u Brčko distriktu BiH sukladno Zakonu o poduzećima i Zakonu o registru poduzeća Brčko distrikta BiH).

Revidirana su 33 predmeta s dugom od 9.283.902,64 KM od ukupnog iznosa duga od 15.119.183,14 KM ili 61,40 %.

Revizijom nepreregistriranih poreznih obveznika, utvrdili smo: da je protiv određenog broja poreznih obveznika pokrenut kazneni postupak, postupak prisilne naplate (nisu provedene sve mjere prisilne naplate), kao i da protiv određenog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prisilne naplate.

Zatim, kod jednog poreznog obveznika stanje duga iznosio je **3.375.692,91 KM** da bi se presudom Osnovnog suda Brčko distrikta BiH smanjio na **74.623,00 KM**, što ukazuje na značajnu razliku u poreznoj obvezi. Zatim, izmjene dužnih obveza s 3.375.692,91 KM na **2.251.509,34 KM** nije pratilo sastavljanje naloga za knjiženje, kako bi bilo realno iskazano stanje duga poreznog obveznika na financijskoj kartici.

Uvidom u poreznu karticu utvrdili smo da je porezni obveznik zadužen u iznosu od **149.778,94 KM** poreznim dugom drugog poreznog obveznika.

Također, kod poreznog obveznika nije pravilno iskazan dug na sintetičkoj kartici, tako što je na jednoj analitičkoj kartici evidentiran dug u iznosu od **25.147,59 KM**, a na drugoj evidentiran iznos od **22.414,58 KM** više uplaćenog duga, što upućuje na nepouzdanost poreznih evidencija.

Revizijom **poreza na dohodak** utvrdili smo da je za 17 poreznih obveznika, vršeno zaduženje porezom na dohodak građana za 2000., 2001. i 2002. godinu, a da rješenja nisu uručena ili su uručena drugoj osobi, što znači da nije moglo ni doći do zaduženja poreznom obvezom.

Evidentiranim dugovima iz 2000., 2001. i 2002. godine je vremenski rok za naplatu istekao, te smatramo da **mjere prisilne naplate nisu osigurale da rok za primjenu mjera prisilne naplate ne istekne**, a što je bila obveza, suglasno članku 86 Pravilnika. Nisu otpisivani dugovi kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, a što nije sukladno članku 69 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i članku 87 Pravilnika.

Dugovi preregistriranih poreznih obveznika prema kumulativi poreznih obveznika iznose **36.647.401,89 KM**, a prema Izvješću o radu Porezne uprave Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine (u daljnjem tekstu: Izvješće), iznose **36.211.859,00 KM**, što nas upućuje da porezne evidencije nisu usklađene.

Revidirana su 29 predmeta s dugom od 35.860.493,00 KM od ukupnog iznosa duga od 36.647.401,89 KM ili 97,85 %.

Revizijom preregistriranih poreznih obveznika, utvrdili smo: da je protiv određenog broja poreznih obveznika pokrenut postupak prisilne naplate (nisu provedene sve mjere prisilne naplate), a protiv određenog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prisilne naplate.

Za porezne obveze koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti Porezna uprava **nije pokrenula postupak prisilne naplate**, a što je bila dužna, suglasno članku 45 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 3/02, 42/04 i 8/06) i članku 17 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 23/05). U pokrenutim postupcima prisilne naplate **nisu provedene sve mjere prisilne naplate** (obustavljanje transakcija preko računa, izvršenje pljenidbom novčanih sredstava s računa, prisilnom naplatom porezne obveze iz vrijednosnih papira i izvršenje na pokretnim stvarima), a što je obveza, suglasno člancima 47 - 50 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.

Nismo se uvjerali da je Porezna uprava jednom godišnje provjerila sve dugove koji se naplaćuju da bi se procijenilo da li se još uvijek mogu naplatiti, ili je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao, a što je bila obveza, suglasno članku 87 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Iznos od **22.971.314,00 KM** iz Izvješća odnosi se na 4 pravne osobe koje su trošarine na naftu i naftne derivate uplatila na račun Republike Srpske, po nalogu Carine RS, uvećan za pripadajuće kamate, a obveza je trebala biti uplaćena na jedinstveni račun Distrikta.

Porezna uprava je po nalogu Tužiteljstva Bosne i Hercegovine utvrdila obvezu u iznosu od **7.417.000,00 KM**, a odnosi se na tri pravne osobe koje su se bavile prometom nafte i jednog obveznika koji se bavio prometom roba koje su bile oporezovane po višoj stopi poreza na promet proizvoda (podatci iz Izvješća). Protiv jednog poreznog obveznika je pokrenut postupak prisilne naplate, međutim, nisu poduzete sve mjere prisilne naplate. Prema riječima odgovorne osobe Porezne uprave porezni obveznici su pokrenuli sudske sporove i čeka se ishod sudskog postupka. Nije nam stavljena na uvid sva dokumentacija na osnovi koje bi se utvrdilo koji porezni obveznici su pokrenuli sudski spor i u kojoj fazi rješavanja su svi predmeti. U poreznoj evidenciji evidentiran je iznos od **268.786,53 KM** više uplaćene obveze po osnovi poreza na promet. Navedeni iznos nije realan iz razloga što se porezni obveznik nije obraćao sa zahtjevom za povrat više uplaćenih obveza po osnovi poreza na promet i nepodnošenja kumulativnog obračuna trošarine i poreza na promet. Evidentirani iznos upućuje da se nije knjižilo zaduženje po kumulativnom obračunu trošarine i poreza na promet.

Na kartici kumulative poreznih obveznika: JIB 4600082130006 - Brčko distrikt BiH evidentiran je dug po osnovi poreza na promet u iznosu od **4.588.473,80 KM** i više uplaćena obveza po osnovi poreza na promet u iznosu od **2.546.152,63 KM** na JIB 4600082210000 – Vlada Brčko distrikta BiH. Revizijom navedenih iznosa, utvrdili smo da nisu provedena sva rješenja Uprave prihoda o preknjižavanju sredstava, uplaćenih na JRD na ime poreza na promet tijekom 2005. godine.

Revizijom poreznih prijava poreza na dohodak i dobit, utvrđeno je da **značajan broj poreznih obveznika nije podnio poreznu prijavu, niti je Porezna uprava podnijela takvu prijavu u ime poreznog obveznika**, a što je bila dužna u roku od 30 dana nakon isteka propisanog roka za podnošenje takve prijave, suglasno članku 21 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH. Sve navedeno upućuje da Porezna uprava nije pravilno iskazivala zaduživanja poreza na dohodak i dobit.

Također, **značajan broj poreznih obveznika nije podnio kumulativni obračun trošarine i poreza na promet, te Porezna uprava nije vršila zaduživanja poreznih obveznika porezom na promet**, što upućuje da se nije pravilno iskazivalo zaduživanje poreza na promet.

Porezna uprava nije vršila zaduživanje poreznih obveznika porezima i doprinosima na plaće (izuzimajući obveze utvrđene kontrolom), cestarinom, porezom od priređivanja igara na sreću, prihoda od poreznih biljega, porezom na dohodak i dobit zbog nepodnošenja poreznih prijava i porezom na promet zbog nepodnošenja mjesečnih i konačnog obračuna poreza na promet, što je dovelo do nerealnog iskazivanja stanja u evidencijama, odnosno do nepouzdanosti u stanja na poreznim karticama značajnog broja poreznih obveznika.

Potrebno je uskladiti stanja u vanknjigovodstvenim evidencijama poreznih obveznika sa stvarnim stanjem.

Također, uspostaviti pouzdane porezne evidencije o dugovima poreznih obveznika.

Potrebno je intenzivirati aktivnosti na dosljednoj primjeni propisa koje Porezna uprava Brčko distrikta BiH koristi u poslovanju, a posebno Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate, u dijelu:

- *podnošenja poreznih prijava poreza na dohodak i dobit u ime poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave u propisanom roku;*
- *poreznih obveza koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti pokrenuti postupak prisilne naplate;*
- *provođenja svih mjera prisilne naplate i osigurati da rok za primjenu mjera prisilne naplate ne istekne;*
- *provjeravanja svih dugova jednom godišnje koji se naplaćuju radi procjene da li se mogu naplatiti;*
- *poduzimanja zakonom predviđenih mjera protiv poreznih obveznika koji nisu podnijeli porezne prijave;*
- *otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.*

Pratiti sudske postupke u cilju poduzimanja mjera za naplatu poreznih dugova.

ZAKLJUČAK

Nije uspostavljen sustav interne kontrole – politike i postupci od menadžmenta Porezne uprave koji bi pomogli u ostvarivanju ciljeva vezano za učinkovito i uspješno poslovanje, pouzdano finansijsko izvješćivanje, suglasnost s postojećim zakonima i procesima, zaštita imovine od neovlaštenog prisvajanja, korištenja i otuđenja.

Kod značajnog broja poreznih obveznika nije pokrenut postupak prisilne naplate, a kod pokrenutih postupaka nisu provedeni svi postupci prisilne naplate.

Dugovi poreznih obveznika iskazani u poreznim karticama, ne mogu biti pouzdan podatak zbog pogrešaka i propusta u knjiženjima poreznih obveza.

Nisu realno planirana sredstva za bruto plaće što pokazuje izvršenje i rebalans proračuna za 2006. godinu.

Obveze prema Povjerenstvu za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu BiH nisu knjigovodstveno evidentirane u trenutku nastanka događaja u 2006. godini.

Nisu popunjene predviđene pozicije po Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju Porezne uprave, kako bi učinile Poreznu upravu učinkovitijom.

Nisu dosljedno primijenjene odredbe članka 11 Zakona o javnim nabavama BiH kod usluga pismonosnih pošiljki i usluga popravaka i održavanja opreme.

Nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba je iz razloga nepravovremenog pokretanja postupka nabava.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH, u idućem razdoblju.

KOMENTAR

Porezna uprava Brčko distrikta BiH u roku se očitovala o Nacrtu izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine, dopisom broj: 04/3-48-602/08 od 5. 3. 2008. godine. Dio argumentiranih primjedbi su prihvaćene i ugrađene u konačnu verziju izvješća.

Revizijski tim:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Prikaz planiranih i izvršenih sredstava proračuna kapitalnih potreba

Tablica br. 1

Godina	Planirani proračun kapitalnih potreba	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2006. godine	Ukupno izvršenje (3 + 4)	Neizvršeno na dan 31. 12. .2006. godine
1	2	3	4	5	6
2005.	90.000,00	10.604,00	3.469,99	14.073,99	75.926,01
2006.	60.000,00	-	643,50	643,50	59.356,50
Ukupno	150.000,00	10.604,00	4.113,49	14.717,49	135.282,51

2. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 2

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
610000	Tekući izdatci	1.745.677,00	1.723.274,93	98,72	-
611000	Bruto plaće i naknade	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
611100	Bruto plaće i naknade	1.473.656,00	1.456.247,70	98,82	-
613000	Izdatci za mat. i usluge	272.021,00	267.027,23	98,16	-
613100	Putni troškovi	18.000,00	12.816,10	71,20	-
613200	Izdatci za energiju	36.000,00	37.289,50	103,58	1.289,50
613300	Izdatci za komunalne usluge	53.051,00	51.679,34	97,41	-
613400	Nabava materijala	58.606,00	58.787,99	100,31	181,99
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	14.000,00	12.978,63	92,70	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	27.000,00	28.033,46	103,83	1.033,46
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	4.500,00	4.446,00	98,80	-
613900	Ugovorene usluge	60.864,00	60.996,21	100,22	132,21

3. Pozicije po Pravilniku i proračunu za fiskalnu 2006. godinu koje su nepopunjene sa stanjem na dan 31. 12. 2006. godine

Tablica br. 3

R/B	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija	Ukupno	Godišnja bruto plaća
1.	Inspektor	1.980,00	2	3.960,00	47.520,00
2.	Stručni suradnik za raz. poreza	1.656,00	2	3.312,00	39.744,00
3.	Ostali referenti	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
4.	Radnik na osiguranju	828,00	1	828,00	9.936,00
5.	Referent za skeniranje	1.026,00	1	1.026,00	12.312,00
-	Ukupno	-	7	10.152,00	121.824,00

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Napomena: Pozicija pod brojem 5. nije predviđena u Pravilniku, a odobrena je proračunom za fiskalnu 2006. godinu.

4. Broj izvršenih kontrola

Tablica br.

4

R/B	Osoba	2005. godina (sa 69 zaposlenih)	2006. godina (sa 67 zaposlenih)	Indeks (4:3) X 100
1	2	3	4	5
1	Pravne osobe	514	509	99
2.	Poduzetnici	911	532	58
-	Ukupno	1.425	1.041	73

Napomena: Po procedurama u radu eksterne kontrole Porezne uprave predviđeni su kriteriji za određivanje poreznih obveznika za kontrolu, slučajevi u kojima se vrše neplanirane kontrole, izdavanje naloga za kontrolu, sastavljanje naloga za knjiženje i provođenje upravnog postupka. Prema izjavi pomoćnika ravnatelja – voditelja eksterne kontrole, gore navedene procedure se koriste, iako nisu donesene od ravnatelja Porezne uprave.

5. Porezne prijave poreza na dobit i dohodak za 2005. godinu (podnesene do 28. 2. 2006. godine)

Tablica br. 5

R/B	Opis	Pravne osobe	Poduzetnici	Fizičke osobe	Ukupno
1.	Registriran broj obveznika	-	-	-	6.116
2.	Nisu obveznici	-	-	-	561
3.	Porezni obveznici koji su dužni podnijeti porezne prijave	1.503	3.197	855	5.555
4.	Broj podnesenih poreznih prijava	893	2.254	195	3.342
5.	Nije podneseno	610	943	660	2.213

Napomena: R/B 2 (mjesne zajednice, poslovne jedinice u entitetima, političke stranke, športska društva i Vladine organizacije)

6. Kumulativni obračun trošarina i poreza na promet (podnesen do 28. 2. 2006. godine)

Tablica br. 6

R/B	Opis	Pravne osobe	Poduzetnici	Ukupno
1.	Registrirane pravne osobe s poreznim brojem	-	-	5.580
2.	Nisu obveznici	-	-	383
3.	Broj poreznih obveznika koji su dužni podnijeti	1.705	3.492	5.197
4.	Podneseno	1.293	2.606	3.899
5.	Nije podneseno	412	886	1.298

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

7. Podneseni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka , broj riješenih predmeta i naplata sankcija

Tablica br. 7

R/B	O p i s	Zavedeni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka	Riješeni zahtjevi	Naplaćena sankcija od riješenih zahtjeva
1.	Predmeti iz 2005. godine koji su rješavani u 2006. godini	487	183	122
2.	2006. godina	623	259	166
3.	Ukupno	1.110	442	288

Napomena: Podneseni zahtjevi za pokretanje prekršajnog postupka iz 2005. godine nisu zavedeni u Upisnik predmeta o prekršajima i nisu rješavani u 2005. godini, već u 2006. godini.

5.17. 33 – Odjel za javnu sigurnost

NALAZI I PREPORUKE IZVRŠENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 9, za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2006. godine. Za finansijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost odgovoran je voditelj Odjela za javnu sigurnost. Naša odgovornost je na izražavanju mišljenja, davanju preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i da li su finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključivala ispitivanja, testiranja i prikupljanje dokaza koji potvrđuju iznose i objavljene podatke o izvršenju odobrenog proračuna, kao i ocjenu primjene zakonskih propisa u poslovanju Odjela.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1.1. do 31. 12. 2006. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Odjel za javnu sigurnost u jednom dijelu svog poslovanja nije uspostavio adekvatan sustav internih kontrola, a što se ogleda u nedonošenju i implementiranju internih akata sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika, a posebno u primjeni zakonskih propisa u dijelu planiranja radnih zadataka po opsegu i dinamici realizacije, izdataka za rezervne dijelove, popravak i održavanje vozila i drugih radnih strojeva, izdataka za gorivo kao i izdataka za ugovorene usluge;**
 - **Izdatci po ugovorima o djelu, koji iznose 552.241,84 KM, trošeni su za angažiranje osoba na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o javnim službenicima i namještenicima i Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdatci za ugovorene usluge rušenja objekata u iznosu od 18.714,14 KM, izvršeni su bez potrebne propratne dokumentacije (rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju, zapisnik o izvedenim radovima i dr.) suprotno Zakonu o prostornom uređenju i Ugovoru o prodaji prava gradnje na građevinskom zemljištu, u dijelu rušenja postojećih objekata;**
 - **Oduzetom robom po inspekcijskim rješenjima ne raspolaže se sukladno sa Pravilnikom o knjigovodstvu (skladišno evidentiranje i raspolaganje). Vršena je raspodjela dijela oduzete robe bez prethodno donesenih kriterija i pravila koja osiguravaju transparentnost u raspodjeli.**

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1 - 31. 12. 2006. godine, izuzev navedeno pod točkom 3, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2006. GODINU

1. UVOD

Odjel za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, obavlja poslove iz svoje mjerodavnosti, sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i drugim zakonskim i podzakonskim aktima koji reguliraju djelatnosti kojima se bavi Odjel.

Unutarnja organizacija i način rada uređeni su Organizacijskim planom kojim je djelatnost Odjela organizirana kroz sljedeće organizacijske jedinice:

- Pododjel za inspekcijske poslove,
- Pododjel za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad,
- Pododjel za javnu sigurnost.

Sukladno Organizacijskom planu Odjel za javnu sigurnost izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade Brčko distrikta BiH koji se odnose na:

- Inspekcijski nadzor u mjerodavnosti Vlade Brčko distrikta BiH uz neposredno izvršavanje i provođenje zakona, drugih propisa i općih akata mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH;
- Izdavanje građevinskih i radnih dozvola;
- Planiranje i organiziranje civilne zaštite, zaštite od požara i zaštite od prirodnih nepogoda;
- Označavanje miniranih područja, planiranje i provođenje javnih kampanja obavijesti građana o kontaminiranim područjima minsko-eksplozivnim sredstvima, deminiranje teritorija Brčko distrikta BiH kao i suradnja u toj oblasti s drugim službama i institucijama u BiH;
- Obavlja i druge aktivnosti sukladno Statutu, Organizacijskom planu i odlukama gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

Sa 31. 12. 2006. godine Odjel za javnu sigurnost zapošljavao je 171 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu trebalo je da zapošljava 174 zaposlenika.

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju poslovanja Odjela za javnu sigurnost.

2. CILJ REVIZIJE

Revizija poslovanja Odjela za javnu sigurnost treba omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li su izvješća o poslovanju pouzdana i da li odražavaju izvršenje proračuna sukladno sa ciljevima i zadacima revidiranog subjekta. Procijenit ćemo da li menadžment Odjela za javnu sigurnost primjenjuje i provodi zakonske propise i da li koristi resurse na odgovarajući način, a sa svrhom učinkovitog izvršenja svojih funkcija. Utvrdit ćemo učinkovitost funkcioniranja internih kontrola, kao sustava koji uspostavlja menadžment, radi zaštite od slučajnih i namjernih pogrešaka. Ocijenit ćemo transparentnost i javnu odgovornost menadžmenta za zakonitost u radu.

Kao rezultat revizorskih nalaza dat ćemo preporuke za daljnji rad, s posebnim naglaskom na učinkovitu zaštitu imovine i ekonomično trošenje proračunskih sredstava.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su planirani zadatci Odjela za javnu sigurnost Vlade Brčko distrikta BiH, koji se ogledaju u stručnim, administrativnim i drugim poslovima iz mjerodavnosti Vlade Brčko distrikta BiH, a koji se

odnose na planiranje i izvršenje proračuna u odnosu na planirane ciljeve i ostvarene rezultate, trošenje i zaštita proračunskih sredstava i mjera koje se poduzimaju u svrhu učinkovitog, ekonomičnog i efektivnog izvršenja postavljenih zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Menadžment i sustav internih kontrola*

Revizija je izvršila ispitivanja sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvaliteta poslovanja i upravljanja u Odjelu za javnu sigurnost. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podaci na kojima se baziraju izvješća o poslovanju i da li je poslovanje i upravljanje sukladno s postojećim propisima.

Odjel za javnu sigurnost nije do sada poduzeo aktivnosti na primjeni naloga iz donesenih Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u dijelu donošenja pravilnika, procedura i uputa koje bi omogućile primjenu modela internih kontrola. Učinkovito funkcioniranje Odjela podrazumijeva i obvezu menadžmenta u svezi s preuzimanjem izrade programa, nadziranju i izvješćivanju o postignutim rezultatima, što nije slučaj kod Odjela za javnu sigurnost.

Organizacijskom strukturom nisu precizirane odgovornosti i granice ovlasti, odnosno konkretizirane uloge svih rukovodećih radnika i zaposlenih, osobito u dijelu inspeksijskog nadzora i poslovima deminiranja.

Odjel nije uspostavio praćenje prekršajnih postupaka, koje pokreću inspekcije, u smislu organiziranog pristupa kroz softverska rješenja, već se to ostavlja pojedinačnoj inicijativi zaposlenih.

Odjel za javnu sigurnost nije donio kriterije o raspolaganju oduzetom robom, a koju je prema Uputi o raspolaganju robom broj: 01-014-007353/05 od 1. 8. 2005. godine, moguće prodati licitacijom, ustupiti nekoj organizaciji ili udruzi ili uništiti ako nije za uporabu. Dio robe je ustupljen humanitarnim organizacijama bez kriterija i bez transparentnog pristupa koji bi omogućio i drugima da sudjeluju u raspodjeli oduzete robe.

Potrebno je da menadžment Odjela za javnu sigurnost, postupi sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola, odnosno da poduzme aktivnosti na izradi pravilnika i drugih akata, a u svrhu zaštite imovine, poštivanja zakonskih propisa i pouzdanosti financijskog poslovanja .

Potrebno je, u dijelu inspeksijskog nadzora, uspostaviti sustav izrade planskih dokumenata (godišnji plan rada) i time stvoriti mogućnost kontrole izvršenja postavljenih planskih zadataka.

4.2. *Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti Odjelu za javnu sigurnost*

Inspeksijski nadzor u Odjelu za javnu sigurnost se obavlja posredstvom 19 inspekcija i 55 inspektora.

Zakonska regulativa za obavljanje inspeksijskog nadzora do 4. 8. 2006. godine su bili zakoni Brčko distrikta BiH, zakoni BiH i zakoni entiteta po razgraničenju entitetskih linija.

Nalogom supervizora od 4. 8. 2006. godine jedan dio zakona entiteta su preuzeti kao zakoni Brčko distrikta BiH. Organizaciju poslova inspeksijskog nadzora vrši voditelj pododjela i tri glavna inspektora.

Revizijom kompletnog procesa utvrdili smo da nedostaju godišnji planovi kojim bi se utvrdili ukupni zadatci pojedinih inspekcija razrađeni dinamički. Također nedostaje osnovna baza podataka iz koje bi bilo moguće sagledati koji subjekti su predmet kontrole za pojedine inspekcije i koji bi poslužili kao osnova za planiranje.

Kao posljedica toga nije moguće utvrditi stvarne obveze inspeksijskog nadzora niti procijeniti u kom postotku su izvršeni zadatci postavljeni pred Pododjel za inspeksijski nadzor. U procesu upravljanja neposrednim izvršenjem poslova nema utvrđenih procedura u smislu određivanja zadataka za pojedinačne izvršitelje već je to ostavljeno kao inicijativa inspektora.

Potrebno je u Odjelu za javnu sigurnost uspostaviti bazu podataka subjekata koji su predmet kontrole, uraditi plan kontrola razrađen dinamički po određenim vremenskim razdobljima, kako bi se mogli pratiti ostvareni rezultati na osnovi planiranih zadataka.

Za jedan dio inspeksijskog nadzora nedostaju zakonski akti koji bi regulirali kompletnu oblast. Tako inspekcija za šumarstvo svoju djelatnost obavlja na osnovi Zakona o šumarstvu Tuzlanske županije, za koji nedostaju podzakonski akti. Za tržišnu inspekciju u primjeni je zakon Federacije BiH. Također u dijelu lovstva nedostaje Zakon o lovstvu, u primjeni je Zakon o lovstvu Republike Srpske, za inspekciju rada u primjeni je također zakon Republike Srpske, kao i za promet eksplozivnim materijalima.

Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost inicira aktivnosti oko donošenja zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH kako bi bilo moguće do kraja urediti ove oblasti.

Kao rezultat inspeksijskog nadzora jedno od mogućih rješenja je oduzimanje robe sukladno Zakonu o tržnoj inspekciji Federacije BiH i Zakonu o trgovini Brčko distrikta BiH. Na dan 31. 12. 2006. godine stanje pričuva oduzete robe je iznosilo 161.177,53 KM od toga 109.899,53 KM čije je oduzimanje potvrđeno pravomoćnim rješenjem i 51.278,00 KM, robe čije oduzimanje nije potvrđeno pravomoćnim rješenjem. Oduzetom robom se raspolaže prema Uputi o raspolaganju robom broj: 01-014-007353/05 od 1. 8. 2005. godine.

Oduzeta roba je uskladištena u magazinu bivšeg poduzeća Mladost Brčko. Roba nije pravilno uskladištena te nije osigurana od propadanja. Također nije uspostavljeno skladišno evidentiranje robe kako bi se osigurala zaštita od eventualnog otuđivanja i propadanja.

Dio robe, čiju vrijednost nismo bili u mogućnosti utvrditi iz razloga nedostatka pojedinačnih cijena, je ustupljena humanitarnim organizacijama i Odjelu za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH (za bolnicu). Za ustupanje robe nisu utvrđene procedure i kriteriji kako bi se osigurala transparentnost i pružila šansa svim potencijalnim korisnicima da sudjeluju u raspodjeli. Na pričuvama je također prisutna znatna količina cigareta i alkoholnih pića koja se ne mogu ustupiti niti prodati, iz razloga što nemaju podrijetlo, a nije pristupljeno njihovom uništavanju što otvara mogućnost zlouporaba.

Potrebno je osigurati adekvatno skladištenje i čuvanje oduzete robe kako bi bila zaštićena od propadanja i otuđivanja.

U Odjelu za javnu sigurnost potrebno je donijeti procedure i kriterije pri raspolaganju oduzetom robom, kako bi se čitav proces učinio transparentnim.

Revizijom funkcioniranja deminerskog tima utvrdili smo nekoliko nedostataka koji bitno utječu na učinkovitost njegovog tima. Deminerski tim radi bez konkretnog godišnjeg plana koji bi bio konkretiziran po količinama, vremenu i prostoru deminiranja i uništavanja NUS-a. Iz tog razloga nije moguće utvrditi u kojoj mjeri su ostvareni ciljevi zbog kojih je formiran tim a što posebno ističemo zbog nazočnosti velikog broja minskih polja i NUS-a na području Brčko distrikta BiH.

Potrebno je godišnjim planom utvrditi obveze deminerskog tima razrađene dinamički i prostorno kako bi se precizno utvrdile njegove obveze i zadatci.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2006. godinu

U godišnjem izvršenju tekućeg proračuna za 2006. godinu iskazani su ukupni izdatci u iznosu od 5.456.173,22 KM, što je u odnosu na planirane izdatke u iznosu od 5.814.059,00 KM, manje za 357.885,78 KM ili 6,15% manje izvršenja, što je prikazano u tablici broj 1 koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Izvršenje proračuna kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 300.321,14 KM, što čini 29,16% izvršenja od planiranih 1.030.000,00 KM kapitalnih potreba za 2006. godinu.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu Odjela za javnu sigurnost prikazana je u tablici broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 3.429.459,00 KM, a izvršenje u iznosu od 3.401.987,11KM što čini 99,20% izvršenja. Predviđena dinamika zapošljavanja nije ostvarena, tako da je na koncu 2006. godine ostvaren broj zaposlenih 171 (tri manje od organizacijskog plana), ili 98,27%.

Potrebno je da Odjel za javnu sigurnost Organizacijskim planom predvidi potreban broj izvršitelja za obavljanje redovnih djelatnosti.

Izdatci za materijal i usluge realizirani su u iznosu od 2.054.186,11 KM, što je u odnosu na planirana sredstva od 2.384.600,00 KM, manje za 205.180,15 KM ili 13,86%. U okvir ovih izdataka izdatci za održavanje vozila iznose 17.763,22 KM. Revizijom navedenih izdataka smo utvrdili da se sa sigurnošću ne može ustanoviti da su fakturirani dijelovi i ugrađeni. U procesu odobravanja računa ovlašteni radnici Odjela za javnu sigurnost nisu izravno uključeni u kontrolu ugradnje, već to za cijelu Vladu Brčko distrikta BiH obavlja Odjel za javne poslove, što ocjenjujemo kao poseban rizik za moguće pogreške.

U Odjelu za javnu sigurnost potrebno je stvoriti pretpostavke za učinkovitu kontrolu nad izdancima za popravak i održavanje vozila kako bi se spriječili eventualni rizici.

Izdatci za benzin i dizel-gorivo realizirani su u iznosu od 39.910,67 KM. Utrošak goriva po pojedinačnim vozilima prati se u Odjelu za javne poslove, sukladno s odredbama Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i drugih strojeva u vlasništvu Vlade Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Odjel za javnu sigurnost nije analizirao navedene izdatke. Ne postoje normativi o utrošku goriva po pojedinim vozilima, što znači da revidirano Odjel nema stvarnu kontrolu nad ovim izdancima.

Potrebno je da se donese normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovi toga vrši kontrola utroška goriva.

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 1.622.335,99 KM. U okviru ovih izdataka za ugovore o djelu utrošeno je 427.795,52 KM na teret Odjela za javnu sigurnost i 124.446,32 KM na teret Pododjela za ljudske resurse.

Revizijom smo utvrdili, da su izdatci za ugovore o djelu, nastali isplatama za izvršavanje poslova iz redovne djelatnosti Odjela, što znači da je Organizacijskim planom predviđen neodgovarajući broj izvršitelja na pojedinim radnim mjestima. Revizijom podataka o nepopunjenim pozicijama po organizacijskom planu i angažiranim osobama po ugovoru o djelu utvrdili smo da nisu angažirane na poslovima nepopunjenih pozicija, već na poslovima i pozicijama koji nisu, po broju zaposlenika, predviđeni organizacijskom planom. Nismo se mogli uvjeriti u opravdanost angažiranja osoba po ugovorima o djelu, a za potrebe predviđene zakonskim propisima jer je takav vid zapošljavanja suprotan odredbama Zakona o javnim službenicima i namještenicima, kao i Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da u Odjelu za javnu sigurnost angažiranje osoba po ugovorima o djelu čine isključivo za poslove koji nemaju kontinuirani karakter, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima. Sredstva za ove namjene je potrebno planirati u tekućem proračunu i trošiti sukladno s ciljevima i planiranim zadancima.

U okviru ugovorenih usluga vršena je isplata za rušenje bespravno izgrađenih objekata i rušenje objekata za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH, u iznosu od 35.271,79 KM. Od toga, iznos od 18.714,14 KM odnosi se na rušenje objekata na lokalitetu između Telekoma Republike Srpske i Četvrte osnovne škole, a na parceli na kojoj je Brčko distrikt BiH prodao pravo gradnje. Revizijom dokumentacije utvrdili smo da za porušene

objekte nije izdano rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja niti nam stavljen na uvid zapisnik o izvršenim - izvedenim radovima a što nije sukladno s člankom 111 Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Rušenje postojećih objekata vršio je Odjel za javnu sigurnost i pored toga što je prema članku 7 Ugovora o prodaji prava gradnje to bila obveza kupca. Za ove poslove Odjel za javnu sigurnost je isplatio iznos od 18.714,14 KM, a što je dovelo do nenamjenskog trošenja odobrenih sredstava proračunom Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel za javnu sigurnost pridržava ugovora o prodaji prava gradnje u dijelu rušenja postojećih objekata.

4.4. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Usvojeni proračun kapitalnih potreba za 2006. godinu iznosi 1.030.000,00 KM, a izvršenje proračuna kapitalnih potreba iznosi 300.321,14 KM, što čini 29,16% izvršenja.

U tablici broj 2, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća, dajemo prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004, 2005. i 2006. godinu.

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za 2005. i 2006. godinu iznose 1.780.668,00 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2005. i 2006. godinu iznosi 941.072,80 KM, što čini 52,85% izvršenja.

U 2006. godini planirana je nabava kombiniranog vatrogasnog vozila, VPS. Nabava nije realizirana tijekom 2006. godine i uzrokovala je mali postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba, što smatramo za bespotrebno zadržavanje proračunskih sredstava.

Potrebno je realnijim planiranjem i realizacijom proračuna kapitalnih potreba stvoriti pretpostavke za ekonomično planiranje i trošenje proračunskih sredstava, kako ne bi dolazilo do blokiranja sredstava koja bi se mogla iskoristiti za neki drugi projekt.

5. ZAKLJUČAK

U Odjelu za javnu sigurnost nije se postupilo po donesenim Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola. U izvješću o obavljenoj reviziji menadžmentu se daju jasne preporuke, po kojima bi trebao postupiti i u potpunosti primijeni procedure za uspostavu sustava internih kontrola, a u svrhu bitne kontrole rada revidiranog Odjela.

U Pododjelu za inspeksijske poslove, nisu postojali planski dokumenti, niti se radilo na izradi analitičkog i dinamičkog programa rada inspeksijskih službi a što je dovelo do nemogućnosti usporedbe ostvarenih rezultata rada u odnosu na opseg ostvarenih poslova. Ovom pododjelu su dane preporuke da posveti dužnu pozornost planiranju aktivnosti i dinamičkoj razradi planova i programa rada, što će stvoriti pretpostavke za učinkovitu kontrolu planiranih i ostvarenih planskih zadataka.

Menadžment revidiranog subjekta treba više pozornosti posvetiti planiranju pojedinih proračunskih pozicija. Realnim planiranjem stvaraju se pretpostavke za ekonomično raspolaganje i trošenje odobrenih proračunskih sredstava. U izvješću su evidentirana i određena neusklađenost u odnosu na važeće zakonske regulative, čime su u određenom broju slučajeva narušeni principi ekonomičnog trošenja javnog novca i zaštite imovine.

Očekujemo da će preporuke koje smo dali u Izvješću doprinijeti poboljšanju financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH.

6. KOMENTAR

Odjel za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj 12-48-009567/08 od 26. 2. 2008. godine. Za primjedbe koje su dane na Nacrt izvješća, nisu dostavljeni valjani dokazni materijali, te stoga nisu inkorporirane u konačnu verziju izvješća.

Revizijski tim:

1. Began Čaušević, vođa tima

2. Tomo Vozetić, član tima

3. Božo Zimonjić, član tima

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za javnu sigurnost prikazana je u sljedećoj tablici.

Tablica 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	RASHODI	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
610000	TEKUĆI IZDATCI	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84	-
611000	PLAĆE I NAKNADE	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
611100	BRUTO PLAĆE I NAKNADE	3.429.459,00	3.401.987,11	99,20	-
613000	IZDATCI ZA MATER. USLUGE	2.384.600,00	2.054.186,11	86,14	-
613100	PUTNI TROŠKOVI	29.500,00	25.243,50	85,56	-
613200	IZDATCI ZA ENERGIJU	28.000,00	25.625,58	91,51	-
613300	IZDATCI ZA KOMUNALNE USLUGE	31.000,00	26.250,27	84,67	-
613400	NABAVA MATERIJALA	153.164,00	143.380,61	93,61	-
613500	IZDATCI ZA PRIJEVOZ	50.500,00	43.909,97	86,94	-
613600	IZNAJM. OPREME	10.000,00	9.113,48	91,13	-
613700	IZDATCI ZA TEKUĆE ODRŽAVANJE	399.000,00	132.698,91	33,25	-
613800	IZDATCI ZA OSIG. I BANKARSKO USLUGE	28.000,00	25.627,80	91,52	-
613900	UGOVORENE USLUGE	1.655.436,00	1.622.335,99	98,00	-

2. Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte, kao i planirana i izvršena sredstva kapitalnog proračuna za 2004., 2005. i 2006. godinu

Tablica broj 2

Red. br.	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2004	-	-	-	-
2.	2005	-	750.668,00	640.751,66	109.916,34
3.	2006	109.916,34	1.030.000,00	300.321,14	839.595,20
	Ukupno	-	1.780.668,00	941.072,80	-

3. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2006. godinu Odjela za javnu sigurnost je sljedeća:

Tablica broj 3

Red. br.	Opis	Planirano	Izvršeno	Postotak realizacije
1.	Tekući proračun (bruto plaće i naknade, materijal i usluge i tekuće dotacije)	5.814.059,00	5.456.173,22	93,84%
2.	Proračun kapitalnih potreba	1.030.000,00	300.321,14	29,16%
	Ukupan proračun	6.844.059,00	5.576.494,36	84,11%

5.18. – Revizija neporeskih prihoda za 2006.godinu (specijalna)

IZVJEŠĆE
REVIZIJE O OSTVARENJU NEPOREZNIH PRIHODA
PRORAČUNA
BRČKO DISTRIKTA BiH
(za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

8. Obavili smo reviziju segmenta – specijalnu reviziju ostvarenih neporeznih prihoda iskazanih kroz financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine. Za ostvarene neporezne prihode iskazane kroz financijska izvješća odgovorna je Uprava prihoda i Odjel za proračun i financije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanju mišljenja te davanju preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
9. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome: da li u financijskim izvješćima i financijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je financijsko poslovanje i izvješćivanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila pripremne radnje ispitivanja, analitičke procedure testiranja na planiranim i ostvarenim neporeznim prihodima po vrstama prihoda koji su usvojeni proračunom od Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu, s posebnim osvrtom na ostvarenje neporeznih prihoda koji se fakturiraju s PDV-om korisnicima usluga, pravnim i fizičkim osobama, od proračuna Brčko distrikta BiH. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorila pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja o provedenoj reviziji.
10. Nakon obavljene revizije segmenta - specijalne revizije ostvarenja neporeznih prihoda kroz financijska izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, dajemo sljedeće mišljenje:
 - **Iskazani ostvareni neporezni prihodi kroz financijska izvješća (bilanca uspjeha i GIP - godišnje izvješće o izvršenju proračuna) za 2006. godinu, ne daju stvarno ostvarenje jer su precijenjeni za iznos od 3.481.882,12 KM sadržanog PDV-a, koji je naplaćen na JRD.**
 - **Tekuće i akumulirane tražbine nisu iskazane u knjigovodstvenim očevidnicima kroz glavnu knjigu i financijska izvješća aktive (bilanca stanja), čime je podcijenjena aktiva tj. imovina proračuna Brčko distrikta BiH u iznosu od 55.371.937,53 KM.**

- Knjigovodstveno evidentiranje na analitičkim odgovarajućim kontima po osnovi izdanih faktura KIF-a kao izlazni PDV (obveze) i ulaznog PDV-a po osnovi ulaznih faktura KUF-a (tražbine), za koje se ima pravo odbitka, nisu pravilno iskazana, tako da je precijenjena aktiva (bilanca stanja) u iznosu od 4.982.641,00 KM.
 - Uprava za indirektno oporezivanje Tuzla po Rješenju, broj 04/5-3/II-17-UP-I-216-2/06 od 25. 12. 2006. godine, utvrdila je dodatne obveze po osnovi PDV-a, u iznosu od 929.253,00 KM, te da one nisu knjižene kao obveze za PDV, s 31. 12. 2006. godine, čime su podcijenjene obveze u pasivi (bilanca stanja).
 - Interni nadzor (sustav internih kontrola i interna revizija), čiji djelokrug rada je propisan člankom 7 Zakona o Upravi prihoda, kao i člankom 2 Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda, te člankom 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda, nije uspostavljen na učinkovit način kako bi uočene pogreške i nepravilnosti kod neporeznih prihoda koji se fakturiraju mogli dati preporuke i načine knjiženja kao i zaštitu informacijskog sustava zbog mogućnosti neovlaštene uporabe baze podataka.
 - IT sustav (informacijska tehnologija) s postojećim softverom na kojem se evidentiraju fakturirani i ostvareni neporezni prihodi, ne daje pouzdanu zaštitu podataka na analitičkim karticama kada je u pitanju pomoćni očevidnik, koji nije u očevidniku glavne knjige fakturiranih, naplaćenih tekućih i akumuliranih tražbina neporeznih prihoda.
4. Po našem mišljenju ostvareni neporezni prihodi iskazani kroz finansijska izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, GIP-a), ne daju točne pokazatelje koji služe za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE SEGMENTA
REVIZIJE O OSTVARENJU NEPOREZNIH PRIHODA
za 2006. godinu

1. UVOD

Izvršili smo reviziju neporezних prihoda za razdoblje od 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine, po Odluci Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-69/07 od 26. 6. 2007. godine.

Navedena revizija je složena, zahtjevna i temeljita, te je tim za reviziju imao niz pripremnih radnji iz razloga što je proračun Brčko distrikta BiH upravo zbog neporezних prihoda registriran kao obveznik PDV, pod brojem: 600082130006 od 11. 11. 2005. godine, kako je propisano člankom 12 stavci 6 i 7 Zakona o PDV-u (Sl. glasnik BiH, br. 9/05). Navedeni članak je neodređen s obzirom da je stavkom 6 regulirano da se organi smatraju obveznicima ako obavljaju promet dobara i usluga koji čine konkurenciju u privatnom vlasništvu, a nije regulirao status gospodarskih društva i javnih poduzeća čije je vlasnik upravo država, a imaju profitabilan karakter poslovanja i ostvaruju dobit.

Odluka o izmjenama i dopunama Odluke o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, načinu uplaćivanja tih prihoda i načinu i rokovima izvješćivanja korisnika prihoda, br. 25/06 od 4. 9. 2006. godine, kao javnih prihoda je diskutabilan. S obzirom da proračun Brčko distrikta BiH ostvaruje dijelom neporezne prihode na tržištu izdavanjem faktura s PDV-om i bez PDV-a, što čini obligacijski odnos s korisnicima usluga te isti čine proračunski, a ne javni prihod.

Tim za reviziju je kroz pripreme radnje revizije neporezних prihoda proveo analizu postojećeg informacijskog sustava – softvera kod Uprave prihoda i proračuna Brčko distrikta BiH, a na osnovi čega se vršilo evidentiranje fakturiranih neporezних prihoda koji podliježu obračunu PDV-a i koji ne podliježu obračunu PDV-a. Da li postojeći moduli omogućavaju istovremeno evidentiranje fakturiranih neporezних prihoda, naplatu tekućih i akumuliranih tražbina (nenaplaćena realizacija za dobra i usluge) kroz glavnu knjigu proračuna Brčko distrikta BiH, kao i da li su pravovremeno poduzimane mjere Uprave prihoda oko naplate akumuliranih tražbina, te da li je interni nadzor (sustav internih kontrola i interna revizija) identificirao eventualne nepravilnosti i pogreške s davanjem preporuka za njihovo otklanjanje.

Nakon obavljenih pripremnih radnji, tim za reviziju je pristupio reviziji neporezних prihoda profesionalno i temeljito koristeći dokaze i analitičke procedure revizije, kako bi izrazili mišljenje o obavljenoj reviziji neporezних prihoda, iz razloga što računovodstvo proračuna Brčko distrikta BiH predstavlja jedinstven i specifičan primjer kombinacije gospodarskog i proračunskog računovodstvenog evidentiranja nastalih poslovnih promjena u odnosu na druge proračune u BiH na svim razinama vlasti, pa i šire.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije neporezних prihoda jeste da se utvrdi da li neporezni prihodi proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine daju realne i istinite pokazatelje kroz financijska izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha i GIP - godišnje izvješće o izvršenju proračuna) za 2006. godinu u smislu fakturiranih, naplaćenih tekućih i akumuliranih tražbina neporezних prihoda, kao i način njihovog evidentiranja u pomoćnim očevidnicima i glavnoj knjizi proračuna Brčko distrikta BiH, kada su u pitanju tekuće i akumulirane tražbine za fakturirane neporezne prihode.

3. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje osnove za fakturiranje neporeznih prihoda, njihova naplata kao i evidentiranje tekućih i akumuliranih tražbina za razdoblje 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine, po vrstama prihoda – analitikama (električna energija, voda i kanalizacija, odvoz smeća, zakupnine, stanarine, uređenje GGZ-a, rente i ostali neporezni prihodi), te na kojim se očevidnicima zasniva knjigovodstveno evidentiranje neporeznih prihoda i da li imaju utjecaja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH.

4. UPRAVA PRIHODA

Člankom 42 Statuta (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 1/00), te člancima 1, 4, 5 i 16 Zakona o Upravi prihoda (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 31/06, od 13. 10. 2006. godine), kao i člankom 2 Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik, br. 6/01, od 17. 5. 2001. godine), te članka 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik, br. 20/03, od 30. 9. 2003. godine), regulirane su mjerodavnosti i odgovornosti Uprave prihoda, kao neovisnog organa u pogledu kvalitetnog ubiranje svih prihoda i nadzora ubiranja predviđenih prihoda po izvorima, pa time i neporeznih prihoda u Brčko distriktu BiH,

kao i Naputku gradonačelnika, broj: **01-014-007616/06, OD 14. 6. 2006. GODINE,**

i Odluci gradonačelnika, broj:

- 01-014-012569/05 od 14. 11. 2005. godine.

Po navedenom naputku i odluci definirana je mjerodavnost odjela, pododjela, Uprave prihoda itd., u pogledu fakturiranja, upućivanja opomena, sastavljanja naloga za isključenje za neredovito izmirenje obveza, isključivanje, utuživanje, odgovornost pojedinih osoba za nastalo stanje i prikupljanje novčanih sredstava ostvarenih prodajom električne energije, vode i odvozom smeća, te izvješćivanje gradonačelnika o provođenju Naputka i Odluke od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH.

Člankom 2 Pravilnika o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik, br. 20/03, od 30. 9. 2003. godine) utvrđene su sljedeće organizacijske jedinice:

- Sektor za financijske transakcije - ubiranje prihoda;
- Sektor za nadzor i unutarnju kontrolu transakcija nad upravljanjem prihoda i rashoda institucija proračuna distrikta;
- Sektor za informatičko-analitičke i statističke poslove;
- Sektor za računovodstvo Uprave prihoda i općih poslova;
- Sektor - Statistički biro Brčko distrikta BiH.

Prikupljanje javnih neporeznih prihoda Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. 2006. - 31. 12. 2006. godine, vršeno je preko dva depozitna računa otvorenih kod sljedećih banaka:

- UNICREDIT ZAGREBAČKA BANKA D. D. MOSTAR - POSLOVNICA BRČKO, broj računa: 3380002200050379;
- HVB-CENTRAL PROFIT BANKA D. D. SARAJEVO, PODRUŽNICA BRČKO, broj računa: 1290079404545811.

Proračun Brčko distrikta posjeduje i dva transakcijska računa otvorena kod sljedećih banaka:

- HYPO ALPE-ADRIA BANK AD BANJA LUKA, PODRUŽNICA BRČKO, broj računa: 5520250000433010, s ukupnim prometom do 100 milijuna KM;
- PROCREDIT BANKA D. D. SARAJEVO, PODRUŽNICA BRČKO, broj računa: 1941081974700145, s ukupnim prometom do 80 milijuna KM.

4.1. NALAZI I PREPORUKE

Depozitni i transakcijski računi proračuna Brčko distrikta BiH su otvoreni sukladno Odluci gradonačelnika o uplatnim računima prihoda proračuna i fondova Brčko distrikta BiH, broj: 25/06 od 4. 9. 2006. godine.

Depozitni računi su služili za prikupljane javnih neporeznih prihoda i nisu pražnjeni svakodnevno, nego po potrebi plaćanja izdataka proračuna Brčko distrikta BiH, tj. kada se ukaže potreba plaćanja nekog izdatka tada je vršen prijenos prikupljenih novčanih sredstava s depozitnog računa na transakcijski račun radi plaćanja nastalih obveza, što je sukladno članku 9 stavci 1 i 2 Zakona o Upravi prihoda Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 31/06 od 13. 10. 2006. godine).

Planirani neporezni prihodi proračunom za 2006. godinu iznose 44.770.000,00 KM, a njihovo ostvarenje u 2006. godini iznosi 43.960.728,10 KM ili 98,19 % ostvarenja od plana. Evidentiranje ostvarenih neporeznih prihoda tijekom 2006. godine vršeno je preko depozitnog računa za neporezne prihode, broj: 1290079404545811, otvorenog kod HVB-CENTRAL PROFIT BANKA D. D. SARAJEVO PODRUŽNICA BRČKO.

- *Mišljenje tima za reviziju je da trezorski način poslovanja proračuna podrazumijeva prikupljanje javnih prihoda na jedinstveni depozitni račun proračuna koji se prazni svakodnevno na transakcijske račune proračuna, kojih može biti više, a stanje depozitnog računa svakodnevno mora biti nula posle pražnjenja, u svrhu jednostavnijeg praćenja na godišnjoj razini prikupljenih prihoda i izdataka s transakcijskih računa.*

U prilogu dajemo tabelarni pregled planiranih i ostvarenih neporeznih prihoda po vrstama prihoda proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu.

PLANIRANI I OSTVARENI NEPOREZNI PRIHODI U PRORAČUNSKOJ 2006. GODINI					
VRSTA PRIHODA ZA SKUPINU	VRSTA PRIHODA PO ANALITIKAMA	NAZIV PRIHODA	PLANIRANI PRORAČUNOM	OSTVARENI PRORAČUNOM	%
721100		Prihodi od nefinancijskih javnih poduzeća i financijskih javnih institucija	1.655.000,00	2.002.156,87	120,98
	721121	Prihodi od uporabe gradskog građevinskog zemljišta	330.000,00	130.263,44	39,47
	721122	Prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora	1.050.000,00	904.614,90	86,15
	721123	Prihodi od uporabe prava građenja na gradskom građevinskom zemljištu	0,00	743.417,07	
	721124	Prihodi od preuzete tenderske dokumentacije	30.000,00	87.421,67	291,41
	721129	Prihodi od iznajmljivanja ostale materijalne imovine	40.000,00	74.170,36	185,43
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		1.450.000,00	1.939.887,44	133,78
		Prihodi od ostalih aktivnosti Odjela za javnu sigurnost			
	721131	Prihodi od izvršenih pregleda o ispunjavanju minimalnih higijensko-tehničkih uvjeta	200.000,00	38.850,00	19,43
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		200.000,00	38.850,00	19,43
		Prihodi od ostalih aktivnosti Odjela za urbanizam			
	721132	Prihodi od izdanih suglasnosti na tehničku dokumentaciju iz oblasti zaštite na radu	5.000,00	240,00	4,80
	721134	Prihodi od prodaje oduzete robe po postupku tržišne inspekcije	0,00	23.174,43	
	721135	Prihodi po osnovi mandatnih kazni	0,00	5,00	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		5.000,00	23.419,43	468,38
721200		Ostali prihodi od imovine - zemljišne rente i iznajmljivanja	2.800.000,00	2.970.381,41	106,09
	721211	Prihodi od kamate za depozite u banci	2.200.000,00	2.549.756,34	115,89
	721219	Ostali prihodi od financijske i nematerijalne imovine	350.000,00	400,00	0,11
	721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	250.000,00	420.175,07	168,07
	721231	Ostali prihodi od imovine	0,00	50,00	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		2.800.000,00	2.970.381,41	106,08

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

721500		Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	5.000,00	9,63	0,19
721600		Prihod od privatizacije	2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
	721611	Prihodi od privatizacije stanova - fond stanovanja	600.000,00	599.880,30	99,98
	721612	Prihodi od privatizacije stanova - fond održavanja	400.000,00	402.129,51	100,53
	721613	Prihodi od privatizacije banaka	0,00	41,48	
	721614	Prihodi od privatizacije poduzeća	100.000,00	0,00	
	721615	Prihodi od privatizacije poslovnih prostora	950.000,00	36,10	
	721616	Prihodi od ostalih vidova privatizacije	0,00	20,80	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		2.050.000,00	1.002.108,19	48,88
722100		Administrativne pristojbe	1.655.000,00	1.124.615,33	67,95
	722111	Pristojbe za uvjerenja - Policija	30.000,00	20.621,23	68,74
	722113	Pristojbe za registraciju motornih vozila - Policija	260.000,00	153.201,47	58,92
	722114	Pristojbe za rješenja u upravnom postupku - Policija	10.000,00	6.530,00	65,30
	722115	Pristojba za registraciju oružja - Policija	3.000,00	2.085,00	69,50
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		303.000,00	182.437,70	60,21
		Administrativne pristojbe Odjel za urbanizam			
	722122	Pristojba za izdavanje urbanističke suglasnosti	80.000,00	63.095,67	78,87
	722124	Pristojba za izdavanje izvotka iz urbanističkog plana	7.000,00	2.890,00	41,29
	722126	Pristojba na zahtjeve i žalbe iz imovinskih i pravnih oblasti	4.000,00	485,00	12,13
	722128	Pristojba za izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	0,00	50,00	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		91.000,00	66.520,67	73,09

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Ostale administrativne pristojbe			
	722112	Pristojbe za izdavanje i produženje vozačkih dozvola	0,00	230,00	
	722116	Pristojbe za izdavanje rješenja za rad autoškola	1.000,00	197,00	19,70
	722131	Administrativne pristojbe Apelacijskog povjerenstva	3.000,00	1.877,90	62,60
	722132	Administrativne pristojbe Porezne uprave	90.000,00	38.975,20	43,31
	722133	Pristojba za držanje pasa	0,00	43,00	
	722134	Pristojba za detašmane	0,00	25,00	
	722135	Ostale administrativne pristojbe	770.000,00	647.465,48	84,09
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		864.000,00	688.813,58	79,72
		Administrativne pristojbe Odjela za javnu sigurnost			
	722121	Pristojba za izdavanje građevinskih dozvola	100.000,00	50.014,18	50,01
	722123	Pristojba na zahtjeve, rješenja i odobrenja za vršenje djelatnosti	286.000,00	126.072,50	44,08
	722125	Pristojba za izdavanje dozvola za uporabu	11.000,00	10.756,70	97,79
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		397.000,00	186.843,38	47,06
722200		Sudske pristojbe	2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
	722221	Sudske pristojbe Distrikta	1.950.000,00	1.340.051,15	68,37
	722231	Sudske naknade	200.000,00	43.950,10	21,98
	UKUPNO ZA SKUPINU		2.150.000,00	1.384.001,25	64,37
722300		Komunalne pristojbe	0,00	610.754,75	
	722321	Komunalne pristojbe	0,00	610.574,75	
	722322	Komunalne pristojbe za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina	0,00	180,00	
	UKUPNO ZA SKUPINU		0,00	610.754,75	
722400		Ostale proračunske naknade	2.245.000,00	2.408.468,36	107,28
		Naknade Distrikta iz oblasti vanjsko-trgovinskog prometa			
	722411	Pristojbe i naknade za pokr. troškova kontrole kvalitete poljogospodarskih proizvoda u vanjsk. prometu	0,00	99.675,00	
	722412	Naknade za pokr. troškova i utvrđ. zdravstvene ispravnosti živ. nam. i pred. opće upor. koji se uvoze	750.000,00	983.216,83	131,1
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		690.000,00	1.082.891,83	144,38

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Naknade odjela za javnu sigurnost			
	722421	Naknada za kontrolu tehničke dokumentacije	17.000,00	18.460,14	108,59
	722422	Naknada za pogodnost lokacije	500.000,00	548.800,75	109,76
	722423	Naknada za financiranje premjera zemljišta	190.000,00	123.380,10	64,94
	722424	Naknada za tehnički pregled i prijam građevinskih objekata	16.000,00	31.236,37	195,23
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		723.000,00	721.877,36	99,84
		Ostale naknade			
	722431	Naknade Distrikta	70.000,00	42.610,62	60,87
	722432	Naknade za osiguranje od požara	12.000,00	15.532,70	129,44
	722439	Ostale naknade Distrikta	690.000,00	525.599,84	76,17
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		772.000,00	583.743,16	75,61
		Naknade Odjela za urbanizam			
	722427	Naknade za uređenje građevinskog zemljišta u procesu legalizacije bespravno izgrađenih građevina	0,00	19.353,02	
	722428	Naknade za financiranje premjera zemljišta u procesu legalizacije bespr. izgrađenih građevina	0,00	602,99	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		0,00	19.956,01	
722500		Posebne naknade i pristojbe	2.990.000,00	2.967.743,99	99,26
	722511	Pristojba za uvjerenje o zdravstvenom stanju životinja	0,00	5,00	
	722514	Naknada za izvršene veterinarsko-sanitarne preglede u zemlji	340.000,00	319.972,17	94,11
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		340.000,00	319.977,17	94,11
		Naknada od voda i uporabe voda			
	722521	Posebne vodno gospodarske naknade za registraciju motornih vozila	240.000,00	239.491,10	99,79
	722522	Posebna vodno gospodarske naknada za iskorištavanje voda	5.000,00	2.369,20	47,38
	722523	Posebna vodno gospodarska naknada za zaštitu voda	0,00	1.068,10	
	722524	Posebna vodno gospodarska naknada za izvađeni materijal iz vodotijeka	50.000,00	81.535,00	163,07
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		295.000,00	324.463,40	109,98

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Naknada za uporabu cesta			
	722531	Naknada za uporabu cesta za vozila pravnih osoba	210.000,00	483.083,08	230,04
	722532	Naknada za uporabu cesta za vozila građana	1.800.000,00	1.427.106,30	79,28
	722533	Naknada za cesta iz cijene naftnih derivata	0,00	1.648,15	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		2.010.000,00	1.911.837,53	95,11
		Ostale naknade			
	722591	Naknade za uporabu šuma i šumski doprinos	15.000,00	12.679,80	84,53
	722592	Članarine turističkih zajednica	0,00	176,00	
	722593	Boravišna pristojba	0,00	110,00	
	722594	Naknade za formulare koje izdaju kapetanije	0,00	20,00	
	722597	Naknada za formulare koje izdaju organi i institucije Distrikta	330.000,00	398.480,09	120,75
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		345.000,00	411.465,89	119,26
722600		Prihodi od pružanja javnih usluga	27.100.000,00	27.974.867,74	103,23
	722611	Prihodi od naknade za odvoz smeća - skupina kućanstvo	710.000,00	861.290,49	121,31
	722612	Prihodi od naknade za odvoz smeća - skupina ugovoreni potrošači	460.000,00	528.414,32	114,87
	722613	Prihodi od naknade za odvoz smeća - skupina proračunski potrošači	620.000,00	300.668,34	48,49
	722615	Prihodi od naknade obavljanja dimnjačarske djelatnosti	0,00	83,77	
	722616	Prihodi od naknade za izdavanje komunalne suglasnosti	0,00	8.729,71	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		1.790.000,00	1.699.186,63	94,92
		Prihodi od pruž. usluga grad. od Odjela za kom. posl. vodu i kan.			
	722621	Prihodi od prodaje vode - kategorija gospodarstvo	1.650.000,00	713.883,84	43,27
	722622	Prihodi od prodaje vode - kategorija kućanstvo	1.700.000,00	1.671.280,53	98,31
	722623	Prihodi od usluga kanalizacije-kategorija gospodarstvo	0,00	1.545,50	
	722625	Prihodi od pružanja usluga priklj. na vodovodnu i kanalizacijsku mrežu	200.000,00	187.368,25	93,68
	722626	Prihodi od izdavanja suglasnosti	15.000,00	19.814,05	132,09
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		3.565.000,00	2.593.892,17	72,75

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Prihodi od pružanja usluga - Elektrodistribucija			
	722631	Prihodi od isporučene električne energije - kategorija potrošači 0,4 kw	5.500.000,00	5.744.741,09	104,45
	722632	Prihodi od isporučene električne energije - kategorija potrošači 10 kw	1.900.000,00	681.102,77	35,85
	722633	Prihodi od isporučene električne energije - kategorija kućanstvo	9.800.000,00	12.897.135,29	131,6
	722634	Prihodi od isporučene električne energije kategorija proračunski korisnici	1.900.000,00	1.951.852,14	102,73
	722635	Prihodi od priključenja na elektromrežu	25.000,00	15.180,95	60,72
	722636	Prihodi od izdavanja elektroenergetske suglasnosti	200.000,00	230.785,86	115,39
	722637	Prihodi od usluga na zahtjev građana	75.000,00	67.770,29	90,36
	722638	Prihodi ostvareni od prisilnog isklj. i ponovnog priključenja na elektromrežu	0,00	598,08	
	722639	Prihodi od naknade za troškove opomene	0,00	161,62	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		19.400.000,00	21.589.328,09	111,28
		Prihodi od pruž. usluga građ. od Odjela za zdravstvo i jav. sig.			
	722641	Prihodi od zdravstvenih usluga zdravstv. instit. izvan područja Distrikta	200.000,00	422.273,10	211,14
	722642	Prihodi od zdravstvene zaštite - participacija	310.000,00	236.454,90	76,28
	722643	Prihodi od zdravstvene zaštite osoba koje nemaju zdravstveno osiguranje	600.000,00	476.765,76	79,46
	722644	Prihodi od usluga Javnog zdravstva	300.000,00	239.871,24	79,96
	722645	Ostali prihodi od zdravstva	0,00	7.250,00	
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		0,00	1.382.615,00	98,05
		Prihodi od pružanja usl. građ. od Odjela za javne poslove			
	722651	Prihodi od stanarina	100.000,00	42.407,90	42,41
	722652	Prihodi od izdavanja licencija za prijevoz osoba i stvari	35.000,00	19.930,00	56,94
	722653	Prihodi od izdavanja putnih suglasnosti	100.000,00	51.118,80	51,12
	722654	Prihodi od naplate uporabe parking prostora	100.000,00	21.484,53	21,48
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		335.000,00	134.941,23	40,28

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

		Prihodi od pružanja usluga građanima od ostalih			
	722661	Prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita	260.000,00	241.771,38	92,99
	722662	Prihodi od usluga dječjih vrtića	290.000,00	229.056,18	78,98
	722663	Ostali prihodi	50.000,00	66.961,21	133,92
	722664	Prihodi od prodaje drveta - fizičke osobe	0,00	22.734,33	
	722666	Sredstva za prostu i proširenu reprodukciju privatnih šuma	0,00	9.411,60	
	722667	Sredstva za prostu i proširenu reprodukciju šuma u vlasništvu Distrikta	0,00	4.969,92	
		UKUPNO ZA PODSKUPINU	600.000,00	574.904,62	95,81
723100		Novčane kazne	2.120.000,00	1.515.620,58	71,49
	723111	Novčane kazne za prekršaje i troškovi postupka od fizičkih osoba	100.000,00	96.138,20	96,14
	723112	Novčane kazne za prekršaje i troškovi postupka od pravnih osoba	9.000,00	6.340,00	70,44
	723113	Novčane kazne za prekršaje i tr. post. koje izriču organi uprave Distrikta	7.000,00	7.409,00	105,84
	723114	Novčane kazne za gosp. prijest. i tr. post. od pravnih osoba	3.000,00	0,00	
	723115	Novčane kazne i tr. postupka za prom. prekršaje od pravnih osoba	2.000,00	595,00	29,75
	723116	Novčane kazne i tr. postupka za prometne prekršaje od fizičkih osoba	850.000,00	694.990,88	81,76
	723117	Novčane kazne za kaznena djela i troškove postupka	460.000,00	227.850,44	49,53
		UKUPNO ZA PODSKUPINU	1.431.000,00	1.033.323,52	72,20
		Novčane kazne i ostali prihodi Porezne uprave			
	723121	Novčane kazne i troškovi postupka za prekršaje od fizičkih osoba	65.000,00	33.434,37	51,44
	723122	Novčane kazne i troškovi postupka za prekršaje od pravnih osoba	72.000,00	57.061,55	79,25
	723123	Prihodi od izdanih poreznih markica	0,00	20,00	
	723124	Prihodi od prodaje oduzete robe po postupku Porezne uprave	0,00	200,00	
	723125	Ostali prihodi Porezne uprave	42.000,00	101.980,82	242,81
		UKUPNO ZA PODSKUPINU	179.000,00	192.696,74	107,65
		Ostale novčane kazne i ostali neporezni prihodi			
	723131	Novčane kazne po propisima Distrikta	0,00	4.068,70	
	723132	Ostale novčane kazne	0,00	16.250,00	
	723139	Ostali neporezni prihodi	510.000,00	269.281,62	52,80
	UKUPNO ZA PODSKUPINU		510.000,00	289.600,32	56,78
		UKUPNO NEPOREZNI PRIHODI	44.770.000,00	43.960.728,10	98,19

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH

Iz navedene tabele može se zaključiti da pojedine pozicije planiranih neporeznih prihoda nisu uopće izvršene ili postoje pozicije ostvarenja neporeznih prihoda koje nisu uopće planirane proračunom za 2006. godinu. Navodimo par značajnih pozicija:

- 721123 - Prihod od uporabe prava građenja na GGZ planirano 0,00 KM, ostvareno 743.417,07 KM;
- 721134 - Prihod od oduzete robe po post. tržišne inspekcije planirano 0,00 KM, a ostvareno 23.174,43 KM;
- 721 614 - Prihodi od privatizacije poduzeća planirano 100.000,00 KM, a ostvareno 0,00 KM;
- 721 615 - Prihodi od privatizacije poslovnih prostora planirano 950.000,00 KM, a ostvareno 36,10 KM;
- 722 321 - Komunalne pristojbe planirano 0,00 KM, a ostvareno 610.574,75 KM.

- ***Pozicije proračuna neporeznih prihoda za iduću proračunsku godinu treba planirati na osnovi izvršenja pozicija neporeznih prihoda tekuće godine u svrhu izbjegavanja virmanizacije ili rebalansa proračuna tijekom tekuće godine.***
- ***Izvršenje godišnjeg proračuna bez virmanizacija i rebalansa ogleda se u kvalitetnom planiranju proračuna za iduću proračunsku godinu, a na osnovi izvršenja proračuna tekuće godine, znači na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko nacrtu proračuna i staviti ga na javnu raspravu korisnicima proračuna kako bi se na vrijeme uvažile eventualne primjedbe i usvajanje proračuna na Skupštini Brčko distrikta BiH.***

Dajemo tabelarni pregled neporeznih prihoda po vrstama prihoda: fakturirani iznosi bez PDV-a, iznosi PDV-a, iznosi s PDV-om, ostvareno - naplaćeno u tekućoj godini, tekuće tražbine, pretplate - avansi, akumulirane tražbine. Podatci u navedenoj tabeli su rabljeni iz mjesečnih pregleda fakturirane realizacije neporeznih prihoda Sektora za fakturiranje prema Odjelu za proračun i financije, kao i podataka iz pregleda fakturirane i naplaćene realizacije po osnovi vlastitih prihoda od 1. 1. 2002. do 31. 12. 2005. godine.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH

NEPOREZNI PRIHODI - FAKTURIRANI - NAPLAĆENI - TRAJBINE									
VRSTA PRIHODA	NAZIV PRIHODA	NAZIV ORGANA	FAKTURIRANO U TEK. GODINI BEZ PDV-A	OBRAČUNATI PDV-A	FAKTURIRANO S PDV-om	NAPLAĆENO U TEK. GODINI	TRAJBINE ZA TEKUĆU GODINU	PREPLATE - AVANSI U TEKUĆOJ GODINI	AKUMULIRANA TRAJBINE
	PRIHODI OD ELEKTRIČNE ENERGIJE	Odj. za kom. posl. - Elektrodist. org. kod 183							
722633	Prihodi od ispor. el. energije - Kućanstvo	"	12.567.057,25	2.136.398,19	14.703.455,44	12.897.135,29	1.806.320,15		15.126.820,36
722632	Prihodi od ispor. el. energije 10 kw - pravne osobe	"	1.220.195,88	207.433,19	1.427.629,07	681.102,77	746.526,30		6.050.818,41
722631	Prihodi od ispor. el. energije 0,4 kw- pravne osobe	"	5.470.582,72	929.999,33	6.400.582,05	5.744.741,09	655.840,96		3.444.051,75
722634	Prihodi od ispor. el. energije - proračunski korisnici	"	2.164.365,87	367.941,97	2.532.307,84	1.951.852,14	580.455,70		580.455,79
722631	Prihodi od neovl. potrošnje el. energije	"	17.712,96	3.011,20	20.724,16		20.724,16		
722633	Prihodi od neovl. potrošnje el. energije	"	48.426,76	8.232,55	56.659,31		56.659,31		
722635	Prihodi od priključenja na elektromrežu	"	13.265,69	2.255,17	15.520,86	15.180,95	339,91		
722636	Prihodi od izdavanja el. energ. suglasnosti	"	170.505,63	28.985,97	199.491,60	230.785,86		31.294,26	
722637	Prihodi od usluga na zahtjev građana	"	45.456,49	7.727,87	53.184,36	67.770,29		14.585,93	
722638	Prihodi od pris. uklj. i isklj. na el. mrežu	"	572,64	97,36	670,00	598,08	71,92		
722639	Prihodi od naknada za troškove opomena	"				161,62		161,62	
	UKUPNO ELEKTRIČNA ENERGIJA		21.718.141,89	3.692.082,80	25.410.224,69	21.589.328,09	3.789.554,94	45.880,19	25.202.146,22
722633	Gubitci od električne energije	"	242.799,00	41.275,83	284.074,83				

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD VODE I KANALIZACIJE	Odj. za kom. posl. - Vod. i kan. - org. kod 182							
722622	Prihodi od prodaje vode - kategorija kućanstvo	"	1.502.128,05	255.361,80	1.757.489,85	1.671.280,53	86.209,32		3.967.684,68
722621	Prihodi od prodaje vode - kategorija gospodarstvo	"	388.385,00	66.025,75	454.410,75	713.883,84	454.410,75	3.858,51	1.349.565,07
722621	Prihodi od prodaje vode - kategorija proračun.	"	218.474,04	37.140,54	255.614,58				
722623	Prihodi od usl. kanalizacije - kateg. gospodarstvo	"	4.290,00	729,30	5.019,30	1.545,50	3.473,80		
722625	Prih. od pružanja usl. priklj. na vod. i kan. mr.	"	104.344,54	17.738,64	122.083,18	187.368,25		65.285,07	18.138,85
722626	Prihodi od izdavanja suglasnosti	"	10.930,00	1.858,10	12.788,10	19.814,05		7.025,95	
	UKUPNO VODA I KANALIZACIJA		2.228.551,63	378.854,13	2.607.405,76	2.593.892,17	544.093,87	76.169,53	5.335.388,60
	PRIHODI OD ODVOZA SMEĆA	Odjel za kom. posl.. - Vod. i kan. - org. kod. 182							
722611	Prihodi od odvoza smeća skupina kućanstvo	"	1.250.297,72	212.549,61	1.462.847,33	861.290,49	601.556,84		4.041.732,45
722612	Prihodi od odvoza smeća - skupina ugov. potroš.	"	502.904,67	85.494,08	588.398,75	528.414,32	59.984,43		664.429,60
722613	Prihodi od odvoza smeća proračun	"	254.815,20	43.318,56	298.133,76	300.668,34		2.534,58	195.499,62
722615	Prihodi od obavljanja dimnjačarske djelatnosti	"				83,77			
722616	Prihodi od naknada za izdav. kom. suglasnosti	"				8.729,71			
	UKUPNO PRIHODI OD SMEĆA		2.008.017,59	341.362,25	2.349.379,84	1.699.186,63	661.541,27	2.534,58	4.901.661,67
	PRIHODI OD ZAKUPNINA	Odj. za javne poslove - org. kod 16							
721122	Prihodi od iznajmljivanja posl. prostora	"	1.093.772,65	185.941,34	1.279.713,99	904.614,90	375.099,09		1.343.123,15
721121	Prihodi od kor. gradskog građevinskog zemljiš.	"	177.045,63	30.097,80	207.143,43	130.263,44	76.879,99		434.430,27
721129	Prihodi od iznajmljivanja ost. mat. imovine	"	61.676,25	10.478,80	72.155,05	74.170,36		2.015,31	1136736,56

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

721123	Prihodi od kor. prava građ. na građ. zemlj.	"				743.417,07		743.417,07	
721124	Prihodi od preuzete tenderske dokumentacije	"	10.973,51	1.865,50	12.839,01	87.421,67		74.582,66	
	UKUPNO PRIHODI OD ZAKUPNINA		1.343.468,04	228.383,44	1.571.851,48	1.939.887,44	451.979,08	820.015,04	2.914.289,98

	PRIHODI OD NAKNADA	Odjel za javnu sigurnost - org. kod 33							
722421	Naknade za kontrolu tehničke dokum.	"	16.041,45	2.727,05	18.768,50	18.460,14	308,36		
722423	Naknade za financiranje premjera zemljišta	"	20.345,00	3.458,65	23.803,65	123.380,10		99.576,45	
722424	Naknade za teh. pregled i prijam građ. objekata	"	11.526,00	1.959,42	13.485,42	31.236,37		17.750,95	
722422	Naknade za pogodnost lokacije	"				548.800,75		548.800,75	
	UKUPNO PRIHODI OD NAKNADA		47.912,45	8.145,12	56.057,57	721.877,36	308,36	666.128,15	
	PRIHODI OD SLUŽBENOG GLASNIKA	Skupština Brčko distrikta - org. kod 19							
722431	Naknade Distrikta	"	29.655,00	4.743,00	34.398,00	42.610,62		8.212,62	3.750,00
722432	Naknade za osiguranje od požara – pravne osobe	Odjel za javnu sigurnost org. kod 33	6.417,33	1.090,95	7.508,28		7.508,28		13.773,78
722432	Naknade za osiguranje od požara - proračuni	"	17.785,86	3.023,60	20.809,46	15.532,70	19.050,54		
722439	Ostale naknade Distrikta	"	8.884,60	1.510,41	10.395,01	525.599,84		515.204,83	
	UKUPNO PRIH. OD SL. GL. I NAKANDA		62.742,79	10.367,96	73.110,75	583.743,16	26.558,82	523417,45	17.523,78
	PRIHODI OD NAKNADA								
722427	Naknada za uređ. GGZ i leg. bosp. sag. obj.	"				19.353,02		19.353,02	
722428	Naknada za financ. premj. zem. leg. iz. gr.	"				602,99		602,99	
	UKUPNO PRIHODI OD NAKANDA					19.956,01		19.956,01	

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD VETERINARSKIH USLUGA	Odj. za vodogospodarstvo i šumarstva - org. kod 14							
722514	Naknade za izvršene vet-san. preglede u zemlji	"	300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.972,17	26.789,40		40.564,60
722511	Pristojba za uvjerenje o zdr. stanju životinja	"				5,00			
	UKUPNO PRIHODI OD VETER.USLUGA		300.675,80	46.085,77	346.761,57	319.977,17	26.789,40		40.564,60
721221	Ostali prihodi od zemljišne rente	"	9.611,11	1.633,89	11.245,00	420.175,07		344.787,43	
721221	Ostali prihodi od zemljišne rente - zak.polj ze	"	64.142,64		64.142,64		64.142,64		
721211	Prihodi od kamata za depozite u banci	"				2.549.756,34			
721219	Ostali prihodi od fin. i nemat. imovine	"				400,00			
721511	Prihodi od pozitivnih tečajnih razlika	"				9,63			
721231	Ostali prihodi od imovine	"				50,00			
	UKUPNO PRIHODI OD IMOVINE		73.753,75	1.633,89	75.387,64	2.970.391,04		344.787,43	
	PRIHODI OD OSTALIH AKTIVNOSTI	Porezna uprava Brčko distrikta - org. kod 31							
721131	Prihodi od izv. pregl. spunj. min. teh. pregl h.t. u.	"				38.850,00			
721134	Prihodi od prodaje oduz. robe po post.trž.ins.	"	23.989,63	4.078,24	28.067,87	23.174,43	4.893,44		
721132	Prihodi od izd. sug. na teh. dok. iz obl. zaštite rad.	Odjeljenje javne sigurnosti Org.kod 33				240,00			
721135	Prihodi po osnovi mandatnih kazni					5,00			
	UKUPNO OSTALI PRIHODI		23.989,63	4.078,24	28.067,87	62.269,43	4.893,44	0,00	0,00

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD PRUŽANJA USL. GRADAN.	Odjel za javne poslove - org. kod 16							
722654	Prihodi od naplate koriš. parking prostora	"	12.880,35	2.189,66	15.070,01	21.484,53		6.414,52	
722651	Prihodi od stanarina	"	300.624,10		300.624,10	42.407,90	258.216,20		1.488.097,99
722652	Prihodi od izdava. licencija za prijevoz stv. i osoba	"				19.930,00		19.930,00	
722653	Prihodi od izdavanja putnih suglasnosti	"				51.118,80		51.118,80	
722663	Ostali prihodi		25.352,18	4.309,87	29.662,05	66.961,21		37.299,16	
722661	Prihodi od usluga za polaganje vozačkih ispita	"				241.771,38			
722662	Prihodi od usluga dječjih vrtića	"	246.195,18		246.195,18	229.056,18	17.139,00		67.853,00
722664	Prihodi od prodaje drveta fiz. osoba	"				22.734,33		22.734,33	
722666	Sredst.za prostu i proš. repr. privatnih šuma	"				9.411,60		9.411,60	
722667	Sredst. za prostu i proš. repr. šuma u vl.Distr.	"				4.969,92		4.969,92	
	UKUPNO PRIH. OD PRUŽ. USLUGA		585.051,81	6.499,53	591.551,34	709.845,85	275.355,20	43.713,68	1.555.950,99
	OSTALI NEPOREZNI PRIHODI	Porezna uprava Brčko distrikta - org. kod 31							
723139	Ostali neporezni prihodi	"	61.208,53	8.667,86	69.876,39	269.281,62		184.245,23	54.834,35
723139	Ostali neporezni prihodi - novčane pošiljke	"	15.160,00		15.160,00		15.160,00		
723131	Novčane kazne po propisima Distrikta	"				4.068,70			
723132	Ostale novčane kazne	"				16.250,00			
	UKUPNO OSTALI NEP. PRIHODI		76.368,53	8.667,86	85.036,39	289.600,32		184.245,23	54.834,35

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD ZDRAVSTVENIH USLUGA	Odj. zdrav. i ost. usluge - org. kod 131							
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva - prav. osobe	"	107.897,01	18.273,99	126.171,00				
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva – pror. koris.	"	131.652,35	22.380,91	154.033,26	239.871,24	41.650,62		648.158,77
722644	Pristojbe	"	1.317,60		1.317,60				
722643	Prihodi od zdr. zašt. osoba koje nemaju zdr. osig.	"	76.261,81	12.963,82	89.225,63	476.765,76		235.259,43	
722643	Prihodi od fonda za neosigurane osobe	"	152.280,70		152.280,70				
722641	Prih. od zdrav zašt. izvan podr. Distrikta	"	242.053,74		242.053,74	422.273,10		178.910,76	1.803.645,46
722641	Prih. od zdr. zašt FZO Distrikta	"	6.995.513,06		6.995.130,06		6.995.130,06		42.888.502,21
722641	Prihodi od zdr. zašt. proračunski kor.	"	1.308,60		1.308,60				
722642	Prihodi od zdravst. zaštite - participacija	"				236.454,90		236.454,90	
722645	Ostali prihodi od zdravstva					7.250,00			
	UKUPNO PRIHODI OD ZDRAV. USLUGA		7.708.284,87	53.618,72	7.761.520,59	1.382.615,00	7.036.780,68	650.625,09	43.536.660,98
	PRIHODI OD PRISTOJBI	Odjel za javne poslove - org. kod 16							
722122	Pristojbe za izdavanje urban. suglasnosti	"				63.095,67			
722124	Pristojbe za izdavanje izvadaka urban. suglasnosti	"				2.890,00			
722126	Pristojbe na zahtjeve i žalbe iz imov. pr. odnosa	"				485,00			
722128	Pristojbe za izdav. odobrenja za leg. besp. sagr. ob.	"				50,00			
	UKUPNO PRIHODI OD PRISTOJBI					66.520,67			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	OSTALE ADMINISTRATIVNE PRISTOJBE	Odjel za javnu sigurnost - org. kod 33							
722135	Ostale admin. pristojbe	"	130,00		130,00	647.465,48		647.335,48	
722112	Pristojba za izdav. i prod. vozačkih dozvola	"				230,00			
722116	Pristojba za izd. rješenja za rad autoškola	"				197,00			
722131	Administrativne pristojbe Apelacijskog povjerenstva	"				1.877,90			
722132	Administrativne pristojbe Porezne uprave	"				38.975,20			
722133	Pristojba za držanje pasa	"				43,00			
722134	Pristojba za detašmane	"				25,00			
	UKUPNO OSTALE ADMIN. PRISTOJBE		130,00		130,00	688.813,58		647.335,48	
	PRIHODI OD KOMUNALNIH PRISTOJBA	Odjel za javne poslove - org. kod 16							
722321	Komunalne pristojbe	"	1.240,00		1.240,00	610.574,75		609.334,75	
722322	Kom. pristojbe za leg. bespr. izgrađenih građevina	"				180,00			
	UKUPNO PRIH. OD KOM. PRISTOJBA		1.240,00		1.240,00	610.754,75		609.334,75	
	PRIHODI OD PRIVATIZACIJE								
721611	Prihodi od privat. stanova - fond stanovanja					599.880,30			
721612	Prihodi od privatiz. stanova -fond održavanja					402.129,51			
721613	Prihodi od privatizacije banaka					41,48			
721615	Prihodi od privatizacije posl. prostora					36,10			
721616	Prihodi od ostalih vidova privatizacije					20,80			
	UKUPNO PRIHODI OD PRIVATIZACIJE					1.002.108,19			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIHODI OD ADMINSTR. PRISTOJBI	Odjel za javnu sigurnost - org. kod 33						
722111	Pristojbe za uvjerenja - Policija					20.621,23		
722113	Pristojba za registraciju mot. vozila- Policija					153.201,47		
722114	Pristojba za rješenja u upravnom postupku - Policija					6.530,00		
722115	Pristojba za registraciju oružja - Policija					2.085,00		
	UKUPNO PRIH. OD ADMINSTR. PRISTOJBI					182.437,70		
	PRIHODI OD ADMINSTR. PRISTOJ.	Odjel za javnu sigurnost - org. kod 33						
722121	Pristojba za izdavanje građevinskih dozvola					50.014,18		
722123	Pristojba na zah. i odobr. za vršenje djelatnosti.					126.072,50		
722125	Pristojba za izdavanje dozvola za uporabu		1.042,20		1.042,20	10.756,70		9.715,50
	UKUPNO PRIH. OD ADMINSTR. PRISTOJBI		1.042,20		1.042,20	186.843,38		9.715,50
	PRIHODI OD SUDSKIH PRISTOJBI							
722221	Sudske pristojbe Distrikta					1.340.051,15		
722231	Sudske naknade					43.950,10		
	PRIHODI OD SUDSKIH PRISTOJBI					1.384.001,25		
	PRIHODI OD PRORAČUNSKIH NAKNADA							
722411	Pristojbe i nakn. za pokr. tr. kontr. kv. polj. proiz.					99.675,00		
722412	Naknade za pokr.tr.zdrav.ispr.živ.namirnica					983.216,83		
	UKUPNO PRIH. OD PROR. NAKNADA					1.082.891,83		

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	PRIH. OD NAKN. VODA I UPOR. VODA								
722521	Posebna vod. nak. za registraciju. mot. vozila					239.491,10			
722522	Posebna vod. nak.za iskorištavanje voda					2.369,20			
722523	Posebna vod. gosp.naknada za zaštitu voda					1.068,10			
722524	Posebna vod. gosp. naknada za izvađeni mat.					81.535,00			
	UKUPNO PRIHODI OD NAKN. VODA					324.463,40			
	PRIH. OD NAK. ZA UPORABU CESTA								
722531	Nakn.za upor. cesta vozila pravnih osoba					483.083,08			
722532	Nakn.za upor. cesta vozila građana					1.427.106,30			
722533	Naknada za cesta iz cijene naftnih derivata					1.648,15			
	UKUPNO PRIH. OD NAKNADE CESTA					1.911.837,53			
	PRIHODI OD OSTALIH NAKNADA								
722591	Naknade za kor. šuma i šumski doprinos					12.679,80			
722592	Članarine turističkih zajednica					176,00			
722593	Boravišna pristojba					110,00			
722594	Naknade za formulare koje izdaju kapetanije					20,00			
722597	Naknada za formulare koje izd. instit. Distrikta					398.480,09			
	UKUPNO PRIHODA OD OST. NAKNADA					411.465,89			
	PRIHODI OD NOVČANIH KAZNI								
723111	Prih.od nov. kazni i troškova postupka fiz. osoba					96.138,20			
723112	Prih.od nov. kazni i troškova postupka pr. osoba					6.340,00			

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

723113	Prih.od nov.kazni i troškova postupka Distri.					7.409,00			
723115	Prih.od nov.kazni i troškova postupka prom. pr.					595,00			
723116	Prih.od nov.kazni i troš. postupka prom. .f. o.					694.990,88			
723117	Novčane kazne za kaz.djela i troš. postupka					227.850,44			
	UKUPNO PRIHODA OD NOVČ. KAZNI					1.033.323,52			

	OSTALI PRIHODI OD NOVČ. KAZNI								
723121	Novč. kazne i tr. post.za prekr. od fizičkih osoba					33.434,37			
723122	Novč. kazne i tr. post.za prekr. od pravnih osoba					57.061,55			
723123	Prihodi od izdanih poreznih markica					20,00			
723124	Prihodi od prodaje oduzete robe Por. uprave					200,00			
723125	Ostali prihodi Porezne uprave					101.980,82			
	UKUPNO OST.PRIH.OD NOVČ.KAZNI					192.696,74			
	UKUPNO FAKTURIRANI I NAPLAĆENI PRIHODI TEK. I AK. TRAŽBINA		36.179.370,98	4.779.779,71	40.958.767,69	43.960.728,10	12.895.238,53	4.752.183,38	85.365.201,21

Ured za reviziju finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH

Navedeni pokazatelji u tabeli urađeni su na bazi mjesečnih pregleda Sektora za fakturiranje po vrstama prihoda za 2006. godinu, kao i pregleda akumuliranih tražbina iz popisa s 31. 12. 2005. godine. Akumulirane tražbine u tabeli dobivene su tako što je na akumulirane tražbine iz popisa - pregleda s 31. 12. 2005. godine dodana fakturirana realizacija u 2006. godini, i od toga oduzete naplaćene tražbine u 2006. godini. Tako da smo dobili akumulirane tražbine s 31. 12. 2006. godine.

Naputkom gradonačelnika br. 01-014-001181/06 od 9. 2. 2006. godine, kojim je regulirana koordinacija postupaka i procedura između odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH u svrhu izvršavanja obveza propisanih Zakonom o porezu na dodanu vrijednost, kojim se zadužuje Uprava prihoda za fakturiranje i ubiranje neporeznih prihoda za 2006. godinu. Fakturiranje je vršeno preko sektora ili službe za fakturiranje i evidentiranje prihoda. Svaki odjel (pododjel) iz svoje mjerodavnosti, koji je pružao usluge građanima i pravnim osobama koncem mjeseca je dostavljao podatke o utrošenim količinama (struje, vode i kanalizacije) i drugim pruženim uslugama (odvoza smeća, zakupnine, zdravstvene usluge i ostale usluge) koje podliježu fakturiranju na osnovi kojih je Sektor za fakturiranje vršio fakturiranje, zavodio kroz knjige KIF-a, te slao fakture korisnicima usluga i knjižio naplatu istih kroz izvratke poslovnih banaka. **Međutim, Pravilnikom o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik, br. 6/01, od 17. 5. 2001. godine), te Pravilnikom o izmjenama i dopunama Pravilnika o organizaciji i usustavljanju pozicija administracije Uprave prihoda Brčko distrikta (Sl. glasnik, br. 20/03, od 30. 9. 2003. godine), nisu predviđeni niti definirani poslovi zaposlenika Sektora za fakturiranje, a obavljali su poslove Uprave prihoda, pa se nameće pitanje kome je Sektor bio odgovoran za poslove iz svoje mjerodavnosti.**

Revizijom neporeznih prihoda po odjelima i pododjelima, iskazanim u tabeli, utvrđeno je da se radi o pomoćnim očevidnicima koji su služili samo za izvješćivanje i analize Uprave prihoda, i nisu bili preko informacijskog sustava (softverskog programa) povezani s glavnom knjigom proračuna, tako da navedene tekuće i akumulirane tražbine za izvršene usluge od strane proračuna nisu prikazane u aktivi bilance stanja, niti u ukupnom iznosu kao izvanbilančni očevidnik u bilanci stanja. Navedeno neevidentiranje tekućih i akumuliranih tražbina neporeznih prihoda preko glavne knjige i bilance stanja dovelo je do podcjenjivanja imovine proračuna i nerealno prikazane imovine u bilanci stanja u iznosu od 12.895.238,53 KM tekućih tražbina plus akumulirane tražbine u iznosu od 85.365.201,21 KM, što ukupno iznosi 98.260.439,74 KM. **Napominjemo da je u navedenoj tabeli prikazana vrsta prihoda 722 641 - Prihodi od zdravstvene zaštite FZO Brčko distrikta BiH, tekućih tražbina u iznosu od 6.995.130,06 KM i akumuliranih tražbina u iznosu od 35.893.372,15 KM, što ukupno iznosi 42.888.502,21 KM, koje nije trebalo fakturirati niti zavoditi kroz knjige KIF-a, iz razloga što se radi o uslugama koje su pružene u istom odjelu - Odjelu zdravstva, tako da umanjnjem navedenih tekućih i akumuliranih tražbina koje nisu imale utjecaja na finansijska izvješća, tekuće i akumulirane tražbine iznose 55.371.937,53 KM. Međutim, akumulirane tražbine, koje iznose 42.476.699,00 KM, predstavljaju tražbine koje nisu naplative, što znači da podliježu zastari po Zakonu o obligacijskim odnosima, te je nužno popisom utvrditi iznos naplativih tražbina koje se mogu unijeti u bilancu stanja, tj. koje ne podliježu zastari. I da je donesena odluka od Skupštine Brčko distrikta BiH o otpisu akumuliranih tražbina, ona se knjigovodstveno ne bi mogla provesti iz razloga što se akumulirane tražbine ne vode u glavnoj knjizi proračuna, te se nemaju na teret čega otpisati.**

Stanje tražbina neporeznih prihoda s 31. 12. 2006. godine iz popisa Središnjeg popisnog povjerenstva su sljedeća:

El. energija	Voda i kan.	Odvoz smeća	Zakupi	Naknade	Stanarine	Prim. zdr. zašt.	Sek. zdr. zaš.	Ost. usluge	Ukupno
--------------	-------------	-------------	--------	---------	-----------	------------------	----------------	-------------	--------

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

21.519.695,25	4.796.055,90	3.447.846,30	2.828.574,37	194.066,58	1.362.318,21	705.053,03	1.649.530,15	77.389,83	36.580529,62
---------------	--------------	--------------	--------------	------------	--------------	------------	--------------	-----------	---------------------

Pregled poduzetih mjera prisilne naplate od Uprave prihoda:

Naziv mjere	El. energija	Voda i kanalizacija	Odvoz smeća
OPOMENE	2004,2005, = 9792	2005/06 = 5774	2005/06 = 15546
UGOVORI	2004,2005,2006, = 2476	-	2005/06 = 806
Nalozi za isključenje	2004,2005,2006, = 6030	2005/06 = 625	
Isklj. s el. mreže	2004,2005,2006, = 3132	2005/06 = 110	
Uključenja	2005, = 1889	Ug. o odgođenom plać .=562	
Ne dopušta isključenje	2005,= 364	-	

Revizijom računovodstvene dokumentacije neporeznih prihoda utvrdili smo da je Služba računovodstva u tijeku 2006. godine, vršila knjiženje neporeznih prihoda po vrstama prihoda koji su naplaćeni preko izvatka depozitnog računa u iznosu od 43.960.728,10 KM, što se slaže s izvješćem (GIP) – godišnje izvješće o izvršenju proračuna. Navedeni iznos ostvarenih neporeznih prihoda u svom iznosu sadrži i naplaćeni PDV za 2006. godinu. Fakturirani – izlazni PDV po prijavama proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu iznosi 4.982.641,00 KM.

Služba računovodstva je po Rješenju Uprave prihoda, br. 01/5-453-78/06 od 8. 6. 2006. godine izvršila storniranje PDV-a s depozitnog računa JRD za razdoblje siječanj - ožujak 2006. godine, u iznosu od 908.971,00 KM, tako da s 31. 12. 2006. godine nije storniran PDV u iznosu 3.481.882,12 KM, koje je trebala stornirati radi prikazivanja stvarno ostvarenih neporeznih prihoda kroz finansijska izvješća za 2006. godinu. Služba računovodstva je knjiženja naplaćenih neporeznih prihoda po vrstama prihoda vršila sukladno članku 15 stavci 1 i 2 Pravilnika o računovodstvu, kao i članku 36 stavci 1 i 2 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, a radi se o modificiranom načinu evidentiranja prihoda, tj. da se prihodi i primitci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi kako bi se koristili za plaćanje obveza.

Međutim, ovakav način priznavanja prihoda po odredbama Pravilnika za knjigovodstvo i računovodstvo proračuna Brčko distrikta BiH, dovelo je do neevidentiranja tekućih i akumuliranih tražbina kroz glavnu knjigu i bilancu stanja proračuna Brčko distrikta BiH, jer se radi o kombinaciji proračunskog i gospodarskog evidentiranja poslovnih promjena. **Služba računovodstva nije primijenila članak 51 Okvira Međunarodnih standarda finansijskog izvješćivanja (MSFI), koji glasi: „Pri procjenjivanju zadovoljava li neka stavka definiciju sredstva, obveze ili kapitala, treba posvetiti pozornost njezinoj biti i ekonomskoj stvarnosti, a ne samo njezinoj pravnoj formi,“ što znači ako bi se u primjeni držali strogo zakona kod evidentiranja pojedinih stavki finansijskih izvješća. U ovom slučaju finansijska izvješća (bilanca stanja) ne daju realno prikazanu imovinu proračuna Brčko distrikta BiH. Primjenom članka 51 Okvira s upotrebom adekvatnih konta za knjiženje tražbine, aktivnih vremenskih razgraničenja i prihoda uz softversku potporu, bile bi realno prikazane tražbine, naplata i prihodi s obrazloženjem Službe računovodstva oko primjene članka 51 Okvira (MSFI).**

Iz tabelarnog pregleda obračunati PDV iznosi 4.779.779,71 KM za 2006. godinu. Dobiven je na osnovi mjesečnih pregleda Sektora za fakturiranje, koji nije konačan iz razloga što u navedeni obračun nisu uključene obveze za PDV za stanarine, garaže kao i gubitci na el. energiji i vodi, s posebnom napomenom što kod električne energije revizijom je utvrđeno da iskazani mjesečni i ukupni godišnji podatci po KIF-u, pregledu potrošnje i rekapitulaciji iz Odjela za fakturiranje električne energije se finansijski ne slažu. Navedena neslaganja su poslužila inspektorima Uprave za indirektno oporezivanje da obračunaju PDV na preplate po osnovi električne energije po rekapitulaciji koja je veća od knjige KIF-a.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

Tim za reviziju je uputio Dopis br. R:01-155/07 od 17. 9. 2007. godine Upravi prihoda, Sektoru za fakturiranje za dostavom podataka po vrstama pruženih usluga (el. energija, voda i kanalizacija i odvoz smeća) kako bi navedena neslaganja mogli usuglasiti. Međutim, do završetka revizije nismo dobili tražene podatke. Također, tim za reviziju je dana 27. 9. 2007. godine, usmeno tražio od Sektora za fakturiranje na uvid dokumentaciju (knjižne obavijesti) koje se odnose na korekcije za utrošak električne energije kao i priloge dokumenata – analitike korisnika usluga (fizičkih i pravnih osoba), na osnovi čega su sastavljene knjižne obavijesti za 2006. godinu, a koje je izdavala Služba za fakturiranje električne energije, te na koji način je vršeno storniranje tražbina na karticama potrošača po knjižnim obavijestima. Timu za reviziju nije predočena tražena dokumentacija na osnovi koje bi izvršio analizu opravdanosti ispostavljanja knjižnih obavijesti.

Na usmeno traženje, Sektor za fakturiranje je dostavio timu za reviziju podatke o podnesenim zahtjevima za utuženje prema Uredu za zastupanje Brčko distrikta BiH, po osnovi neporeznih prihoda za 2006. godinu, iz kojih je vidljivo da je podneseno 6374 prijedloga za utuživanje što ukupno iznosi 7.815.867,91 KM za 2006. godinu. Sektor za fakturiranje kao i Ured za zastupanje Brčko distrikta BiH, nisu osigurali podatke o tome koliko je od navedenog iznosa naplaćeno, a koliko zbog zastare tražbine nije bilo moguće sudom naplatiti.

Prema sljedećem tabelarnom pregledu dajemo obračun poreza na dodanu vrijednost po mjesecima za 2006. godinu, na osnovi PDV prijave koje su dostavljane Upravi za indirektno oporezivanje.

MJESEC U 2006. GODINI	ISPORUKE BEZ PDV-a	ISPORUKE OSL. PDV-a	PDV - IZLAZNI KIF	NABAVKE BEZ PDV	ULAZNI PDV	IZNOS PDV- a ZA UPLATU
SIJEČANJ	3.877.916,00	608.437,00	659.245,00	966.750,00	4.318,00	654.927,00
VELJAČA	2.889.306,00	407.615,00	491.182,00	5.255.990,00	364.380,00	126.802,00
OŽUJAK	2.841.126,00	1.009.862,00	482.991,00	5.956.604,00	355.742,00	127.249,00
TRAVANJ	1.808.910,00	486.378,00	307.514,00	4.568.453,00	339.910,00	-32.396,00
SVIBANJ	1.628.547,00	972.979,00	276.853,00	6.132.231,00	265.954,00	10.899,00
LIPANJ	2.165.039,00	721.711,00	368.056,00	4.633.990,00	300.511,00	67.545,00
SRPANJ	1.830.814,00	503.836,00	311.238,00	8.151.202,00	299.017,00	12.221,00
KOLOVOZ	1.995.567,00	542.558,00	339.246,00	7.305.285,00	335.499,00	3.747,00
RUJAN	1.826.911,00	934.554,00	310.574,00	8.992.939,00	348.860,00	-38.286,00
LISTOPAD	2.510.388,00	710.185,00	426.765,00	7.556.767,00	385.868,00	40.897,00
STUDENI	2.743.406,00	674.202,00	466.379,00	7.969.039,00	362.890,00	103.489,00
PROSINAC	3.191.754,00	476.415,00	542.598,00	15.360.686,00	1.366.467,00	-823.869,00
UKUPNO:	29.309.684,00	8.048.732,00	4.982.641,00	82.849.936,00	4.729.416,00	253.225,00

Iz navedene tabele vidljivo je da je ukupan izlazni PDV po osnovi izdanih faktura po svim osnovama za pružene usluge koje podliježu obračunu PDV-a od strane proračuna Brčko distrikta BiH, iznose 4.982.641,00 KM. Pretplata s 31.12. 2006. godine iznosi 823.869,00 KM, koja će se koristiti u sljedećoj proračunskoj godini kao porezni kredit.

Tijekom revizije utvrdili smo da je u sedmom mjesecu 2006. godine vršen inspekcijski nadzor inspektora Uprave za indirektno oporezivanje iz Tuzle. Oni su utvrdili dodatnih poreznih obveza po osnovi PDV-a u iznosu od 929.253,00 KM, po Rješenju br. 04/5-3/II-17-UP-I-216-2/06 od 25. 12. 2006. godine, koje je proračun Brčko distrikta BiH i izmirio u siječnju 2007. godine. Obveza za PDV, u iznosu od 929.253,00 KM, nije knjigovodstveno evidentirana u analitičkom očevidniku obveze za PDV s 31. 12. 2006. godine, čime su iskazane manje obveze u bilanci stanja s 31. 12. 2006. godine.

Analizom priloga Rješenja Uprave za indirektno oporezivanje inspektori su na sve pretplate –avanse po vrstama prihoda što je prikazano u tabeli - analitikama korisnika usluga (pravnih i fizičkih osoba) obračunali PDV sukladno članku 17 stavak 1 točke 1 i 3 Zakona o PDV-u, jer su smatrali da su to plaćanja ili djelomična plaćanja koja su izvršena prije izdavanja faktura ili po članku 110 Pravilnika o primjeni Zakona o PDV-u, što su smatrali kao avansne uplate, kao i za pojedine vrste usluga koje pružaju državni organi iz svog djelokruga rada, a koji nisu konkurencija privatnim tvrtkama, što je sukladno članku 12 stavak 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Odjel za proračun i financije je tijekom kontrole inspektora Uprave za indirektno oporezivanje u nekoliko navrata dopisom tražio od svih odjela i institucija Brčko distrikta BiH dostavu podataka za pretplate - avansne uplate koje nisu zatvorene računima ili pojašnjenje iz čega se sastoje navedene pretplate, kao dokaze da se ne obračuna PDV. Međutim, odjeli i institucije nisu postupili po navedenim dopisima.

Odjel za proračun i financije je pravodobno uložio žalbu na rješenje, koja je djelomično prihvaćena od Uprave za indirektno oporezivanje, a većim dijelom odbijena kao neosnovana. **Međutim, Odjel za proračun i financije nije nastavio voditi upravni spor s Upravom za indirektno oporezivanje kod sudova BiH, na koji je imao pravo što je vidljivo iz pouke o pravnom lijeku.**

- *Ostvarene neporezne prihode koji imaju status javnog prihoda treba naplaćivati preko depozitnog računa. Ova vrsta prihoda ne može sadržavati PDV u svom iznosu.*
- *Za ostvarene neporezne prihode koji imaju status proračunskog prihoda koji se ostvaruju na tržištu naplate vršiti na transakcijske račune proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Svakodnevno prazniti depozitni račun, čiji saldo svakodnevno mora biti nula, na transakcijske račune (proračunske račune) proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Službe za fakturiranje organizacijski uspostaviti uz odjele i pododjele i to svako iz svoje mjerodavnosti. Precizirati tko i na koji način ostvaruje neporezne prihode na tržištu i njihovu odgovornost podrediti odjelu ili pododjelu koji ostvaruje neporezne prihode na tržištu.*
- *Naplata neporeznih prihoda pratiti preko Sektora za izvršenje proračuna – Služba za naplatu neporeznih prihoda.*
- *Potrebno je da se mjesečne prijave za PDV popunjavaju na osnovi očevidnika u knjizi KIF-a i KUF-a na razini proračuna Brčko distrikta, koji bi bili automatizirani u novom informacijskom sustavu, kao i primjena adekvatnih konta za knjigovodstveno evidentiranje ulaznog i izlaznog PDV-a na godišnjoj razini.*
- *Izvršiti popis tekućih i akumuliranih tražbina i to samo onih tražbina koje su naplative, koje nisu zastarile po Zakonu o obligacijskim odnosima i koje se objektivno mogu naplatiti i uknjižiti sukladno Pravilniku o knjigovodstvu i računovodstvu Brčko distrikta BiH.*

- *Izvršiti popis nenaplativih akumuliranih tražbina koje su zastarile po Zakonu o obligacijskim odnosima, te izvršiti uknjiživanje i isknjižavanje sukladno Pravilniku o knjigovodstvu i računovodstvu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Sektor za fakturiranje, odnosno Uprava prihoda zajedno s Odjelom za komunalne poslove i Odjelom za javne poslove sa svojim pododjelima, izvrše analizu akumuliranih tražbina i sastave izvješće s obrazloženjima zbog čega se na vrijeme nisu poduzimale mjere i aktivnosti, kako ne bi došlo do zastare akumuliranih tražbina, te zbog čega se nisu poduzimale mjere prisilne naplate i isključenja i o tome izvijestiti gradonačelnika, jer po Naputku br. 01-014-007616/06 od 14. 6. 2006. godine, bili su dužni poduzeti mjere i izvijestiti gradonačelnika.*
- *Potrebno je uputiti dopis za traženje tumačenja Upravi za indirektno oporezivanje s nabrojanim djelokrugom rada odjela i institucija proračuna Brčko distrikta s obrazloženjem da se PDV ne zaračunava na usluge koje vrše državni organi sukladno članku 12 stavak 6 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

IT - Informacijski sustav (softver) na kojem se vrši fakturiranje, ne odgovara traženim zahtjevima praćenja od trenutka fakturiranja, evidentiranja u glavnoj knjizi tražbina, analitičkim očevidnicima korisnika usluga (fizičkih i pravnih osoba), čiji očevidnici nisu ažurni niti pouzdani i ne daju kvalitetne i pouzdane akumulirane tražbine po analitičkim karticama, te iz tih razloga se na analitičkim karticama pojavljuju neosnovane preplate – avansi, koji nisu realni i pouzdani pokazatelji za izvješća i analize.

- *Potrebno je uspostaviti informacijski sustav (softver) koji će zadovoljiti programske ciljeve proračuna Brčko distrikta BiH. S obzirom da se radi o kombinaciji gospodarskog i proračunskog evidentiranja poslovnih promjena na način da se prilikom izdavanja faktura za pružene usluge s PDV-om, od strane poddjela i odjela iz njihove mjerodavnosti automatski ima očevidnik u glavnoj knjizi proračuna. Ovakvim načinom knjiženja zadovoljila bi se zakonska forma priznavanja prihoda po modificiranom načinu evidentiranja, tj. prihodi bi se knjižili kada su i naplaćeni, a istovremeno bi u aktivni bilance stanja bile evidentirane i tražbine od kupaca .*

ZAKLJUČAK

Nakon obavljene revizije segmenta, ostvarenja neporeznih prihoda za 2006. godinu, proračuna Brčko distrikta BiH, a u svrhu sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i učinkovitosti provođenja postavljenih ciljeva, konstatirano je da u revidiranoj proračunskoj godini, kao i u prethodnim godinama, u Upravi prihoda koja je bila mjerodavna za ubiranje neporeznih prihoda, nije uspostavljen adekvatan, odnosno funkcionalan nadzor (sustav internih kontrola i interna revizija), a što je imalo za posljednju nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa prilikom planiranja, ostvarenja, evidentiranja fakturiranih neporeznih prihoda, praćenja tekućih i akumuliranih tražbina za pružene usluge od strane proračuna Brčko distrikta BiH fizičkim i pravnim osobama, kao i nepravovremeno poduzimanje mjera, kada su u pitanju sumnjive i sporne tražbine za pružene usluge. Zbog navedenog potrebno je u idućem razdoblju poduzeti aktivnosti nadzora nad poslovima Uprave prihoda čime bi se značajno doprinijelo otklanjanju konstatiranih nepravilnosti i pogrešaka u Izvješću o izvršenoj reviziji segmenta - neporezni prihodi, odnosno učinkovitijoj uporabi proračunskih sredstava.

Provedenom revizijom, utvrđeno je da se kontinuirano opetuju propusti, nepravilnosti i pogreške iz godine u godinu vezano za fakturiranje, evidentiranje, praćenje naplate i poduzimanje mjera učinkovitije naplate, zaštita softverskog programa za neovlaštenu uporabu, evidentiranje tekućih i akumuliranih tražbina, evidentiranje nastalih poslovnih promjena samo u pomoćnim očevidnicima, što ukazuje da rukovoditelji Sektora Uprave prihoda kao i Uprave prihoda, odjela i pododjela nisu poduzimali adekvatne mjere na realizaciji i izvješćivanju po nupucima i odlukama koje su dane od gradonačelnika, a u svezi rješavanja navedenih problema. Navedeni propusti u najvećem dijelu se odnose na: uspostavu informacijskog sustava koji ne odgovara i ne podržava evidentiranje neporeznih prihoda od trenutka fakturiranja do trenutka naplate s prikazanom tražbinom kroz glavnu knjigu proračuna; naplata neporeznih prihoda je vršena u bruto iznosu s PDV-om, na depozitni račun, čime je više iskazano ostvarenje neporeznih prihoda; tekuće i akumulirane tražbine nisu obuhvaćene očevidnicima kroz glavnu knjigu; uporaba neodgovarajućih konta kod evidentiranja ulaznog i izlaznog PDV-a, čime je precijenjena aktiva bilance stanja; računovodstveno nisu knjižene obveze s 31. 12. 2006. godine, po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje, čime su podcijenjene obveze; interni nadzor nije uspostavljen na učinkovit način koji bi uočio nepravilnosti i dao preporuke za njihovo otklanjanje.

Potrebno je da Uprava prihoda s odjelima i pododjelima poduzme adekvatne aktivnosti u svrhu otklanjanja navedenih propusta čime bi se osigurala učinkovitija zaštita imovine, omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, točnost i istinitost računovodstvenih očevidnika i pravovremeno finansijsko izvješćivanje.

11. KOMENTAR

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća o segmentu revizije ostvarenja neporeznih prihoda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine, Dopisom broj: 04/1- 052-507/07 od 23. 10. 2007. godine. Primjedba vezana za precijenjene ostvarene neporezne prihode pod točkom 1 je osnovana i prihvaćena od e revizorskog tima, a pod točkom 2 je djelomično prihvaćena i izvršena korekcija tekućih i akumuliranih tražbina. Uz Nacrt izvješća dostavljen je pregled mjera prisilne naplate koje je poduzimala Uprava prihoda i on je uvršten u konačnu verziju Izvješća.

Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćeni, iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se oni mogli i prihvatiti.

Vođa tima za reviziju

Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju

Savo Grujić, dipl. oec.

5.19. – Revizija Tržnica „Arizona“ (specijalna)

IZVJEŠĆE O REVIZIJI MEĐUSOBNIH OBVEZA I TRAŽBINA PROISTEKLIH IZ UGOVORA O PRAVU GRAĐENJA, FINANCIRANJU, PROJEKTIRANJU I UPRAVLJANJU TRŽNICOM ARIZONA

1. Angažirali smo tim na reviziji obveza Vlade Brčko distrikta BiH prema d. o. o. Italprojektu Brčko i tražbina Vlade Brčko distrikta BiH od Italprojekta, proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona, broj: 0-01-014-2558/01 od 21. 12. 2001. godine, na dan **31. 12. 2006.** godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 9. Za obveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona odgovorni su odjeli Vlade Brčko distrikta BiH koji su mjerodavni za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li vrijednost izvedenih radova koje je izvršio Italprojekt d. o. o. Brčko, a koji su prema Ugovoru bili obveza Brčko distrikta BiH, realna, te da li je vrijednost izvedenih radova na ispostavljenoj fakturi od Italprojekta d. o. o. Brčko precijenjena ili fer iskazana.
3. Provedenom revizijom nismo bili u mogućnosti zbog nedostatka adekvatne knjigovodstvene i računovodstvene evidencije, kao i prateće dokumentacije (građevinski dnevnik i dnevnik o izvršenim uslugama, potpisani od ovlaštenih osoba za nadzor ispred Brčko distrikta BiH), izvršiti revizijske procedure koje smo smatrali potrebnim, kako bi osigurali valjane dokaze o nastanku obveza u iznosu od **2.199.902,68 KM** i tražbina u iznosu od **965.484,87 KM**.
4. Nastali poslovni događaji su mnogo ranije prethodili našem angažmanu na reviziji te stoga ni alternativnim revizijskim procedurama nismo mogli osigurati valjane dokaze na osnovi kojih bi mogli tvrditi vjerodostojnost nastalih transakcija i drugih događaja sukladno njihovoj biti i ekonomskoj stvarnosti.
5. Zbog značaja stvari koje su navedene u prethodnim točkama **3** i **4** suzdržavamo se od davanja mišljenja o međusobnim obvezama i tražbinama između Brčko distrikta BiH i Italprojekta d. o. o. Brčko, proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona, zbog čega nismo mogli ispuniti predviđeni cilj revizije.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

1. Uvod

Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku broj: 0-02-022-173/01 od 25. i 31. siječnja 2001. godine o pristupanju izradi regulacijskog plana tržnice Arizona u Brčko distriktu BiH. Na osnovi ove odluke u rujnu 2001. godine raspisan je međunarodni otvoreni poziv za dostavu ponuda za financiranje, projektiranje, izgradnju i upravljanje objektima i infrastrukturom tržnice Arizona i od posebnog stručnog povjerenstva izabran je najpovoljniji ponuđač Italprojekt d. o. o. Brčko. Gradonačelnik je, na prijedlog posebnog stručnog povjerenstva koje je sastavilo prijedlog ugovora, uputio ga Skupštini Brčko distrikta BiH, koja je nakon rasprave i provedene skupštinske procedure ovlastila gradonačelnika da taj ugovor potpiše.

Ugovor o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona zaključen je u Brčkom, 21. 12. 2001. godine između Brčko distrikta BiH i Italprojekta d. o. o. Brčko. Skupština Brčko distrikta BiH na sjednici održanoj 20. prosinca 2001. godine donijela Odluku o davanju suglasnosti za potpisivanje Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju, izgradnji i upravljanju tržnicom Arizona, broj: 0-02-022-498/01. Predmet navedenog ugovora je osnivanje prava građenja, financiranje, projektiranje i upravljanje prostorom pod nazivom „tržnica Arizona“ u korist Italprojekta na zemljištu na kojem se nalazi tržnica, a čiji je vlasnik Brčko distrikt BiH.

2. Predmet revizije

Predmet revizije je osnovanost nastanka obveza i tražbina između Vlade Brčko distrikta BiH i d. o. o. Italprojekta Brčko, proisteklih na osnovi zaključenog Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona broj: 0-01-014-2558/01, u razdoblju od **21. 12. 2001.** do **31. 12. 2004.** godine.

3. Cilj revizije

Cilj revizije je omogućiti revizoru da predoči nalaze o tome da li postoji osnovanost nastanka obveza i tražbina proisteklih prilikom implementacije Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona, te da li su one pravilno evidentirane u knjigovodstvenim evidencijama, odnosno da li nastale obveze Brčko distrikta BiH prema Italprojektu d. o. o. odražavaju transakcije i druge događaje sukladno sa svojom biti i ekonomskom stvarnošću.

4. Nalazi

4.1. Osnovanost obveza Brčko distrikta BiH prema d. o. o. Italprojektu Brčko

Ugovorom o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona definirane su obveze Brčko distrikta BiH prema Italprojektu d. o. o. Brčko, a u svezi sa sljedećim člancima:

- Članak 19 Ugovora - Distrikt je dužan u roku od 15 dana od potpisivanja Ugovora dostaviti Italprojektu kartu prostornog obuhvata, sve urbanističko-tehničke uvjete i druge podatke potrebne za izradu tehničke dokumentacije:
 1. izrada precizne geodetske podloge s visinskim predstavama i prikazom postojećih objekata,
 2. izrada elaborata o geomehaničkim ispitivanjima tla na lokaciji tržnice Arizona i
 3. hidrogeološka ispitivanja i bušenja tri bunara od 120 m.

- Članak 26 Ugovora - Distrikt je dužan uvesti Italprojekt d. o. o. u posao, što podrazumijeva ispunjenje onih obveza Distrikta bez čijeg prethodnog ispunjenja započinjanje radova fizički nije moguće ili pravno nije dopušteno.
Po osnovi ovog članka Italprojekt d. o. o. je fakturirao Vladi Brčko distrikta BiH usluge uklanjanja dijela zatečenog smeća na privremenu lokaciju u okviru tržnice, skupljanje i odvoz smeća sa privremene deponije na gradsku deponiju, uklanjanje nelegalno podignutih građevina kao i obilježavanje i iskoličavanje parcela, osovina i visinskih točaka na terenu.
- Članak 49 Ugovora stavak 1 - Do zaključenja ugovora između Italprojekta d. o. o. i korisnika tržnice, Distrikt nastavlja naplatu naknade za korištenje zemljišta sukladno s postojećim ugovorima koje Distrikt ima s korisnicima, s tim da će 67% naplaćenih sredstava prenositi na račun Italprojekta d. o. o. Brčko.
- Članak 49 Ugovora stavak 2 - Distrikt je zahtijevao izmjene na idejno rješenje Regulacijskog plana magistralne ceste, te je Italprojekt d. o. o., sukladno članku 49 Ugovora, procijenio i fakturirao vrijednost dodatno izvedenih radova.
- Članak 50 točka 5 - Distrikt je u obvezi da do 1. 7. 2002. godine osigura visokonaponsko napajanje tržnice električnom energijom. Po ostalim točkama ovoga članka Distrikt je bio u obvezi da u roku od 60 dana riješi sva imovinskopravna pitanja vezano za zemljište, da odmah zaustavi bespravnu gradnju, da u roku od 60 dana zabrani poslovanje osobama koje nemaju važeća odobrenja, da u roku od 15 dana zabrani svim osobama obavljanje poslova na području tržnice, da ukloni sve objekte izgrađene na području tržnice koji nisu sukladni regulacijskom planu, a najkasnije 30 dana prije početka radova.

Ugovorom o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržnicom Arizona definirane su obveze Brčko distrikta BiH, koje nisu izvršene u predviđenim rokovima. Prema riječima odgovornih osoba rokovi predviđeni ugovorom su nerealno postavljeni.

4.2. Pouzdanost informacija sa aspekta izvršenog opsega i vrijednosti fakturiranih radova

Italprojekt d. o. o. Brčko je 27. 12. 2004. godine ispostavio fakturu broj: 8/12 **Odjelu za proračun** Vlade Brčko distrikta BiH na ime izvršenih radova koji su bili obveza Brčko distrikta BiH u iznosu od **2.199.902,68 KM**, a koja se sastoje od sljedećih pojedinačnih iznosa:

- | | |
|--|---------------|
| • Izrada precizne geodetske podloge s visinskom predstavom i prikazom svih postojećih objekata na 50 ha | 75.000,00 KM |
| • Elaborat o geomehaničkom ispitivanju tla na lokaciji tržnice Arizona | 68.000,00 KM |
| • Hidrogeološka ispitivanja i bušenja tri probna bunara do dubine od 120 m | 32.000,00 KM |
| • Uklanjanje dijela zatečenog smeća na privremenu lokaciju | 132.720,00 KM |
| • Skupljanje i odvoz smeća s privremene lokacije na gradsku deponiju | 450.000,00 KM |
| • Uklanjanje nelegalno podignutih građevina na lokaciji komercijalnog centra Ibis d. o. o. u okviru tržnice | 120.000,00 KM |
| • Obilježavanje i iskoličavanje parcela, osovina i visinskih točaka | 28.000,00 KM |
| • Osiguranje električne energije na gradilištu, prije visokonaponskog napajanja tržnice električnom energijom | 23.000,00 KM |
| • Dio naknade za uporabu zemljišta (67%) po osnovi naknade za korištenje zemljišta sukladno s ugov. koje Distrikt ima s korisnicima | 371.182,68 KM |
| • Razlika u cijeni između ponuđenog i kasnijeg regulacijskog plana zahtijevanog prometnog rješenja magistralne ceste i ostalih prometnih priključaka | 900.000,00 KM |

Uvidom u račun 8/12 od 27. 12. 2004. godine, sadržajno prenesen u prethodnom tekstu našeg izvješća, uvjerali smo se da isti ne ispunjava uvjete predviđene Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, člankom 12 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Obveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona, odnosno pojedinačni radovi i usluge po navedenom računu trebali su biti pravovremeno fakturirani odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, koji su mjerodavni za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra a ne naknadno **Odjelu za proračun**. Zajedničko stručno tijelo je trebalo kontinuirano pratiti izvršenje Ugovora te pravovremeno i sporazumno rješavati sve sporove koji su proistekli iz istog (članak 51 Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona).

Ovlaštena osoba proračunskog korisnika nije potpisana na računu broj: 8/12. Račun ne sadrži priloge u vidu dokaza o izvršenim uslugama i nije knjigovodstveno evidentiran u trenutku nastanka događaja, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (članak 11).

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da nije vođena evidencija obveza po navedenom računu u službenim poslovnim knjigama uz odgovarajuće adekvatno identifikiranje transakcija. Podatci i informacije koje su sadržane u računu nisu pouzdane zato što uz navedeni račun nisu priloženi dokazi o izvršenim uslugama.

4.3. Utjecaj obveza i tražbina na godišnja finansijska izvješća

Analizom odredbi Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona, kao i na osnovi uvida u Plan aktivnosti za implementaciju ugovora, ustanovili smo da je obveza Brčko distrikta BiH prema Italprojektu d. o. o. (po računu broj 8/12) rezultat prošlih događaja nastalih u razdoblju od 2001. do 2004. godine. Obveza Italprojekta d. o. o. bila je da pravovremeno izvrši fakturiranje pojedinačno izvršenih radova u razdobljima kada su radovi izvršeni, kako bi u računovodstvenim evidencijama Vlade Brčko distrikta BiH bile evidentirane obveze i rashodi u godini u kojoj su nastali. Na ovakav način u godišnjim finansijskim izvješćima Brčko distrikta BiH za 2002., 2003. i 2004. godinu došlo je do podcjenjivanja rashoda, a što je imalo utjecaja na razliku prihoda nad rashodima.

Pregled i sadržaj izlaznih računa ispostavljenih od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, Sektor za fakturiranje i evidentiranje prihoda, na ime Italprojekta d. o. o. Brčko, dajemo u sljedećoj tablici:

Datum fakturiranja	Broj fakture	Osnova tražbine	Razdoblje na koje se tražbina odnosi	Iznos u KM
13. 12. 2004.	22318	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 10. 2004.	288.074,31
13. 12. 2004.	22319	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 12. 2003.	356.375,57
13. 12. 2004.	22320	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 1. - 31. 12. 2002.	301.618,68
17. 12. 2004.	22522	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 11. - 30. 11. 2004.	17.512,11
25. 1. 2005.	24	33% naplaćenih sredstava na ime naknade za korištenje zemljišta	1. 12. - 21. 12. 2004.	1.904,10
Ukupno fakturirano tražbina				965.484,77

Na osnovi podataka vidljivih iz prethodne tablice zaključili smo da mjerodavna institucija Brčko distrikta BiH nije pravovremeno vršila fakturiranje dijela naknade za korištenje zemljišta Italprojektu d. o. o. Brčko za 2002., 2003. i 2004. godinu, u razdobljima u kojima su tražbine nastale.

Priznavanje prihoda i rashoda, nije provedeno prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja, što znači da se rashodi priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje i nastala, a prihodi se priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi (članak 15 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).

4.4. Izmirenje međusobnih tražbina

Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-129/06 od 13. 11. 2006. godine, dana je suglasnost na Sporazum o izmirenju međusobnih tražbina na temelju Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona. Sporazum o izmirenju međusobnih tražbina, broj: 01 - 014 - 029410/06 od 13. 11. 2006. godine zaključen je na iznos od 1.049.026,57 KM, nastao je na temelju načelnog sporazuma postignutog od članova

Koordinacijskog tijela za praćenje implementacije Ugovora, kao i analize izvršene od stručnih službi i ima pravnu snagu izvansudskog poravnjanja. Sporazumom je utvrđeno nesporna tražbina Distrikta od Italprojekta d. o. o. u iznosu od 965.284,77 KM i nesporna tražbina Italprojekta od Brčko distrikta BiH u iznosu od 2.014.311,34 KM.

Italprojektu d. o. o. je 28. 11. 2006. godine izvršena uplata u iznosu od 1.049.026,57 KM iz namjenskih sredstava rezervi i to kao rezultat prebijenih iznosa (2.014.311,31 KM – 965.284,77 KM).

U nedostatku dokaza koje nismo mogli osigurati nužnim a niti alternativnim revizijskim procedurama, nismo se mogli uvjeriti da su informacije iz izvješća Radne skupine za sagledavanje, razmatranje i ocjenu validnosti i autentičnosti dokumentacije, na bazi kojih je izvršena analiza od stručnih službi u pogledu ispunjenja obveza iz Ugovora (nesporna tražbina i obveze), vjerodostojno prikazale transakcije i druge događaje sukladno sa svojom biti i ekonomskom stvarnošću.

Prebijanje obveza, prihoda i rashoda u suprotnosti je s odredbama članka 32 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1.

5. Zaključak

Ugovorom o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona, članak 19, članak 26, članak 49 i članak 50, definirane su obveze Brčko distrikta BiH prema Italprojektu d. o. o. Brčko, koje nisu izvršene u predviđenim rokovima.

Ustanovili smo da račun, broj: 8/12 od 27. 12. 2004. godine, ne ispunjava uvjete predviđene Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH, člankom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH, člankom 12 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH. Račun nije ovjeren od ovlaštene osobe i nije knjigovodstveno evidentiran. Također uz navedeni račun nisu priložene potvrde o izvršenim radovima i uslugama.

Obveze proistekle iz Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona, odnosno pojedinačno izvršeni radovi i usluge po računu, broj 8/12 od 27. 12. 2004. godine, trebali su biti pravovremeno fakturirani odjelima Vlade Brčko distrikta BiH koji su mjerodavni za komunalne, javne, urbanističke i imovinskopravne poslove, poslove javne sigurnosti i poslove javnog registra. Zajedničko stručno tijelo je trebalo kontinuirano pratiti izvršenje Ugovora te pravovremeno i sporazumno rješavati sve sporove koji su iz njega proistekli (članak 51 Ugovora o pravu građenja, financiranja, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona).

Naknada za korištenje građevinskog zemljišta koju je fakturirala Uprava prihoda Brčko distrikta BiH, kao i fakturiranje izvršenih radova od Italprojekta d. o. o., nije bilo pravovremeno, što je u suprotnosti sa Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 15 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Zbog nedostatka dokaza nismo se mogli uvjeriti u vjerodostojnost transakcija i poslovnih događaja. Također nismo se mogli uvjeriti da su informacije iz izvješća Radne skupine za sagledavanje, razmatranje i ocjenu validnosti i autentičnosti dokumentacije, na bazi kojih je izvršena analiza u pogledu ispunjenja obveza iz Ugovora (nesporna tražbina i obveze), vjerodostojno prikazale transakcije i druge događaje.

Nastali poslovni događaji prethodili su našem angažmanu na reviziji te stoga ni alternativnim revizijskim procedurama nismo mogli osigurati valjane dokaze na temelju kojih bi mogli tvrditi vjerodostojnost nastalih transakcija i drugih događaja sukladno njihovoj biti i ekonomskoj stvarnosti.

6. Komentar

U ostavljenom roku Radna skupina Brčko distrikta BiH i voditelj Odjela za javnu sigurnost su se očitovali na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji međusobnih obveza i tražbina proisteklih iz Ugovora o pravu građenja, financiranju, projektiranju i upravljanju tržišnicom Arizona, broj 01-02-03-13-66/08 od 26. 2. 2008. godine.

Primjedbe dane od Radne skupine Brčko distrikta BiH su razmotrene i nisu uključene u konačnu verziju Izvješća zato što nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

Da bismo potvrdili naše suzdržano mišljenje koje smo izrazili u Nacrtu izvješća revizije u ovoj konačnoj verziji izvješća uz suzdržano mišljenje dodali smo točku 4 te proširili točku 6. U zaključku konačne verzije dodali smo alineje 3 i 6 te izmijenili alineju 5.

Revizijski tim:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.