

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



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



*Bulevar mira 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: 01-02-03-13-342 /09

R: 05-05; 08-05; /09

JAVNO IZVJEŠĆE
REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA INSTITUCIJA
BRČKO DISTRIKTA BiH

Brčko, svibanj 2009. godine

S A D R Ž A J

1. Predgovor.....	4
2. Predmet Javnog izvješća o reviziji.....	4
3. Cilj i djelokrug revizije.....	4
4. Zaključne konstatacije.....	6
5. Pojedinačna izvješća po korisnicima proračuna Brčko distrikta BiH.....	8
5.1. - Proračun Brčko distrikta BiH.....	8
5.2. 09 - Odjel gradonačelnika.....	24
5.3. 10 – Odjel za stručne i administrativne poslove.....	36
5.4. 12 – Odjel za javni registar.....	51
5.5. 13 – Odjel za zdravstvo	61
5.6. 14–Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo.....	73
5.7. 16 – Odjel za javne poslove.....	82
5.8. 17– Odjel za obrazovanje.....	91
5.9. 18 – Odjel za komunalne poslove.....	105
5.10. 19 – Skupština Brčko distrikta.....	125
5.11. 21 – Policija distrikta.....	135
5.12. 22 – Pravosuđe Brčko Distrikta.....	141
5.13. 29– Odjel za raseljene osobe.....	153
5.14. 33 – Odjel za javnu sigurnost.....	162
5.15. 34 – Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.....	174
5.16. 35 – Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu.....	185
5.17. 37 – Direkcija za financije.....	199
5.18. 38 – Povjerenstvo za vrijednosne papire.....	221
5.19. – Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta.....	225

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

5.20.	– J.P. Radio Brčko distrikt.....	235
5.21.	– J.P. „Luka“ Brčko distrikt.....	249
5.22.	– Garantni fond Brčko distrikt.....	264
5.23.	– Revizija tekuće rezerve za 2007. godinu.....	277
5.24.	– Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikt.....	282
5.25.	– Revizija plaća i naknada po rebalansu proračuna za 2007.	296

1. PREDGOVOR

Ovo javno izvješće sadrži nalaze i preporuke obavljenih finansijskih revizija segmenta poslovanja odjela i institucija, kao i nalaze i mišljenja na finansijska izvješća proračuna Brčko distrikta, J. P. „Luka“ Brčko, Fonda zdravstvenog osiguranja, Zavoda za zapošljavanje, J. P. Radio Brčko i Garantnog fonda Brčko distrikta BiH. Namjera izvješća je da informira Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta za 2007. godinu.

Godišnje javno izvješće predstavlja samo dio aktivnosti Ureda za reviziju. Njemu prethodi cjelogodišnji revizijski proces koji uključuje sve provedene revizije odjela i institucija za 2007. godinu po kojima smo upozorili rukovodstva revidiranih klijenata na uočene slabosti i propuste i pogreške koje se ne bi trebale događati u budućem razdoblju.

Sva detaljna izvješća su dostupna na našoj internetskoj stranici www.revizijabd. Na bosanskom hrvatskom i srpskom jeziku.

2. PREDMET JAVNOG IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Godišnje javno izvješće o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2007. godinu, došao Ured za reviziju tijekom procesa provođenja revizije u 25 institucija u Brčko distriktu BiH. Paralelno s nalozima i zaključcima sva revizijska izvješća sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koja je revizija dala, kao i informacije koje su aktivnosti poduzeli i proveli klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjela i institucija odgovorna su za finansijsko poslovanje, zakonitost izvršenih transakcija i namjensko korištenje sredstava. Rukovodstvo je također odgovorno za uvođenje i funkcioniranje sustava internih kontrola kojima se osigurava pouzdano upravljanje javnim sredstvima. Naša odgovornost propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora.

Primjereno tomu, naša odgovornost je izražavanje mišljenja o tome daju li finansijsko poslovanje i finansijska izvješća pouzdane pokazatelje, tj. odražavaju li bilance u potpunosti rezultate poslovanja.

Sva revizijska izvješća koja su sadržana u javnom izvješću prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bila su upućena klijentima u vidu nacrtu radi uvida i očitovanja ili usmene diskusije klijenta, a u svezi sa svim nejasnim pitanjima kroz revizijska izvješća. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizijskih izvješća.

Godišnje javno izvješće je koncipirano tako da zastupnici i drugi korisnici mogu na jednom mjestu sagledati rezultate rada Ureda za reviziju i stanje u odjelima i institucijama na koncu 2007. godine.

3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), kao i sukladno članku 12. točka 3 pod a, Zakona o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i članka 41 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 41/06) i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2008. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI međunarodnim standardima, izvršio je reviziju finansijskog poslovanja u 18 institucija – Odjel za proračun Brčko distrikta BiH, reviziju finansijskih izvješća u 5 javnih poduzeća i fondova i 2. specijalne revizije po zahtjevu Skupštine Brčko distrikta BiH za 2007. godinu. Sva navedena revizijska izvješća su prezentirana kroz godišnje javno izvješće.

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 važna pitanja;

Uvjetno mišljenje ili osim 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 izvješća.

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 - odjela koja su revidirana sa iskazanim revizijskim mišljenjima i podacima o očitovanju institucija - odjela na revizijska izvješća.

Tabela 1. Mišljenja revizora na osnovi provedenih revizija financijskog poslovanja za 2006. godinu

Red. br.	NAZIV INSTITUCIJE - ODJELA	ISKAZANO MIŠLJENJE					Očitovanje institucije - odjela
		Bezuvjetno	Isticanje predmeta	Uvjetno	Nepovoljno	Suzdržano	
1.	Proračun Brčko distrikta BiH			X			Da
2.	Odjel gradonačelnika			X			Da
3.	Odjel za stručne i administrativne poslove				X		Da
4.	Odjel za javni registar				X		Da
5.	Odjel za zdravstvo			X			Da
6.	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo			X			Da
7.	Odjel za javne poslove			X			Da
8.	Odjel za obrazovanje				X		Da
9.	Odjel za komunalne poslove				X		Da
10.	Skupština Brčko distrikta BiH			X			Da
11.	Policija Brčko distrikta BiH			X			Da
12.	Sudstvo Brčko distrikta BiH			X			Da
13.	Odjel za raseljene osobe			X			Da
14.	Odjel za javnu sigurnost				X		Da
15.	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove			X			Da
16.	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu				X		Da
17.	Direkcija za financije			X			Da
18.	Povjerenstvo za vrijed. papire			X			Da
19.	Zavod za zapošljavanje				X		Da
20.	J.P. Radio Brčko				X		Da
21.	J.P. "Luka" Brčko			X			Da
22.	Garantni fond Brčko distrikta				X		Da
23.	Revizija tekuće rezerve			X			Da
24.	Fond zdravstvenog osiguranja				X		Da
25.	Revizija plaća i naknada po rebalansu proračuna za 2007. godinu				X		Da
	UKUPNO:			14	11		

Iz navedenih pokazatelja po vrstama revizijskih izvješća može se konstatirati da je s nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 11, uvjetnim ili osim za 14, izvješća o reviziji financijskog poslovanja i financijskih izvješća institucija - odjela proračuna Brčko distrikta za 2007. godinu, što ukazuje da svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjelima koji upravljaju javnim resursima nije bila izražena u dovoljnoj mjeri.

4. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

S obzirom da Ured za reviziju po drugi put radi reviziju odjela i institucija u Brčko distriktu, ističemo da su mnoge preporuke po našim revizijskim izvješćima iz prethodne godine odjeli i institucije implementirali u tijeku 2007. godine u cilju otklanjanja nedostataka, nepravilnosti i pogrešaka.

Sumirajući rezultate financijskog poslovanja i financijskih izvješća institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, po kriteriju iskazanih revizijskih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se, da su u poslovanju institucija - odjela prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora i na osnovi kojih su upućene preporuke u svrhu otklanjanja evidentiranih pogrešaka i nepravilnosti.

Jedan od najučestalijih propusta jeste neuspostavljen ili nezadovoljavajuće uspostavljen sustav internih kontrola, kao osnovni preduvjet 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, nepravilnosti u evidentiranju stalnih sredstava, nepotpuna primjena propisa o knjigovodstvu i računovodstvu, nedovoljno regulirane računovodstvene procedure i politike vezano za evidentiranje poslovnih promjena; nepoštivanje propisa i procedura o nabavci roba, usluga i ustupanju radova, nepravovremena izrada i dostavljanje 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.

Uzimajući u obzir činjenicu da od 25 revidiranih institucija - odjela proračuna Brčko distrikta nijedan nije dobio bezuvjetno - pozitivno mišljenje, ili što je zabrinjavajuće da je 11 institucija - odjela dobilo nepovoljno ili negativno mišljenje, što je za 5 više nego prošle godine, može se konstatirati da su rezultati poslovanja na nezadovoljavajućoj razini. Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH preporučuje da mjerodavni organi i institucije pristupe ozbiljnim analizama, u cilju pokretanja potrebnih akcija usmjerenih k 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 financijskog 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 za svoj proces 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 efikasnije realizacije zacrtanih ciljeva. Istovremeno promatrano sa aspekta revizije financijskog poslovanja i revizije financijskih izvješća, uspostava sustava internih kontrola znači smanjenje rizika u ocjeni realnosti financijskog poslovanja i financijskih izvješća, a što ima za cilj ostvarenje programskih zadataka uz što bolje i efikasnije poslovanje institucija - odjela Brčko distrikta BiH.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH koja je upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću predstavlja realizaciju dijela osnovne 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:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

5. POJEDINAČNA IZVJEŠĆA PO INSTITUCIJAMA- ODJELIMA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BIH

5.1. Proračun Brčko distrikta BiH

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2007. godine. Za finansijska izvješća odgovoran je ravnatelj Direkcije za 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) 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 i nepravilnosti, kao i je li finansijsko izvješćivanje izvršeno sukladno zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analize pozicija finansijskih izvješća. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, na dan 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pozornosti na sljedeće:
 - *nedovoljno uspostavljen sustav internih kontrola kod primjene Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu koji se odnosi na: poštovanje rokova kod pripreme nacrtu proračuna i njegovo usvajanje od Skupštine, planiranje i izvršavanje proračuna kod plaća i naknada i kapitalnih projekata, evidentiranja ukupnog zaduženja proračuna, rokove izrade godišnjih obračuna i izvješćivanje o izvršenju proračuna u dijelu usuglašavanja pojedinih pozicija kroz iskaze novčanog tijeka, GIP-a i bilanca stanja;*
 - *u planu kapitalnih projekata postoji stalna imovina koja nije imovina proračuna Brčko distrikta u koju će se vršiti ulaganja, kao i ulaganja u stalnu imovinu proračuna putem adaptacija, rekonstrukcija, sanacija, investicijskog održavanja i investicijskog ulaganja;*
 - *izvršenje kapitalnih projekata sukladno s planiranim pozicijama dovelo je do prikazivanja izvršenja, tj. ulaganja u kapitalnu imovinu koja nije imovina proračuna, kao i u stalnu imovinu proračuna koja se ne može priznati kao kapitalna imovina, jer se radi o investicijskom održavanju kao tekućem trošku, a ne o investicijskom ulaganju;*
 - *iznosi izdataka za nabavu stalne imovine nisu usuglašeni kroz iskaz novčanih tijekova, GIP-a, i bilance stanja (izvori i stalna imovina) zbog specifičnosti financiranja kapitalnog proračuna u Brčko distriktu i bilančne sheme GIP-a koja predviđa jednogodišnje izvršenje kapitalnog proračuna;*
 - *plaće i naknade nisu planirane sukladno Pravilniku o izradi proračuna, analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima, radi usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno s organizacijskim planovima i usvojenim usustavljivanjima radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika;*

- *nisu evidentirani dugoročni krediti u izvanbilančnoj evidenciji glavne knjige - kredit od Austrijske banke i kredit Hypo-alpe adria banke a. d. Banja Luka u ukupnom iznosu od 16.320.025,00 KM za financiranje tvornice vode.*

Po našem mišljenju finansijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, izuzev za navedeno u prethodnoj točki daju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima prikazivanje stanje imovine, izvora sredstava, obveza kao i rezultata poslovanja i novčanog tijeka na dan 31. 12. 2007. godine.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA PRORAČUNA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

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

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom koji se odnose na ostvarivanje sljedećih mjerodavnosti u oblasti financija:

- Prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta,
- Provođenje politike u oblasti financija Distrikta,
- Donosi provedbene propise iz oblasti financija, i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Provođenje zakona i drugih propisa,
- Davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija,
- Podnošenje izvješća Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- Sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavljanje drugih mjerodavnosti sukladno Statutu i Zakonu,
- Vršiti kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- Nadzire prikupljanje prihoda u tijeku fiskalne godine.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH, vršio je reviziju finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u siječnju i veljači 2007. godine. Na osnovi preporuka koje je dala revizija, Direkcija za financije je sastavila Akcijski plan za prevladavanje i otklanjanje primjedbi danih u izvješću revizije. Akcijskim planom definirane su mjere za prevladavanje i otklanjanje danih primjedbi, nositelji aktivnosti, kao i rokovi za implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena u siječnju i veljači 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcijskim planom uslijedila je 2008. godine, tako da nisu imale utjecaj na bilančne pozicije finacijskih izvješća u 2007. godini.

Preporuke iz izvješća iz prethodne revizije nisu provedene u tijeku 2007. godine u dijelu: nepoštivanje rokova kod pripreme, nacрта proračuna i njegovo usvajanje, nepoštivanje rokova popisa imovine i obveza i izrade godišnjih obračuna.

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

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da izrazi mišljenje predoči nalaze i preporuke o tome odražavaju li pozicije finacijskih izvješća realno stanje proračuna Brčko distrikta BiH, te jesu li finacijska izvješća sastavljena i prezentirana sukladno s važećim zakonskim propisima

proračuna Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima (MRS). Planom revizije obuhvaćeno je i davanje 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 2007. 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.

4. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, odjela, institucija i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije. Revizija je obuhvatila 24 planirana korisnika proračuna Brčko distrikta BiH za koje su sastavljana pojedinačna izvješća segmenta revizije za 2007. godinu. Financijske transakcije proračuna se isključivo evidentiraju kroz glavnu knjigu Trezora.

S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjem na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize proračuna i postojanja sustava internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu postoji li sustav internih kontrola koji pomaže zaštiti imovine i resursa, osigurava točnost i istinitost pozicija financijskih izvješća.

Direkcija za financije odgovorna je za računovodstvo i računovodstveni nadzor Distrikta po članku 36 Zakona o proračunu, te članku 21 Zakona o izmjenama proračuna te je donijela Pravilnik o internim kontrolama broj: 04-1-05-288/08 od 18. 4. 2008. godine što upućuje da u 2007. godini nije uspostavljen sustav internih kontrola, a koje su imale utjecaja na računovodstveno evidentiranje financijskih transakcija izvršenja tekućeg i kapitalnog proračuna.

Sustav internih kontrola uspostaviti sukladno Pravilniku o internim kontrolama kojim su propisani postupci i procedure uspostave sustava internih kontrola sukladno Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta.

5.2. PLANIRANJE I IZVRŠENJE PRORAČUNA

Direkcija za financije je dužna sukladno članku 14 Zakona o proračunima u roku izvršiti izradu proračuna i podnijeti prijedlog proračuna Skupštini na usvajanje.

Nakon donošenja proračuna Direkcija je obvezna izvijestiti proračunske korisnike o odobrenim sredstvima te pratiti izvršenje istih u tijeku godine sukladno članku 23 Zakona o proračunu točke 1, 2 i 3.

Revizija proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu vršena je na osnovi financijskih izvješća (bilanca stanja, bilanca uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i GIP-a - godišnje izvješće o izvršenju proračuna).

5.2.1. Proračun Brčko distrikta BiH

Proračun Brčko distrikta BiH za 2007. godinu u iznosu 225.912.496,37 KM, donijela je Skupština Brčko distrikta BiH u siječnju 2007. godine. Skupština nije usvojila proračun prije isteka fiskalne godine, što je u suprotnosti s člankom 43 stavak 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se proračun donese sukladno Statutu Brčko distrikta BiH.

U sljedećoj tablici dan je pregled planiranih prihoda, primitaka, rashoda i izdataka proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu iskazanih u knjizi proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu.

Red. broj	Opis	Planirani proračun za 2007. g.
1.	Porezni prihodi	148.241.935,31
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00
3.	Grantovi	860.000,00
	UKUPNO PRIHODI	208.984.020,31
4.	Višak prih. nad rash. iz ranijih god i za 2006. (suficit)	16.928.476,06
	SVEUKUPNO	225.912.496,37
1.	Tekući izdatci	169.917.379,77
2.	Kapitalni izdatci	50.833.953,60
3.	Sredstva rezervi	5.161.163,00
	UKUPNO RASHODI I IZDATCI	225.912.496,37

Pregled planiranih prihoda i primitaka te rashoda i izdataka proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu u knjizi proračuna trebao je izgledati ovako:

Red.broj	Opis	Planirani proračun za 2007. g.
1.	Porezni prihodi	148.241.935,31
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00
3.	Grantovi - primitci	860.000,00
	Ukupni prihodi i primitci	208.984.020,31
1.	Tekući izdatci	169.917.379,77
2.	Kapitalni izdatci	50.833.953,60
	Ukupno rashodi i izdatci	220.751.333,37
3.	Planirani višak rashoda nad prihodima (deficit)	11.767.313,06
4.	Pokriće deficita suficitom iz ranijih godina i tek. god.	11.767.313,06

Iz navedenih tablica vidljivo je da se prilikom planiranja prihoda i primitaka proračuna za 2007. godinu u prihode i primitke računao višak prihoda nad rashodima iz prethodnih godina što dovodi do nerealnog prikazivanja planiranih ostvarenih prihoda za 2007. godinu, što je u suprotnosti sa člankom 36 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, kada je u pitanju priznavanje prihoda obračunskog razdoblja.

5. 2. 2. Plan i ostvarenje prihoda proračuna Brčko distrikta BiH po usvojenom proračunu

Prihodi i primitci proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu ostvareni su u iznosu od 224.047.855,79 KM. Struktura prihoda i primitaka iskazana je u sljedećoj tablici.

Red.broj	Opis	Proračun za 2007. god.	Ostvareno u 2007. g.	%
1.	Prihodi od poreza	148.241.935,31	160.054.087,51	107,96
2.	Neporezni prihodi	59.882.085,00	61.847.727,56	103,28
3.	Grantovi	860.000,00	349.118,10	40,59
4.	Primitci od tuzemnih zaduživanja	-	1.796.922,62	-
	Ukupno prihodi i primitci	208.984.020,31	224.047.855,79	107,20
4.	Više ostvareni prihodi i primitci u odnosu na plan	15.063.835,48		
		224.047.855,79	224.047.855,79	

5. 2. 3. Planirani i izvršeni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu po (GIP-u)

Ukupni rashodi - izdatci u 2007. godini izvršeni su u iznosu od 194.178.523,40 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 2007. god.	Izvršenje za 2007. g.	%
1.	Plaće i naknade trošk. zaposl.	69.434.081,12	69.221.657,51	96,56
2.	Izdatci za materijal i usluge	70.960.638,26	63.334.635,24	91,64
3.	Tekući grantovi	46.638.247,20	46.093.559,79	99,66
4.	Izdatci za ino-kamate	35.617,04	35.617,04	100
	Ukupno tekući izdatci	187.068.583,62	178.685.469,58	95,00
4.	Kapitalni izdatci	71.301.735,87	15.493.053,82	32,61
	Ukupni tekući i kapitalni izd.	258.370.319,49	194.178.523,40	75,15
	Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan		64.191.796,09	
		258.370.319,49	258.370.319,49	

Plaće i naknade troškova zaposlenih

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 69.434.081,12 KM, a izvršene u iznosu od 69.221.657,51 KM, što čini 99,69 % izvršenja.

Organizacijskim planom i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju poslova institucije Brčko distrikta BiH, predviđeno je 3522 zaposlenika.

Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2007. godine, bilo 3149 zaposlenika, a što je 373 zaposlenika manje od planiranih.

Također smo utvrdili da su bruto plaće i naknade odobrene prvobitnim proračunom za 2007. godinu u iznosu od 65.814.808,00 KM za 3522 zaposlenika. Koncem godine došlo je do povećanja mase sredstava za isplate plaća u odnosu na plan u iznosu od 3.406.849,51 KM. Manje angažiranih 373 zaposlenika u odnosu na planirani broj zaposlenika ukazuje na nerealno planiranje sredstava za bruto plaće i naknade prvobitno usvojenim proračunom.

Planom proračuna bruto plaće i naknade planirane su u Odjelu za stručne i administrativne poslove - Pododjelu za ljudske resurse u ukupnom iznosu. Revizijom bruto plaća i naknada utvrdili smo da se planiranje i izvršenje bruto plaća ne vodi analitički po svakom odjelu i instituciji Brčko distrikta BiH, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna.

Pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna, što znači analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno organizacijskim planovima i usvojenim usustavljanjima radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika.

Kapitalni izdatci

Planirana sredstva za kapitalne izdatke u 2007. godini planirana su sukladno članku 3 točka 2 Zakona o proračunu u iznosu od 71.301.735,87 KM, a njihovo izvršenje iznosi 15.493.053,82 KM, ili 32,61 %. Uvidom u plan proračuna kapitalnih potreba uočili smo da na planiranim pozicijama kapitalnih izdataka za nabavke stalne imovine postoji imovina u koju će se ulagati a koja nije imovina Brčko distrikta BiH nego se radi o imovini čiji su titulari druge pravne osobe.

S ovakvim načinom planiranja kapitalnih izdataka za pojedine kapitalne projekte, te samom realizacijom kapitalnih projekata i knjiženja kroz glavnu knjigu proračuna po ekonomskim kodovima kako su planirani je uvećana imovina proračuna Brčko distrikta.

Također, kapitalnim izdancima planirane su razne adaptacije, sanacije, rekonstrukcije, investicijsko održavanje i investicijsko ulaganje u objekte i cestovnu mrežu iz čega se ne može zaključiti koji od projekata investicijskog

održavanja se odnose na tekući proračun, a koji na kapitalni proračun kroz glavnu knjigu proračuna i GIP-a, što je u suprotnosti s člankom 8 stavak 2 Zakona o proračunu.

Iz podataka u navedenoj tablici uočen je mali postotak izvršenja kapitalnih izdataka u odnosu na planirane izdatke. Nizak postotak izvršenja kapitalnih izdataka jeste rezultat nepravodobnog pokretanja i raspisivanja javnih poziva, nekvalitetno pripremljene tenderske dokumentacije, kašnjenja izvođača radova ili nerealnog planiranja kapitalnih izdataka za 2007. godinu.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnog proračuna voditi računa da se ulaganja mogu samo vršiti u imovinu proračuna Brčko distrikta, a ulaganja u imovinu koja nije imovina proračuna Brčko distrikta vršiti putem prijenosa kapitalnih grantova i prijenosa izgrađene kapitalne imovine.

Potrebno je kod ulaganja u kapitalnu imovinu voditi računa da ta ulaganja podrazumijevaju investicijska ulaganja u imovinu proračuna Brčko distrikta koja dovodi do značajnog povećanja vrijednosti stalne imovine i produženja vijeka trajanja stalne imovine.

5. 2. 4. Ostvareni prihodi i primitci i izvršeni rashodi i izdatci proračuna po (GIP-u) prikazani su u tablici:

Red. broj	Opis	Ostvarenje prihoda i primitaka u 2007. godini	Izvršenje rashoda i izdataka u 2007. g..	%
1.	Tekući proračun	224.047.855,79	178.685.469,58	79,75
2.	Kapitalni izdatci	-	15.493.053,82	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	224.047.855,79	194.178.523,40	86,66
3.	Suficit proračuna za 2007. godinu		29.869.332,39	
	Ukupno ostvarenje i izvršenje	224.047.855,79	224.047.855,79	100

Iz navedene tablice vidljivo je da su prihodi i primitci proračuna za 2007. godinu ostvareni u iznosu od 224.047.855,79 KM, a izvršenje rashoda i izdataka proračuna za 2007. godinu iznosi 194.178.523,40 KM, tako da je za 2007. godinu ostvareni višak prihoda i primitaka nad rashodima i izdatcima, tj. suficit proračuna u iznosu od 29.869.332,39 KM, po (GIP-u).

5.3. BILANCA STANJA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćenu bilancu stanja proračuna za 2007. godinu.

Red. br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u prethodnoj god. 2006.	Ostvareno u tekućoj godini 2007.
		I. AKTIVA		
1.	11000	Novčana sredstva i plem. metali	14.034.201,11	36.743.642,79
2.	13000	Kratkoročne tražbine	6.782.388,04	47.752.023,86
3.	14000	Kratkoročni plasmani	59.500.000,00	52.500.000,00
4.	011000	Stalna sredstva	298.073.504,42	331.487.787,73
5.	011900	Ispravka vrijednosti stal. sredstava	- 45.107.976,38	-57.564.481,20
6.	011-0119	Neotpisana vrij. stalnih sredstava	252.965.528,04	273.923.306,53
7.	020000	Dugoročni plasmani	1.922.080,55	1.922.080,55
8.	092000	Dugoročna razgraničenja rashoda	4.497.973,48	5.816.225,04
		UKUPNO AKTIVA	339.702.171,22	382.648.614,99

II. PASIVA				
9.	310000	Kratkoročne tekuće obveze	9.436.851,80	11.871.324,10
10.	330000	Kratkoročni primitci od fiz. i pr. osoba	117.175,44	2.937,72
11.	360000	Fin. i obr. odnosi s dr. pov. jedinica.	15.533,49	84.656,63
12.	390000	Kratkoročna razgraničenja	6.149.225,60	12.237.688,84
13.	410000	Dugoročni krediti i zajmovi	4.497.973,48	7.090.575,78
14.	510000	Izvori stalnih sredstava	252.965.528,04	272.828.484,01
15.	530000	Izvori sredstava rezervi	21.552.635,64	11.667,00
16.	580000	Revalorizacijski učinci	62.475,99	62.475,99
17.	590000	Nerasp. višak prihoda nad razho.	44.904.771,74	78.458.804,92
		UKUPNO PASIVA	339.702.171,22	382.648.614,99

Pozicije bilance stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Stanje novčanih sredstva koncem godine zadovoljava kriterije likvidnosti u pogledu neizmirenih obveza koncem godine. Iskazana akumulirana sredstva viška prihoda nad rashodima u iznosu od 78.458.804,92 KM, raspoloživa su za financiranje nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina sukladno sredstvima kojima proračun raspoložuje iz dnevne likvidnosti ili iz oročenog depozita za te namjene.

5.4. RAČUN PRIHODA I RASHODA (BILANCA USPJEHA)

U tabelarnom pregledu dajemo skraćenu bilancu uspjeha proračuna za 2007. godinu.

Red. br.	Ekon. kod	Pozicija	Ostvareno u preth. godini 2006.	Ostvareno u tekućoj godini 2007.
1.	611000	Plaće i naknade troškova zaposl.	66.218.522,03	69.221.657,51
2.	613000	Izdaci za materijal i usluge	73.468.118,52	63.334.635,24
3.	614000	Tekući grantovi	34.657.167,50	46.093.559,79
		UKUPNI RASHODI	174.343.808,05	178.685.469,58
4.	710000	Prihodi od poreza	157.331.238,54	160.054.087,51
5.	720000	Neporezni prihodi	43.960.728,10	61.847.727,56
6.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	676.849,79	349.118,10
		UKUPNI PRIHODI	201.968.816,43	222.250.933,17
		Višak prihoda nad rashodima	27.625.008,38	43.565.463,59

Pozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2007. godinu, te možemo zaključiti da ostvaren višak prihoda nad rashodima (suficit) iznosi 43.565.463,59 KM. Evidentirani suficit sukladno članku 9 Zakona o proračunu služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.5. IZVJEŠĆE O GODIŠNJEM IZVRŠENJU PRORAČUNA

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeno izvješće o izvršenju proračuna za 2007. 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	148.241.935,31	-	-	148.241.935,31	157.331.238,54	160.054.087,51
2.	72000	Neporezni prihodi	59.882.085,00	13.366.524,12	-	73.248.609,12	43.960.728,10	61.847.727,56
3.	73000	Potpore grantovi	860.000,00	-	-	860.000,00	676.849,79	349.118,10
4.	814300	Primitci od do. zad	-	19.091.299,00	-	19.091.299,00	-	1.796.922,62
5.		Višak ras. nad pr.	16.928.476,06			16.928.476,06		
		Prihodi i primitci	225.912.496,27	32.457.823,12		258.370.319,49	201.968.816,43	224.047.855,79
6.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	65.814.808,00	3.619.273,12		69.434.081,12	66.218.522,03	69.221.657,51
7.	613000	Izdatci za materijal i usluge	63.149.137,26	7.355.501,00	456.000,00	70.960.638,26	73.468.118,52	63.334.635,24
8.	614000	Tekući grantovi	45.666.197,20	1.428.050,00	-456.000,00	46.638.247,20	34.657.167,50	46.093.559,79
9.	616000	Izdatci za kamate	35.617,04	-	-	35.617,04	-	35.617,04
10.	82000	Kapitalni izdatci	51.246.736,87	20.054.999,00	-	71.301.735,87	12.788.898,24	15.493.053,82
		Tekući rashodi i kapitalni izdatci	225.912.496,37	32.457.823,12	0	258.370.319,49	187.132.706,29	194.178.523,40
		Višak prihoda nad rashodima (suficit)					14.836.110,14	29.869.332,39

Usvojeni planirani proračun prihoda i primitaka te rashoda i izdataka iznosi 225.912.496,37 KM.

Tijekom godine je vršen rebalans proračuna na osnovi odluka – amandmana na proračun Skupštine Brčko distrikta, a na prijedlog Direkcije za financije u iznosu od 32.457.823,12 KM, na više, tako da konačni planirani proračun prihoda i primitaka te rashoda i izdataka za 2007. godinu iznosi 258.370.319,49 KM, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu.

Izvršenje proračuna za 2007. godinu (tekući i kapitalni) iznosi 194.178.523,40 KM, a usvojenim planom proračuna izdatci (tekući i kapitalni) iznosi 225.912.496,37 KM, te se može zaključiti da nije bilo potrebe za provođenjem rebalansa proračuna za 2007. godinu.

Tijekom 2007. godine na osnovi odluka – amandmana na proračun Skupština je vršila podešavanje proračuna u iznosu od 8.631.933,17 KM, između odjela (smanjivanje određenih pozicija tekućeg proračuna kod pojedinih odjela u korist određenih pozicija tekućeg proračuna drugih odjela) što je sukladno članku 4 Zakona o proračunima.

Pozicije koje su podešavane u tijeku godine amandmanima prikazane su u koloni GIP-a rebalans tekućeg razdoblja, a umjesto u koloni podešavanje proračuna tekućeg razdoblja ili virmanizacija proračuna tekućeg razdoblja.

Financijska izvješća o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu Direkcija za financije je 28. 3. 2008. godine uputila Vladi Brčko distrikta BiH na razmatranje, a Vlada je 15. 4. 2008. godine uputila Skupštini na usvajanje financijska izvješća o izvršenju proračuna za 2007. godinu u rokovima koji su predviđeni zakonom.

Financijska izvješća koja su u zakonskom roku predani Vladi na razmatranje i Skupštini na usvajanje ovjerena su pečatom i potpisana su od voditelja Sektora za računovodstvo i centralizirani obračun plaća, dok bilanca uspjeha (račun prihoda i rashoda) nije potpisan od rukovoditelja organa, a bilanca stanja i novčani tijek nije potpisan od voditelja Sektora za izvješćivanje.

Direkcija za financije nije predala financijska izvješća u vremenu koji su propisani člankom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 6/06) i člankom 39 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 16/01, 21/05, 3/07, 19/07), kojim je regulirano da Uprava za Trezor i pravosuđe izrade godišnje obračune i dostave ga Direkciji Distrikta do konca veljače tekuće godine. Nije na vrijeme izvršen popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta pričuva materijala i roba, tražbina i obveza, tako da je tek 19. 3. 2008. godine Vlada svojom odlukom br. 01.1-013-013341/08 usvojila izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, tražbina i obveza odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2007. godine.

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

5.6. NOVČANI TIJEK

Red broj	Broj konta	NAZIV KONTA	Tekuća godina	Prethodna godina
1.		Novčani primitci A. Prihodi	222.250.933,17	201.968.816,43
2.	710000	Prihodi od poreza	160.054.087,51	157.331.238,54
3.	720000	Neporezni prihodi	61.847.727,56	43.960.728,10
4.	730000	Tekuće potpore (grantovi)	349.118,10	676.849,79
5.		B. Kapital	-	-
6.		C. Financiranje	1.796.222,62	-
7.	814000	Dugoročni krediti i zajmovi	1.796.222,62	-
8.		D. Ostalo	228.930.016,47	216.988.599,74
9.	78000	Prihodi iz proračuna	228.930.016,47	216.988.599,74
10.		Novčani primitci (1+5+6+8)	452.977.872,26	418.957.416,17
11.		Saldo tražbina na početku godine	6.782.388,04	1.536.207,00
12.		Saldo tražbina na koncu godine	47.752.023,86	6.782.388,00
13.		Početno stanje razgraničenih prihoda	59.500.000,00	48.050.000,00
14.		Krajnje stanje razgraničenih prihoda	52.500.000,00	59.500.000,00
15		UKUPNI NOVČANI PRIMITCI	405.008.236,44	425.161.235,17
16.		Novčane isplate A. Rashodi	178.685.469,58	174.343.808,05
17.	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenim	69.221.657,51	66.218.522,03
18.	613000	Izdatci za materijal i usluge	63.334.635,24	73.468.118,52
19.	614000	Tekući grantovi	46.093.559,79	34.657.167,50
20.	616000	Izdatci za kamate i ostale naknade	35.617,04	-
21.		B. Kapital	29.680.292,00	31.180.108,02
22.	821000	Izdatci za nabavu stalnih sredstava	29.680.292,00	31.180.108,02
23.		C. Financiranje	-	-
24.		D. Ostalo	182.410.854,05	240.757.367,74
25.	680000	Doznake nižim potrošačkim jedinicama	228.930.016,47	216.988.599,74
26.		Ostale isplate	46.519.162,42	23.768.768,00
27.		Ukupne novčane isplate (16+21+23+24)	390.776.615,63	446.281.283,81

28.		Saldo obveza na početku godine	15.718.786,33	16.381.023,02
29.		Saldo obveza na koncu godine	24.196.607,29	15.718.786,33
30.		UKUPNI RASHODI I IZDATCI (27+28-29)	382.298.794,67	446.943.520,50
31.		Neto novčani primitci (15-30)	22.709.441,77	-21.782.285,33
32.		Saldo gotovine na početku godine	14.034.201,02	35.816.486,35
33.		Saldo gotovine na koncu godine	36.743.642,79	14.034.201,02

Revizijom priljeva i odljeva pozicije novčanog tijeka uočili smo da je evidentiran priljev kao prihodi iz proračuna od više razine vlasti, kao i odljevi iz proračuna nižim potrošačkim jedinicama, tj. proračunskim korisnicima. Iskaz o novčanom tijeku pokazuje stanje novčanih sredstava na početku i na koncu godine, kao sve priljeve i odljeve novčanih sredstava i za koje namjene su korištene.

Proračun Brčko distrikta BiH nema doznaka nižim proračunskim korisnicima s obzirom da je uspostavljen sustav trezorskog poslovanja.

Potrebno je u iskazu o novčanim tijekovima prikazivati pozicije koje iza sebe imaju nastale poslovne događaje priljeva prihoda i primitaka, kao i odljeva izdataka i ostalih plaćanja s krajnjim saldonom novčanih sredstava na koncu proračunske godine.

5.7. VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA PO GODINAMA

U tabelarnom pregledu dajemo kretanje viška prihoda nad rashodima od 2000. - 2007. godine koji su iskazani kroz bilancu uspjeha i GIP (godišnje izvješće o izvršenju proračuna).

R. B.	Po bilanci uspjeha višak prihoda nad rashod.		Po GIP-u višak prihoda nad rashodima	Po GIP-u izvršenje kap. izdataka	Višak rashoda nad prihodima po GIP-u (3-5)
1	2. (godina)	3.	4.	5.	6.
1.	(2000.)	636.307,64	44.193,99	592.113,65	
2.	(2001.)	43.555.450,96	34.531.764,96	9.023.686,09	
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
5.	(2004.)	51.044.947,09	36.415.579,18	14.629.367,91	
6.	(2005.)	16.039.066,68	-	16.990.356,59	-951.289,91
7.	(2006.)	27.625.008,38	14.836.110,14	12.788.898,24	
8.	(2007.)	43.565.463,59	29.869.332,39	15.493.053,82	
	Ukupno:	227.095.519,01	115.696.980,66	143.464.367,33	-30.268.902,27
Raspoloživa sredstva za financiranje nerealiziranih kapitalnih potreba iz ranijih godina (115.696.980,66-30.268.902,27)=85.428.078,39-14.187.238,18= 71.240.840,20 KM					

Revizijom viška prihoda nad rashodima za razdoblje (2000. – 2007.) godina zaključili smo da se financiranje kapitalnih projekata vršilo iz iskazanog viška prihoda nad rashodima po bilancama uspjeha.

Financiranje kapitalnih projekata za 2002., 2003. i 2005. godinu bilo je veće nego što je ostvaren višak prihoda nad rashodima tih godina, te je financiranje više utrošenih izdataka vršeno iz viška prihoda nad rashodima iskazanih u GIP-u iz ranijih godina.

Bilančne sheme su prilagođene (GIP) samo za jednogodišnje obuhvaćanje kapitalnih projekata i kod izvješćivanja za proračun Brčko distrikta, te se iz tih razloga kroz GIP ne mogu se vidjeti izvršenja kapitalnog proračuna iz ranijih godina koji su prikazani kroz novčani tijek i bilanca stanja.

Iskazani višak prihoda nad rashodima s umanjnim iznosima izvršenja kapitalnih projekata iz ranijih godina u GIP-u smatraju se novčanim sredstvima koja su raspoloživa za financiranje nerealiziranih kapitalnih projekata iz ranijih godina što iz tablice iznosi (115.696.980,66-30.268.902,27)=85.428.078,39-14.187.238,18=**71.240.840,20 KM**.

Iznos od 14.187.238,18 KM se odnosi na financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina koji su realizirani preko novčanog tijeka 2007. godine, a nisu prikazani kroz izvršenje GIP-a za 2007. godinu, tako da se iznos od 71.240.840,20 KM može smatrati kao rezervirana sredstva za financiranje nerealiziranih kapitalnih projekata tekuće i ranijih godina, što bi trebalo odgovarati deponiranim novčanim sredstvima kod poslovnih banaka koja bi služila za financiranje kapitalnih projekata iz ranijih godina ako tekuća likvidnost proračuna nije dovoljna za te namjene.

Potrebno je kroz bilančnu shemu GIP-a osigurati kolone prikazivanja izvršenja ili ostvarenja kapitalnog proračuna iz ranijih godina kako bi se ukupni iznosi kapitalnih potreba za nabavama stalnih sredstava davala ista stanja sa iznosima prikazanim u novčanom tijeku i bilanci stanja za proračunsku godinu.

5.8. POPIS IMOVINE, TRAŽBINA I OBVEZA

Na osnovi Odluke gradonačelnika broj: 01-014-022165/07 od 28. 11. 2007. godine formirano je središnje popisno povjerenstvo za popis stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, tražbina i obveza proračuna Brčko distrikta na dan 31. 12. 2007. godine sukladno Uputi gradonačelnika br. 01-014-010153/06 od 26. 7. 2006. godine o radu popisnih povjerenstava i obavljanja popisa sredstava, tražbina i obveza .

Uvidom u elaborat o popisu te analizom pojedinih stanja popisanih stanja s knjigovodstvenim stanjem se slažu.

Provedenom revizijom elaborata o popisu ustanovili smo da se na popisnim listama i u glavnoj knjizi proračuna nalazi stalna imovina čiji titular nije Brčko distrikt BiH.

Također, utvrdili smo da postoje planirana i realizirana ulaganja u kapitalne projekte po pozicijama kapitalnih potreba za adaptacije, sanacije, rekonstrukcije cesta i objekata. Dio od navedenih ulaganja ne spadaju u kapitalne projekte po namjeni ulaganja i iznosu nego spadaju u tekuće održavanje, opremu i ceste.

Potrebno je popis stalne imovine proračuna usuglasiti s knjigovodstvenim stanjem proračunske stalne imovine bez popisa imovine čiji titular nije Brčko distrikt BiH.

Potrebno je ulaganja koja imaju karakter investicijskih ulaganja u stalnu imovinu voditi kao ulaganja koja zadovoljavaju kriterije (MRS) 16 - Nekretnine postrojenja i oprema.

Kod popisa dugoročnih obveza prikazana su stanja u ukupnom iznosu od 7.090.575,78 KM sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine koje se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi.

Nije izvršen popis zaduženja neiskorištenih sredstava koje je Hypo Alpe-Adria-Banka a. d. Banja Luka rezervirala za tvornicu vode u iznosu od 7.589.588,15 KM, i ne vode se u izvanbilančnoj evidenciji glavne knjige kao dugoročne obveze po neiskorištenom kreditu što nije sukladno članku 45 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Nije izvršen popis zaduženja neiskorištenih sredstava koje je Bank Austrija Creditanstalt Ag rezervirala za tvornicu vode u iznosu od 4.310.413,92 Eura ili 8.730.436,85 KM, ne vode se u izvanbilančnoj evidenciji kao dugoročne obveze po neiskorištenom kreditu što nije sukladno članku 45 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je neiskorištena sredstva po inozemnom kreditu i tuzemnom kreditu popisati u popisne liste dugoročnih obveza te ih usuglasiti s izvanbilančnom evidencijom glavne knjige proračuna sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna.

5.9. PRORAČUNSKA REZERVA

Sredstva rezervi planirana su proračunom za 2007. godinu u iznosu od 5.513.163,00 KM, sukladno članku 19 Zakona o proračunu, i to na:

- Planirana sredstva namjenskih rezervi iznose 4.071.163,00 KM, na ekonomskom kodu 251, a služe za pokriće izdataka (isplate stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama, rješenjima i poravnanjima, naknadno plaćanje PDV-a za započete ugovorene kapitalne projekte i druge ugovorene obveze iz prethodnih godina).

U tabelarnom pregledu dajemo skraćeni pregled korištenja namjenskih sredstava rezervi:

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	251	Rekonstrukcija cesta i mostova	3.292,79
2.	251	Osnivačka ulaganja	2.000,00
3.	251	Sudska rješenja i poravnanja (fizičke i pravne osobe)	1.751.141,67
4.	251	Nabava zgrada	3.760,75
5.	251	Stara devizna štednja	1.519.901,91
6.	251	Naknada za izuzeto zemljište	71.173,00
7.	251	Kamate na pozajmice od kreditora	35.617,04
8.	251	Grant pojedincima (bruceloza, naknada za ubijene životinje)	71.147,90
9.	251	Grantovi neprofitnim organizacijama	7.483,00
10.	251	Fond za razvoj i zapošljavanje RS kredit	88.046,42

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

11.	251	Naknade štete krivnjom Vlade	757,00
12.	251	Glavnica po kreditu 991/99	95.452,37
13.	251	Kamate od Uprave za indirektno oporezivanje	151.015,46
14.	251	Izvansudska poravnanja	253.868,11
15.	251	Ugovori o djelu	750,00
16.	251	Izdatci za bankarske usluge	10,99
		Ukupno izvršenje namjenskih sredstava rezervi	4.055.418,41

Namjenska sredstva rezervi u 2007. godini su iskorištena u iznosu od 4.055.418,41 KM, što čini 99,61% u odnosu na planirana sredstva.

Navedene izdatke koji su prikazani u tablici potrebno je planirati na godišnjoj razini preko računa financiranja i provesti knjiženja otplata kamata i ostale tekuće izdatke 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, požari, potresi, suše itd.).

- Planirana sredstva rezerve za opće namjene iznose 1.442.000,00 KM na ekonomskom kodu 252. Člankom 29 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH je regulirano 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 korištenja općih sredstva rezervi

Red. br.	Ek. kod	Opis	Iznos
1.	252	Troškovi ekshumacije	40.000,00
2.	252	Isplate stipendija (listopad - prosinac)	196.400,00
3.	252	Ostali grantovi pojedincima	466.813,06
4.	252	Subvencije javnim poduzećima i fondovima	265.353,24
5.	252	Ostala osnivačka ulaganja	2.000,00
6.	252	Rekonstrukcija zgrada	330.556,73
		Ukupno izvršenje općih sredstava rezervi	1.301.123,03

Opća sredstva rezervi u 2007. godini su iskorištena u iznosu od 1.301.123,03 KM, što čini 90,32 % u odnosu na planirana sredstva.

Opća sredstva rezervi koristiti namjenski sukladno Zakonu o proračunu koja imaju svoju strogu namjenu za nepredviđene i žurne slučajeve (vremenske nepogode, poplave, požari, potresi, suše itd.).

5.10. ZADUŽIVANJE I DUG

U tabelarnom pregledu dajemo iznose zaduženja po pojedinim kreditima:

Red. br.	Konto	Opis	Iznos
1.	411212004	Dugor.kredit Razvojne banke Vijeća Evrope	1.021.134,93
2.	411212003	Dugor.kredit Svjetska banka –Sanacija javnog stan.fonda	2.113.126,97
3.	411212002	Dugor.kredit Svjetska banka-Sanacija vodovodnog siste.	515.869,44

4.	411212001	Dugor.kredit Saudijski fond-Rekonstrukcija 65 kuća	369.195,38
5	411212005	Kredit Hypo Alpe Adria banka-Fabrika vode	1.796.922,62
6.	411212006	Kredit Creditanstalt bank Austrija (Soft Looan) tvornica vode	1.274.350,74
		Ukupno dugoročni krediti	7.090.575,36

Iznos dugoročnih obveza prikazan je u iznosu od 7.090.575,78 KM sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine koje se slaže sa stanjem u glavnoj knjizi.

Analizom dugoročnih obveza po kreditu Hypo Alpe-Adria-Bank a.d. Banja Luka po aneksu 2 od 26. 10. 2007. godine, a po ugovora br. 6033-4-04929/06 od 4. 8. 2006. godine ukupno zaduženje po odobrenom kreditu iznosi 9.386.510,77 KM. Iskorišten iznos od 1.796.922,62 KM, sa 31. 12. 2007. godine vodi se u glavnoj knjizi proračuna kao zaduženje po kreditu, dok se preostalo zaduženje neiskorištenih sredstava koje je banka rezervirala za tvornicu vode, u iznosu od 7.589.588,15 KM, ne vode u izvanbilančnoj evidenciji kao dugoročne obveze po neiskorištenom kreditu, što nije sukladno članku 45 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Analizom dugoročnih obveza po kreditnom sporazumu između BiH, koga zastupa Ministarstvo financija i trezora kao zajmoprimca, te Brčko distrikt kao dužnika i Bank Austrija Creditanstalt Ag kao davatelj kredita, a na osnovi subsidijarnog sporazuma između navedene tri strane od 12. 7. 2007. godine, a radi se o soft loan kreditu Vlade Republike Austrije, utvrđeno je da ukupno zaduženje po odobrenom kreditu iznosi 4.961.979,00 Eura ili 9.704.787,38 KM. Iskorišten iznos od 651.565,08 Eura ili 1.274.350,33 KM, s 31. 12. 2007. godine, vodi se u glavnoj knjizi proračuna kao zaduženje po kreditu, dok se preostalo zaduženje neiskorištenih sredstava koje je banka rezervirala za tvornicu vode u iznosu od 4.310.413,92 Eura ili 8.730.436,85 KM. Navedeni iznos se ne vodi u izvanbilančnoj evidenciji kao dugoročne obveze po neiskorištenom kreditu, što nije sukladno članku 45 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je neiskorištena sredstva po inozemnom kreditu i tuzemnom kreditu evidentirati izvanbilančno u aktivi i pasivi bilance stanja sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, uočeni su nedostaci: nedovoljno uspostavljenom sustavu internih kontrola kod nepridržavanja rokova pripreme, nacрта proračuna i njegovog usvajanja; planiranju i izvršavanju plaća i naknada; kapitalnih projekata i popisa stalne imovine; neevidentiranje inozemnog i iuzemnog neiskorištenog kredita u izvanbilančnoj evidenciji; popisa i neusuglašavanje pojedinih pozicija kod novčanog tijeka, GIP-a i bilanca stanja; nepridržavanje rokova popisa imovine i obveza; kao i izrade godišnjih obračuna i izvještavanje o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH; neusklađenost strukture stanja stalnih sredstava i njihovih izvora i popisom (inventurom) s pozicijama koje su izvršene kroz tekući i kapitalni proračun kako je propisano Zakonom o reviziji i računovodstvu i Pravilnikom o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH; neusklađenost viška prihoda nad rashodima s deponiranim novčanim sredstvima koja služe za financiranje kapitalnih potreba tekuće i ranijih godina kao i namjensko korištenje proračunske rezerve.

Potrebno je da Direkcija za financije Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u cilju otklanjanja navedenih nedostataka, 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 sukladno sa MRS- a u cilju realnog i pravovremenog finansijskog izvještavanja radi donošenja odluka od strane menadžmenta proračuna Brčko distrikta BiH.

KOMENTAR

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 04/1-13-9-123/09 od 13. 3. 2009. godine. Primjedba vezana za točku 5.9. je opravdana i prihvaćena, a odnosi se na izdatke za otplate anuiteta i kamata po kreditima koji su izvršeni preko klase 6 rashodi - izdatci.

Tim za reviziju:

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.2. Odjel Gradonačelnika

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju segmenta - finansijskog poslovanja Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama 4-11. 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućuje da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i jesu li 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, zaključaka i preporuka.
3. Nakon obavljene revizije segmenta - finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. 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 službena putovanja, izdatci za reprezentaciju, reklamu i darove, priznavanje nekompletnih faktura...).**
 - **Planiranje bruto plaća i naknada zaposlenika nije vršeno sukladno sa odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, a što je dovelo do nerealnog planiranja sredstava za bruto plaće i naknade u Odjelu.**
 - **Izdatci za reprezentaciju, reklamni materijal i darove, ostvareni u iznosu od 228.212,21 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 unaprijed propisanih kriterija o uvjetima i načinu odobravanja istih i izvješća o namjenskom utrošku ranije odobrenih sredstava.**
4. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju **Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. 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 NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

I. UVOD

Odjel gradonačelnika je sukladno s Organizacijskim planom Vlade Brčko distrikta BiH, organizirano kroz rad ureda i službi od kojih su neke osnovane sukladno s posebnim propisima i neposredno su počinjene gradonačelniku, tako da su sredstva za realizaciju programa njihovog rada za 2007. godinu planirana na organizacijskom kodu gradonačelnika:

1. Ured gradonačelnika vrši stručne, administrativne i druge dužnosti koje se odnose na: koordinaciju rada Vlade, politiku informiranja javnosti u pogledu Vladinih aktivnosti, odnose s javnošću, protokolarnе poslove Vlade i ostale dužnosti naređene od gradonačelnika. U sastav ureda ulazi i Ured Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH koji obavlja zadatke vezane za donošenje zakona, kojima će se regulirati status Distrikta u BiH.
2. Pravna služba obavlja pravne, administrativne i druge poslove koji se odnose na: zakonodavne aktivnosti, izradu pravnih mišljenja, izradu normativnih akata, europske integracije, zastupanje u predmetima koji nisu u mjerodavnosti Pravobraniteljstva, kao i druge poslove naložene od gradonačelnika.

U sastavu Pravne službe se nalaze sljedeći odsjeci:

- 2.1. Odsjek za zakonodavne aktivnosti,
 - 2.2. Odsjek za pravno savjetovanje,
 - 2.3. Odsjek za europske integracije i
 - 2.4. Ured za zastupanje Distrikta.
3. 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; provjeru 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 tražiteljima sukladno s navedenim odredbama Naloga, kao i namirenje tražbina građana na datum koji utvrdi supervizor (ili bilo koji organ sljedbenik).
 4. Ured za upravljanje javnom imovinom koji obavlja poslove vezane za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH.
 5. Ured za drugostupanjski postupak vrši provođenje apelacijskog postupka protiv općih i pojedinačnih pravnih akata sukladno zakonu.
 6. Ured koordinatora javne uprave radi na provođenju programa reforme javne uprave u Brčko distriktu BiH sukladno programu reforme javne uprave u BiH.

Odjel gradonačelnika je s 31. 12. 2007. godine imao 61. zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plaće za 2007. godinu bilo predviđeno 80 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

S obzirom da je revizija finansijskog poslovanja Odjela gradonačelnika za 2006. godinu završena u ožujku 2008. godine, Odjel nije bio u mogućnosti da u tijeku 2007. godine implementira preporuke ranije revizije.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije segmenta - finansijskog poslovanja Odjela gradonačelnika Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finansijsko 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 jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava Odjela za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

1. Menadžment i sustav internih kontrola

Odjel gradonačelnika, izuzev Ureda gradonačelnika sadrži i druge urede koji neovisno obavljaju određene stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade i neposredno su počinjene gradonačelniku. Neposredno upravljanje radom i poslovanjem tih ureda vrše voditelji ureda.

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 u tijeku 2007. godine nije u cijelosti uspostavio sustav internih kontrola propisan Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Odgovornost Odjela je tim veća što je isto Smjernicama gradonačelnika određeno kao nositelj aktivnosti na njihovom donošenju.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim učincima na finansijsko poslovanje odjela. Nije dokumentirana procjena rizika izvršenja pojedinih transakcija, kako onih koje se odnose na poslovanje odjela, tako ni onih gdje se odjel javlja kao koordinator u realizaciji aktivnosti iz djelokruga rada više odjela, što predstavlja nužan preduvjet za upravljanjem poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Revizijom blagajničkog poslovanja je uočeno da su računi i nalozi za službena putovanja pravdani bez poštovanja propisanog roka od 7 dana, propisanog Odlukom o naknadama troškova službenog putovanja, broj 01-014-008501/06.

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

Propusti u finansijskom 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 finansijskoj 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. Težište treba usmjeriti na procedure monitoringa izvršavanja transakcija odjela i koordinacije njihovog rada.

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

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 2007. godinu

Odjel gradonačelnika je podnio detaljan zahtjev za proračun po uredima i službama i prirodni troškova u ukupnom iznosu od **2.251.700,00 KM**. Rebalansom je proračun smanjen za **119.580,00 KM**, tako da odobreni proračun Odjela gradonačelnika za 2007. godinu iznosi **2.132.120,00 KM**. Izdatci tekućeg proračuna u 2007. godini realizirani su u iznosu od **1.922.387,12 KM**, što čini 90,16 % izvršenja.

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

Nabava materijala je planirana u iznosu 76.500,00 KM, a ostvarena u iznosu 67.145,33 KM, što čini 87,77 % izvršenja, od čega se na formulare, papir i kompjutorski materijal odnosi 56.776,51 KM.

Revizijom je utvrđeno da je za potrebe 11 zaposlenika Odjela izvršena nabava zaštitnih naočala u iznosu od 2.468,00 KM bez postojanja pravilnika kojim bi se utvrdila radna mjesta kojima pripadaju navedena zaštitna sredstva.

Potrebno je nabavu zaštitnih sredstava vršiti na osnovi postojećih akata koji su sukladni članku 25 Zakona o zaštiti na radu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 39.800,00 KM, a ostvareni u iznosu 34.188,37 KM ili 85,9 % izvršenja. Izdatci za benzin iznose 10.012,34 KM za 3 vozila, a za dizel-gorivo 20.770,08 KM za 4 vozila. Nabava i izdavanje goriva i maziva vršena je preko Pododjela za održavanje vozila, koji vodi evidenciju po vozilima i radnim strojevima o utrošku goriva i prijednim kilometrima. Uočeno je da se jedan korisnik iz Ureda pri Vijeću ministara BiH ne pridržava 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 su prvobitno planirani u iznosu 73.500,00 KM, te su virmanizacijama povećani za 40.000,00 KM, tako da su planirani u iznosu od 110.200,00 KM, a ostvareni u iznosu od 90.293,62 KM, što je manje od ostvarenja u 2006. godini. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 35.009,00 KM, a na dnevnice u inozemstvu 30.074,10 KM. Revizijom je utvrđeno da pojedini 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.

Potrebno je putne troškove planirati na bazi ostvarenja u prethodnom razdoblju i planiranih aktivnosti u godini na koju se odnose, a putne naloge izdavati i pravdati sukladno odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 71.100,89 KM, a ostvareni u iznosu 51.440,76 KM, što predstavlja 72,35% izvršenja.

Izdatci za održavanje vozila Odjela gradonačelnika u 2007. godini iznose 23.621,32 KM, od čega se 6.865,55 KM odnosi na materijal za održavanje, a 16.755,77 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 i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH u dijelu ostvarenja izdataka i dostavljanja podataka o nastalim izdatcima.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 877.319,11 KM, a ostvarene u iznosu od 775.590,49 KM, što čini 88,40% izvršenja.

Navedene usluge odnose se na:

- Usluge medija u iznosu od 125.368,29 KM (ugovori s TV kućama u BiH o izradi i emitiranju sadržaja koji promoviraju rad Brčko distrikta),
- Izdatke za reprezentaciju u iznosu 228.212,21 KM,
- Izdatke za reklamni materijal i darove u iznosu 50.796,50 KM,
- Izdatke za konzultantske usluge u iznosu 203.610,85 KM (Deloitte d. o. o. Sarajevo 192.630,84 KM – reforma komunalnih djelatnosti).

Ugovorene usluge planirane su u ukupnom iznosu tako da se ne može vršiti usporedba po pojedinim pozicijama. Virmanizacijama u 2007. godini za potrebe pokrivanja rashoda na drugim pozicijama preneseno je 127.000,00 KM, a rebalansom dodatnih 72.180,79 KM.

U cilju povećanja ekonomičnosti i transparentnosti trošenja proračunskih sredstava, zbog značajnog ukupnog iznosa, potrebno je detaljnije razraditi analitiku izdataka ugovorenih usluga po prirodnim vrstama.

Dotacije pojedincima planirane su u iznosu od 72.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 50.100,00 KM što čini 69,58 % izvršenja.

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 93 pojedinačna korisnika i 54 učenika generacije iz osnovnih i srednjih škola Distrikta. Revizijom je utvrđeno da je u 77 slučajeva isplata dotacija pojedincima vršena na ime jednokratne pomoći do 300,00 KM po zahtjevu, 12 isplata je bilo do 500,00 KM i 4 isplate bilo je po 1.000,00 KM. Revizijom nagrada učenicima generacije utvrđeno je odstupanje u iznosima nagrada, koje je nastalo zbog nedovoljne koordinacije Odjela za obrazovanje s Odjelom gradonačelnika, što je dovelo do naknadne korekcije popisa, tako da je isplata izvršena sukladno s raspoloživim sredstvima.

Dotacije neprofitnim organizacijama

Dotacije neprofitnim organizacijama isplaćene su na osnovi zahtjeva organizacije u 58 slučajeva. Od toga se 37 zahtjeva odnosi na iznose do 5.000,00 KM, 10 zahtjeva do 10.000,00 KM, dok se ostatak odnosi na dotacije vjerskim institucijama i javnim RTV emiterima. Društvu za zaštitu životinja „Arka“ Brčko u devet navrata isplaćeno je ukupno 124.305,00 KM.

Odobrovanje i isplata dotacija vršeni su na bazi procjene Kabineta gradonačelnika bez unaprijed utvrđenih kriterija za dodjelu istih. Revizijom je utvrđeno da ne postoji nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da značajan broj neprofitnih organizacija ne dostavlja izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava.

Potrebno je donijeti kriterije ili procedure odobravanja dotacija kojim bi se povećala objektivnost i ravnopravnost pri izboru korisnika dotacije, ocijenila opravdanosti trošenja proračunskih sredstava za te namjene i omogućio uvid u namjenski utrošak odobrenih sredstava.

3. Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2007. godini

Kapitalni izdatci u 2007. godini u odjelu planirani su u ukupnom iznosu od 146.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 72.597,87 KM što čini 49,72 % izvršenja. Također je u tijeku 2007. godine realiziran iznos od 41.441,89 KM s pozicija odobrenih proračunom kapitalnih potreba za 2006. 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. Revizijom je utvrđeno da je za potrebe Manjinskog dioničarskog fonda izvršena nabava opreme prije usvajanja proračuna za 2007. godinu, što je u suprotnosti s člankom 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i člankom 7 točka 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 22/07).

Potrebno je prilikom raspolaganja sredstvima kapitalnog proračuna postupati sukladno Zakonu o proračunu i važećim podzakonskim aktima.

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

4. Ostali nalazi

4. 1. Prodaja prava građenja „EG Energogroup“ d. o. o. Sarajevo

Ugovorom o osnivanju i prodaji prava građenja za izgradnju poslovnih objekata broj 01-014-013238/07 od 10. 7. 2007. godine između Brčko distrikta BiH kao prodavača i d. o. o. EG Energogroup Sarajevo kao kupca, prodano je pravo građenja na lokaciji Kolobara (k. č.: 1547/18. 1554/1, 1554/3, 1554/4, 1554/5, 1554/6, 1561, 1559/5, 1560/1, 1559/1, 1564/1 i 1564/2) površine 19.284 m².

Na spomenutom zemljištu je u prethodnom razdoblju postojao ugovor o osnivanju i prodaji prava građenja sa Šipad komerc d. d. Sarajevo na koji je dana uvjetna suglasnost supervizora za Brčko distrikt do 1. 7. 2006. godine. Zbog neispunjavanja postavljenih uvjeta u određenom roku, prestala je vrijediti suglasnost, te je ugovor postao ništav (nevažeći).

Šipad komerc je dana 11. 7. 2007. godine pokrenuo dvije tužbe od čega se jedna odnosi na poništenje natječaja, a druga za ispunjenje ugovora - rješenja i naknade štete.

Zaključenju ugovora s d. o. o. „EG Energogroup“ prethodile su potrebne pripremne radnje:

- izvršena je procjena vrijednosti zemljišta za početnu cijenu od 40,00 KM od Porezne uprave, broj 02/03-413-101/07 od 2. 3. 2007. godine;
- donesena je Odluka o raspisivanju javnog natječaja, broj 01-014-005070/07 od 14. 3. 2007. godine (Prednost kupcu koji ponudi rješavanje imovinskih odnosa);
- raspisan je Javni natječaj od 14. 3. 2007. godine sukladno Odluci;
- donesena je Odluka o imenovanju povjerenstva za prikupljanje pismenih ponuda radi zaključenja ugovora o osnivanju i prodaji prava građenja za izgradnju poslovnih objekata;
- izvršeno je prikupljanje, otvaranje i ocjena pristiglih ponuda i predloženo sklapanje ugovora s najpovoljnijim ponuđačem.

Smatramo da su navedene aktivnosti urađene sukladno s postojećim procedurama.

Zaključivanjem ugovora definirane su sljedeće obveze ugovornih strana:

Obveze investitora: uplata prodajne cijene u roku 30 dana,
bankarsko jamstvo za izvršenje posla – 1.250.000,00 KM,
obveze kupca – izgradnja dvije godine po rokovima nakon dobivanja dozvola i suglasnosti,
zajmenska lokacija za objekt u vlasništvu obitelji Murguz.

Obveze prodavača: rješavanje imovinskopravnih odnosa vlasnika stambenog prostora i nositelja stanarskog prava – rok 60-150 dana od potpisa ugovora – nerearno utvrđen rok, izmjena Regulacijskog plana Kolobara u roku 150 dana, uklanjanje o svom trošku svih objekata s lokacija koje su predmet prodaje - rok 60-150 dana – nerearno utvrđen rok, uvođenje u posjed nekretnina – u roku 30 dana po uklanjanju objekata, izdavanje certifikata o razminiranju 30 dana, izgradnja kružne prometnice o trošku prodavača.

Uočili smo sljedeće nedostatke u pripremi ugovora:

- nije prethodno donesen regulacijski plan za područje Kolobara,
- nisu prethodno riješeni imovinskopravni odnosi na parcelama koje su predmet prodaje,
- nisu izvršene pripreme za donošenje proračuna za izmirenje obveza preuzetih ugovorom,
- nije izvršena identifikacija parcela koje su predmet prodaje,
- rokovi kupca su relativni, a prodavača relativno fiksni,
- nepostojanje limita penala po osnovi prekoračenja rokova.

Zaštita prodavača od neispunjenja ugovora utvrđena je samo:

- u slučaju neuplaćivanja prodajne cijene u roku 30 dana mogućnost jednostranog raskida ugovora i naknade štete,
- u slučaju nedostavljanja bankarskog jamstva za izvođenje radova – raskid ugovora,
- u slučaju nezapošljavanja ponuđenog broja zaposlenika - raskid ugovora.

Smatramo da je prihvaćanjem fiksnih rokova za izvršavanje obveza Vlade Distrikta koje nisu pod potpunom kontrolom Vlade (donošenje regulacijskog plana, rješavanje imovinskopravnih odnosa), kao i nedostatkom koordinacije odjela Vlade Distrikta (proračun za 2008. godinu) stvoren prostor za ucjene i značajne tražbine od fizičkih osoba - vlasnika stanova ili investitora na teret sredstava Distrikta. Definiranje relativnih rokova za investitore i fiksnih rokova za Vladu Distrikta ukazuje na odsustvo principa ravnopravnosti ugovornih strana i dužne pozornosti u raspolaganju imovinom Distrikta.

Za implementaciju obveza iz ugovora formirano je Koordinacijsko tijelo koje se, po dokumentaciji koja nam je prezentirana, prvi put sastalo 21. 8. 2007. godine, i konstatiralo „da je došlo do zakašnjenja u izvršavanju pojedinih obveza i započinjanja određenih aktivnosti prema utvrđenom dinamičkom planu investitora, a koji je usvojen od mjerodavnih tijela Vlade prilikom donošenja odluke o usvajanju najpovoljnijeg ponuđača“.

Koordinacijsko tijelo je na drugom sastanku 14. 12. 2007. godine konstatiralo kašnjenje odjela Vlade Brčko distrikta BiH u izmjenama regulacijskog plana i rješavanju imovinskopravnih odnosa. Dogovoren rok 15. 1. 2008. godine.

Na trećem sastanku koordinacijskog tijela dana 13. 2. 2008. godine konstatirano je da je Vlada usvojila varijantu A regulacijskog plana i prihvatila obvezu da se žurno definira konačni prijedlog regulacijskog plana i usvoji do konca veljače.

Na četvrtom sastanku od 9. 6. 2008. godine konstatirano je da Vlada Distrikta kasni 5 mjeseci u izvršavanju svojih obveza što je onemogućilo daljnje obavljanje poslova. Imovinski odnosi nisu riješeni, uvođenje u posjed je 65 %, regulacijski plan je donesen sa zakašnjenjem.

Utvrđeni su novi rokovi:

- 13. 6. 2008. godine za izdavanje urbanističke suglasnosti za salon Mercedes,
- 31. 8. 2008. godine za rješavanje imovinskopravnih odnosa i uklanjanje objekata,
- 1. 12. 2008. godine otvaranje Mercator centra.

Na petom sastanku dana 7. 8. 2008. godine konstatirana su kašnjenja Vlade u ranije spomenutim aktivnostima. Osim toga, konstatirano je kašnjenje u izgradnji infrastrukture koja je u obvezi Distrikta i da proračunom za 2008. godinu nisu planirana sredstva za izvršenje obveza.

Dogovoreno je da JKP Komunalno preuzme dio obveza na izgradnji kolektora otpadnih voda. Potrebno je proširenje trafostanice i izgradnja treće prometne trake. Investitor je preuzeo obvezu izgradnje uz napomenu da će tražiti refundiranje nastalih troškova od Vlade Distrikta jer je to bila njezina obveza. Na sastanku je zaključeno da se do sljedećeg sastanka na osnovi analize ugovora utvrdi čija je obveza izgradnja treće prometne trake.

Na šestom sastanku dana 11. 9. 2008. godine konstatirano je da je d. o. o. „EG Energogroup“ uradio projektnu dokumentaciju za treću traku i da je spreman izgraditi ju uz refundaciju troškova. S obzirom da do ovog sastanka nije izvršeno utvrđivanje čija je obveza izgradnja treće prometne trake, predstavnici Vlade su se složili uz napomenu da se izbor izvođača izvrši na transparentan način sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH, a da se nakon izvedenih radova od strane EG Energogroup, a koje su obveze Vlade, sastavi stručna rekapitulacija o visini ulaganja koja će služiti kao osnova za međusobno poravnanje dugova. Konstatirano je da je predstavnik d. o. o. „EG Energogroup“ prezentirao da su u cilju rješavanja dijela imovinskih zahtjeva obitelji Brkić uložili znatno veći iznos sredstava od planiranih i nagovijestio da će ista potraživati od Vlade Distrikta. Isti je prihvatio da dio radova na izgradnji dijela kolektora Ivici-Meraje-rijeka Sava koji prolazi kroz njihovu parcelu izvede EG Energogroup uz naknadnu refundaciju troškova od Distrikta po jediničnim cijenama koju ostvari JKP Komunalno Brčko koje je nositelj izgradnje cijelog kolektora. Dogovoreno je da Vlada obveze prema obiteljima riješi dodjelom stanova, a po završetku radova specificirat će se pojedina ulaganja koja će biti predmet refundacije.

Revizijom dostavljenih zapisnika koordinacijskog tijela utvrdili smo da je većina propusta u realizaciji ugovora rezultat kašnjenja ili neizvršavanja obveza pojedinih odjela Vlade Distrikta i Vlade kao cjeline, što ukazuje na neučinkovitost koja se, osim preuzimanja čvrstih rokova, ogleda i u nedostatku planiranja, izvršavanja i nadzora izvršenja ugovorenih obveza. Kao rezultat takvog rada izvjesni su zahtjevi investitora za refundaciju neplaniranih povećanih troškova pri čemu nije isključena mogućnost i kršenja određenih zakonskih propisa zbog učinjenih propusta.

U cilju rješavanja statusa obitelji Brkić – nositelja stanarskog prava na jednom od objekata Vlada je izvršila ugovaranje - nabavu stana kao zamjenskog od Bijelić gradnje d.o.o. Brčko, površine 53 m², u naselju Kolobara u vrijednosti 84.800,00 KM i rješenjem broj 11-48-049445/08 od 26. 9. 2008. godine utvrdila stanarsko pravo Ifeti Brkić na taj stan.

Napominjemo da je, prije izdavanja rješenja o utvrđivanju stanarskog prava, predstavnik „EG Energogroup“ istakao njihove nastale izdatke za rješavanje dijela imovinskih zahtjeva obitelji Brkić i nagovijestio da će oni biti predmet budućih razgovora.

Postupak stambenog zbrinjavanja obitelji Murguz razriješen je kupovinom individualne obiteljske kuće uz udio Vlade Distrikta u vrijednosti stambene jedinice približne površine u naselju Kolobara.

Utvrđivanjem stanarskog prava za obitelj Brkić na stan u Kolobari prestaje pravna osnova iskazivanja tražbina od investitora za sredstva koja je isti odobrio istoj obitelji o čemu treba voditi računa u idućem razdoblju.

4.2. Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su planirane preko Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjela za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za proračun plaće su planirane na bazi važećeg organizacijskog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija.

S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi dobreni iznos koji se odnosi na Odjel gradonačelnika. Revizijom pojedinačnih isplata nisu uočena odstupanja od platnih razreda i podrazreda utvrđenih organizacijskim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti po proračunskim korisnicima na koje se odnose, 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.

V. ZAKLJUČAK

Odjel u tijeku 2007. godine nije uspostavio sustav internih kontrola primjenjiv na poslovanje Odjela niti je koordinirao aktivnosti drugih odjela na istim aktivnostima, što mu je obveza prema Smjernicama i djelatnostima utvrđenim Organizacijskim planom.

Tijekom revizije uočeni su određeni nedostaci i nepravilnosti koje su djelomično uzrokovane uslijed neuspostavljenog sustava interne kontrole koji treba uspostaviti realizacijom Smjernica gradonačelnika i primjenom danih preporuka. Postojeće procedure interne kontrole su formalizirane, te usmjerene na rutinske transakcije i ne jamče sprečavanje nastanka, niti otkrivanje i sprečavanje odobravanja transakcija utemeljenih na nepotpunoj i neispravnoj financijskoj dokumentaciji.

Revizijom planiranja i izvršenja tekućeg proračuna za 2007. godinu utvrđeno je da Odjel gradonačelnika nije u potpunosti primjenjivao Pravilnik o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu načina planiranja bruto plaća i realnog planiranja iznosa pojedinih kategorija rashoda, što pokazuju izvršenje, vršene virmanizacije i rebalans proračuna za 2007. godinu.

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

Revizijom izvršenja kapitalnog proračuna uočena je pojava utroška sredstava prije donošenja proračuna uz naknadno donošenje potrebnih akata.

VI. KOMENTAR

Odjel se u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, dopisom broj 01.1-05-067072/08 od 13. 2. 2009. godine. Obrazloženja i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur. član tima

Prilozi uz Izvješće

Tablica 1. Pregled izvršenja proračuna za 2007. Odjel gradonačelnika

Iznosi u KM

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2006.	Odobreni proračun	Virmanizacija 1	Virmanizacija 2	Virmanizacija 3	Rebalans	Planirano 2007.	Izvršenje 2007.	Izvršenje
611000	Bruto plaće i naknade	3.032.502,11	0,00					0,00	0,00	
613100	Putni troškovi	98.749,35	73.500,00		20.000,00	20.000,00	-3.300,00	110.200,00	90.293,62	81,94%
613200	Troškovi energije	13.901,56	49.000,00				-7.000,00	42.000,00	37.189,28	88,55%
613300	Komunalni troškovi	42.315,94	42.100,00		6.000,00		-13.100,00	35.000,00	20.864,17	59,61%
613400	Nabava materijala	74.288,93	79.500,00		4.000,00		-7.000,00	76.500,00	67.145,33	87,77%
613500	Usluge prijevoza i goriva	29.256,77	28.900,00			10.000,00	900,00	39.800,00	34.188,37	85,90%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	9.624,48	10.000,00	20.000,00		-10.000,00	-8.000,00	12.000,00	11.550,00	96,25%
613700	Troškovi tekućeg održavanja	49.968,38	58.500,00		15.000,00	7.000,00	-9.399,11	71.100,89	51.440,76	72,35%
613800	Osiguranje, bankarske usluge i tečajne razlike	6.428,65	1.700,00	2.000,00			-500,00	3.200,00	2.006,10	62,69%
613900	Ugovorene usluge	1.263.025,02	1.076.500,00	-40.000,00	-60.000,00	-27.000,00	-72.180,89	877.319,11	775.590,49	88,40%
614200	Dotacije pojedincima	44.623,50	64.000,00	8.000,00			0,00	72.000,00	50.100,00	69,58%
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	176.850,00	768.000,00	10.000,00	15.000,00		0,00	793.000,00	782.019,00	98,62%
	Ukupno:	4.841.534,69	2.251.700,00	0,00	0,00	0,00	-119.580,00	2.132.120,00	1.922.387,12	90,16%
821300	Proračun kapitalnih potreba 2005. godine	45.752,19						541,81	0,00	
821300	Proračun kapitalnih potreba 2006. godine	38.955,31						36.374,51	41.441,89	
	Proračun kapitalnih potreba 2007. godine	0,00	146.000,00					146.000,00	72.597,87	49,72%
	Ukupni kapitalni izdatci	84.707,50	146.000,00					182.916,32	114.039,76	

Tabela 2. Dotacije neprofitnim organizacijama u 2007. godini – Odjel gradonačelnika

R. B.	Korisnik dotacije	Iznos KM
1	SPKD PROSVJETA	10.000,00
2	Udruženje teatar Arena Tuzla	350,00
3	KUD Izidor Poljak Boće	5.000,00
4	BZK Preporod Brčko	1.500,00
5	Udruženje veterana boračke org. RS	3.000,00
6	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	30.000,00
7	FK Jedinstvo Brčko	3.000,00
8	Udruženje Roma "Romski san"	1.000,00
9	RTK Župski ured Presvetog Srca Isusova Brčko	8.000,00
10	Sindikata Brčko distrikta BiH	5.000,00
11	ŽOK Jedinstvo Mobilna Srpske	3.400,00
12	MZ Krepšić II	2.000,00
13	Udruga dragovoljaca i veterana HVO	5.000,00
14	FAKULTET ISLAMSKIH ZNANOSTI	10.000,00
15	MK «Grunf»	2.000,00
16	Savez studenata Ekonomskog fakulteta	2.000,00
17	Udruženje porodica šehida i poginulih boraca	3.000,00
18	Islamska zajednica Muftijstvo Tuzla	10.000,00
19	Konzulat RH u Tuzli	500,00
20	Društvo za zaštitu Životinja Arka	30.000,00
21	Medžlis Islamske zajednice Brčko	100.000,00
22	Medžlis Islamske zajednice Brčko	50.000,00
23	PBF «Sveti Vasilije Ustroški» Foča	20.000,00
24	Franjevački samostan Dubrave	50.000,00
25	Srpskoj pravoslavnoj općini Brčko	100.000,00
26	RKT Župni ured Presvetog Srca Isusova Brčko	20.000,00
27	Brčanski Dekanat Brčko	50.000,00
28	MZ Meraje	2.000,00
29	JP RTRS Banja Luka	30.000,00
30	RTV Federacija i JS	114.000,00
31	Udruženje omladinska organizacija «Most» Brčko	3.000,00
32	Udruženje za održivi povratak Podrinja, Zvornik	1.600,00
33	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	5.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

34	HNK «Skakava 98» G. Skakava	1.000,00
35	Organizacija RVI G. Rahić	1.500,00
36	MZ Bijela	4.000,00
37	Rimokatolički Župni ured sv. Ante Padovanskog Boće	2.000,00
38	HNK «Dinamo 75» Prijedor	2.000,00
39	Kajak-kanu klub «Hariz Suljić» Brčko	1.000,00
40	Franjevački samostan sv. Ante Padovanskog Dubrave	3.000,00
41	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
42	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
43	Organizacijski odbor malonog. lige «Holiday» Brka	3.000,00
44	MZ Kolobara	4.364,10
45	MZ «Čande» Brčko	5.000,00
46	Udruga zatočenih -Udruženje logoraša Brčko	3.000,00
47	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
48	Omladinski centar «Vermont» Brčko	1.000,00
49	NK «Posavina 108» Bijela	3.000,00
50	Udruženje penzionera - umirovljenika G. Rahić	2.000,00
51	Sportsko društvo «Veteran» Brčko	1.500,00
52	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
53	Euroregija «Drina-Sava-Majevisa» Bijeljina	1.000,00
54	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	10.000,00
55	Udruženje porodica nestalih, nasilno odved. i ubijenih Bošnjaka	2.000,00
56	Udruženje srpskih porodica nestalih i poginulih civila rata	2.000,00
57	Udruga obitelji nestalih, nasilno odvedenih i ubijenih Hrvata	2.000,00
58	Društvo za zaštitu i dobrobit životinja «Arka» Brčko	9.305,00
	UKUPNO	774.019,10

5.3. Odjel za stručne i administrativne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, Odjela za stručne i administrativne poslove za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 12. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za stručne i administrativne poslove. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti, sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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 stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1 do 31. 12. 2007. 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 promidžbenog materijala, isplata dotacija neprofitnim organizacijama; potpisivanje dokumenata kod blagajničkih isplata od neovlaštene osobe;**
 - **Odjel za stručne i administrativne poslove nije se pridržavao donesenog Organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispražnjenih pozicija, odnosno 5 pozicija je nepopunjeno;**
 - **isplate dotacija neprofitnim organizacijama vršene su u iznosu od 1.674.437,95 KM. Veći dio realiziranih dotacija nije prošao proceduru ocjenjivanja ponuđenih programa od strane povjerenstva. Realizirane su dotacije bez dostavljenih programa, a dio realiziranih programa nisu zadovoljavali uvjete iz općih i posebnih kriterija iz Odluke. Za realizirane programe nisu dostavljana izvješća o utrošku sredstava, a dio sredstava su trošena nenamjenski od korisnika kojima su sredstva i odobrena. Time su prekršene odredbe Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruga građana Brčko distrikta BiH;**
 - **Odjel za stručne i administrativne poslove koristio je izravni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 107.377,39 KM. Značajan dio navedenog iznosa usitnjen je s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH;**
 - **Za usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH dodijeljen je ugovor i realiziran iznos od 373.694,24 KM. Iznos ponude je znatno veći od odobrenog proračuna ugovornog organa. Nije osigurana stvarna konkurencija prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača;**
 - **Odjel za stručne i administrativne poslove, kod utroška loživog ulja u iznosu od 19.777,20 KM, nije utvrdio procedure praćenja utroška loživog ulja, a kod utroška goriva za**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

motorna vozila u iznosu od 3.776,80 KM, nije utvrdio normative utroška goriva po vozilima;

- izdatci za reprezentaciju, promidžbu i propagandu u iznosu od 22.462,55 KM, vršeni su bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima;
- trošenje sredstava proračuna kapitalnih potreba odobrenih 2004. godine, u iznosu od 262.146,10 KM, vršeno je tijekom fiskalne 2007. godine, što je suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;
- Odjel za stručne i administrativne poslove nije postupio sukladno Uputi o uporabi glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu neovlaštenog potpisivanja blagajničkih dokumenata u ime voditelja odjela;
- za osnovano utvrđene žalbe građana Ured nije nalagao organu da utvrđene nedostatke otkloni, nije predlagao mjerodavnom voditelju organa pokretanje stegovnog postupka protiv prekršitelja i nije provodio analize i ankete za utvrđivanje mišljenja građana o radu Vlade Brčko distrikta BiH, što je suprotno člancima 9, 10 i 13 Pravilnika o radu Ureda za žalbe i pritužbe građana Brčko distrikta BiH.

4. Po našem mišljenju, financijsko poslovanje za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine 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 S NALAZIMA I PREPORUKAMA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za stručne i administrativne poslove 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 uprave, pod nadzorom i nuputcima gradonačelnika; pripremu dnevnog reda i materijala koji će se razmatrati na sjednicama Vlade; priprema nacrtu odluka koje donosi gradonačelnik; pritužbe građana na rad Vlade i odnose s građanima; suradnju s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; prevođenje dokumenata sa stranih jezika na jezike u službenoj uporabi u Bosni i Hercegovini i lektoriranje materijala; osiguravanje nužnih sredstava za redoviti rad Vlade uključujući sustav razmjene podataka, informatičku potporu i održavanje instalacija i informatičkih sredstava pribavljenih u te svrhe; poslove nabave roba, materijala, kao i usluga i građevina; pruža administrativno-stručnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; izvršava i druge poslove iz njihove mjerodavnosti određene zakonima i propisima BiH i Skupštine Brčko distrikta BiH ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Organizacijskim planom se utvrđuje unutarnja organizacija Odjela za stručne i administrativne poslove na način kojim se osigurava zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalna uporaba njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; učinkovito rukovođenje, sustavno unapređivanje rada i suradnja s drugim organima.

Za izvršavanje poslova iz mjerodavnosti ovog odjela, formirani su sljedeći pododjeli:

- Služba općih poslova,
- Pododjel za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Ured za žalbe - pritužbe građana,
- Pododjel za informatiku,
- Pododjel za ljudske resurse i
- Pododjel za javne nabave.

Na dan 31. 12. 2006. godine Odjel za stručne i administrativne poslove je imao 64 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 69.

Odlukom o provođenju reforme javne uprave i reorganizacije organa uprave institucija Brčko distrikta BiH broj: 01-014-021278/06 od 13. 12. 2006. godine, Služba nabave premješta se iz Odjela za proračun i financije u Odjel za stručne i administrativne poslove, a Služba za zapošljavanje organizacijski i financijski iz Odjela za stručne i administrativne poslove se izdvaja u Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove za 2006. godinu, i o provedenoj reviziji je sastavio izvješće.

Provjerom postupanja po preporukama danim u tom izvješću, utvrdili smo da Odjel za stručne i administrativne poslove nije u potpunosti otklonio nedostatke, koji se odnose na:

- implementaciju Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, s obzirom na to da se kasnilo s njegovim donošenjem;
- nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu uporabe izravnog sporazuma zbog usitnjavanja nabava;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- nedonošenje pravila u pogledu ograničenja, načina i visine raspolaganja finansijskim sredstvima za odobravanje izdataka po osnovi usluga reprezentacije i troškova promidžbenog materijala i darova;
- nisu utvrđeni normativi utroška loživog ulja;
- nepopunjavanje ispraznjenih pozicija sukladno Organizacijskom planu;
- nedosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruga građana Brčko distrikta BiH;
- nedosljednu primjenu Zakona o proračunu Brčko distriktu BiH, u dijelu trošenja proračuna kapitalnih potreba;
- nedosljednu primjenu Uputa o uporabi glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH;
- nisu stvorene potrebne zakonske i kadrovske pretpostavke za uspješan rad Ureda za pritužbe i žalbe građana.

3. CILJ REVIZIJE

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

- omogućiti revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li 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, poštovanje zakonitosti u radu i što uspješnije i učinkovitije obavljanje postavljenih ciljeva;
- funkcioniranja internih kontrola, provjera jesu li interne kontrole prikladno postavljene, te jesu li sposobne za otkrivanje namjernih ili slučajnih pogrešaka.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu odražava li finansijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove 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 jačanjem internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. 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 pomaže li sustav internih kontrola u zaštiti imovine i resursa, i osigurava li točnost i cjelovitost finansijskog poslovanja. U jednom dijelu svog poslovanja Odjel nije razvio sustav internih kontrola, kao mjeru za sprečavanje slučajnih i namjernih pogrešaka i zaštitu u trošenju proračunskih sredstava.

Odjel za stručne i administrativne poslove je djelomično 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 sveli na preciziranje odgovornosti za svako radno mjesto posebno i isti uključili u opis poslova kao svakodnevnu obvezujuću aktivnost zaposlenika.

Nisu donesene pisane procedure za servisne intervencije (radna verzija procedura za otklanjanje SW problema i dogradnju sustava i procedura za otklanjanje HW otkaza i dogradnju sustava pripremljena je u

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

prosincu 2006. godine). Zatim, Pododjel za informatiku nije u svim slučajevima sastavio radne naloge za izvršene servisne usluge Vladinim odjelima i institucijama.

Odjel za stručne i administrativne poslove – Pododjel za informatiku ovlašten je za izgradnju jedinstvenog informacijskog sustava Brčko distrikta BiH. Revizijom je utvrđeno da je Pododjel za informatiku dao stručno mišljenje o nabavama reprodukcijskog materijala broj: 02-052-0001163/07 od 7. 3. 2007. godine, iako nema ovlasti, a što je suprotno Napatku gradonačelnika broj: 01-014-003935/04 od 10. 2. 2004. godine.

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

Koristeći izravni sporazum u iznosu od 107.377,39 KM, Odjel za stručne i administrativne poslove je vršio usitnjavanje nabava kod nabave materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, što upućuje na nedosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, čime su prekršene odredbe članka 1 stavka (1), članka 6 stavka (8) i članka 47 spomenutog zakona.

Na temelju zahtjeva za nabavu koji je podnesen od Odjela za obrazovanje, broj: 173556 od 24. 7. 2007. godine, Pododjel za javne nabave proveo je konkurentski postupak za nabavu udžbenika za osnovno obrazovanje. Na otvaranju ponuda dana 8. 8. 2007. godine pristigle su tri ponude, te je Povjerenstvo za javne nabave iz Pododjela za javne nabave predložilo ponuđača s ponudom od 8.864,04 KM. Revizijom je utvrđeno da jedan ponuđač nije dostavio odgovarajuću ponudu (izjave bez broja i nadnevka), te se postupak trebao poništiti, suglasno članku 46 stavku (6) 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 strane 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 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu poštovanja principa zakonitosti, učinkovitosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti.

Potrebno je da Odjel za stručne i administrativne poslove dosljedno provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu nedopuštanja usitnjavanja nabava i poništavanja konkurentskog postupka kada su prikupljene manje od tri odgovarajuće ponude.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih pozicija izdataka proračuna za 2007. godinu

Na 45. sjednici Skupština Brčko distrikta BiH donijela je Odluku o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2006. godinu broj: 0-02-022-34/07 od 30. ožujka 2007. godine, a što je suprotno članku 43 stavka 2 Statuta Brčko distrikta BiH.

Odlukama o usvajanju amandmana na Proračun za 2007. godinu broj: 0-02-022-34/07 od 30. 3. 2007. godine, 0-02-022-88/07 od 10. 7. 2007. godine, 0-02-022-104/07 od 12. 9. 2007. godine, broj: 0-02-022-125/07 od 26. 10. 2007. godine i broj: 0-02-022-156/07 od 28. 12. 2007. godine, planirani proračun za 2007. godinu iznosio je 73.585.791,12 KM.

Planom proračuna za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u proračunu iznose 73.585.791,12 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 73.010.016,59 ili 99,22 % (tablica br. 1 iz priloga).

Sredstva za bruto plaće i naknade institucija Brčko distrikta BiH planirana su na Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse, u iznosu od 69.434.081,12 KM, a ostvarene u iznosu od 69.221.657,51 KM. Sredstva nisu planirana analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 1a. – zahtjevi za plaće i formular 2 – zahtjevi za proračun), što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20b i c Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distrikta BiH.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Treba dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno organizacijskim planovima i pravilnicima o usustavljanju pozicija.

Bruto plaće i naknade

Organizacijskim planom Odjela za stručne i administrativne poslove, na dan 31. 12. 2007. godine, Odjel je trebalo imati 69 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2007. godine bilo 64 zaposlenika, što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tablica br. 5 iz priloga). Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plaće, u smislu više planiranja sredstava na ime doprinosa za MIO na teret poslodavca i neizostavljanja plaća zaposlenika kojima je radno mjesto nepopunjeno ili ne će biti popunjeno određen broj mjeseci tijekom godine, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu.

Potrebno je planirati sredstva za bruto plaće sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 2.462.710,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.113.921,13 KM, što čini 85,84 %. Uvidom u strukturu planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama utvrđen je nizak postotak izvršenja pojedinih tekućih izdataka u odobrenom proračunu (putni troškovi 37,10 %, izdatci za usluge prijevoza i goriva 49,67 %, izdatci za tekuće održavanje 59,07 % - tablica br. 1 iz priloga).

Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga, čime će se stvoriti pretpostavke za pravodobno provođenje procedura nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, te na taj način osigurati učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 37.900,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 14.059,55 KM, što čini 37,10 % izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 30. 1., 15. 2., 22. 2., 23. 2. i 10. 5. 2007. godine utvrđeno je da nalozi za službena putovanja nisu pravdani u roku od 7 dana od završetka službenog putovanja, a što je suprotno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Dosljedno provoditi odredbe Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 44.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 39.467,54 KM, što čini 89,70 % izvršenja.

U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavu loživog ulja za 2006. godinu u iznosu od 19.777,20 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška loživog ulja.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška loživog ulja.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 84.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 67.875,93 KM, što čini 80,80 % izvršenja. U okviru ovih usluga su izdatci za internet u iznosu od 39.465,03 KM. Vršeni su izdatci u iznosu od 25.978,40 KM, a da pri tome nije proveden postupak za dodjelu ugovora sukladno članku 46 Zakona o javnim nabavama BiH do 17. 7. 2007. godine.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama BiH, u dijelu provođenja postupka za dodjelu ugovora.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 9.200,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 4.569,60 KM, što čini 49,67 % izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavu goriva za motorna vozila u iznosu od 3.776,80 KM. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni normativi utroška goriva po vozilima.

Potrebno je donijeti normative utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.000.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 1.769.959,83 KM, što čini 88,50 % izvršenja.

Usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH planirane su u iznosu od 400.000,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 373.694,24 KM.

Sredstva su planirana na Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjel za ljudske resurse, a ne analitički po proračunskim korisnicima i propisanim formularima, što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20c Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Revizijom je utvrđeno da iznos prihvaćene ponude ponuđača d. o. o. «Riječki uslužni servis» Rijeka znatno veća (622.723,62 KM za 6 mjeseci) od planiranog proračuna. Sa izabranim ponuđačem zaključen je ugovor. Broj kvalificiranih kandidata je manji od tri (jedan kvalificirani ponuđač) i ne osigurava stvarnu konkurenciju. Gore navedeno upućuje na nedosljednu primjenu odredbi članka 12 stavka (1) točki b) 3) i 4) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da proračunski korisnici u svom proračunskom zahtjevu planiraju sredstva za usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH, suglasno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu otkazivanja ugovora i osiguranja stvarne konkurencije za planirani ugovor.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od 12.647,43 KM, a **izdatci za promidžbu i propagandu** ostvareni su u iznosu od 9.815,12 KM.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije (izuzimajući usluge konzumacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH od 21. 6. 2007. godine) i izdatci za promidžbu i propagandu izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju, promidžbu i propagandu odobravaju sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 701.539,40 KM, a od toga 19.501,42 KM se odnosi na izdatke Odjela za stručne i administrativne poslove, dok se razlika isplaćenih sredstava odnosi na druge odjele i institucije Distrikta (tablica br. 6 iz priloga). Za obavljanje poslova iz redovite djelatnosti Odjela za stručne i administrativne poslove angažirane su osobe s kojima su zaključivani ugovori o djelu. Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH ne sadrži odredbe o ovakvom načinu angažiranja, naprotiv, on predviđa 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. Zatim, usluge po ugovorima o djelu planirane su na Odjelu za stručne i administrativne poslove, a ne analitički po proračunskim korisnicima i propisanim formularima, što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20c Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH u dijelu zapošljavanja.

Potrebno je da proračunski korisnici u svom proračunskom zahtjevu planiraju sredstva za ugovore o djelu, suglasno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Dotacije neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 1.689.000,00 KM, a ostvarene u iznosu od 1.674.437,95 KM, što čini 99,14 % izvršenja.

Dotacije neprofitnim organizacijama i raznim udrugama građana odobravane su na temelju Odluke o utvrđivanju općih i posebnih kriterija broj: 01-014-005775/06 od 9. 5. 2006. godine i dopune Odluke broj: 01-014-005775/06-1 od 13. 11. 2006. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Za dodjelu dotacija raspisan je javni poziv za podnošenje prijedloga programa i projekata, a sukladno Odluci imenovano je povjerenstvo od 5 članova koje je ocjenjivalo ponuđene programe. Predsjednik povjerenstva je i referent koji radi na monitoringu odobrenih projekata što predstavlja nespojivost funkcija. Povjerenstvo

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

nema utvrđene procedure rada kod ocjenjivanja programa i projekata tako da se rad odvija bez utvrđenih pravila. Ne sastavlja se zapisnik o ocjenjenim predmetima, već se na koncu mjeseca sastavlja izvješće o radu povjerenstva.

Dio dotacija namijenjenih braniteljskim **udrugama, udrugama civilnih žrtava rata, vjerskim zajednicama, mjesnim zajednicama i humanitarnim organizacijama** u ukupnom iznosu od **1.262.000,00 KM**, nije prošao proceduru odobravanja i realizacije sukladno Odluci.

Dotacije **vjerskim zajednicama** realizirane su u iznosu od 600.000,00 KM. Prema odlukama o odobravanju novčane pomoći namijenjene su za izgradnju ratom porušenih vjerskih objekata. Revizijskom timu nisu stavljeni na uvid programi i projekti iz kojih bi se vidjela namjena odobrenih sredstava, što je suprotno kriterijima i pravilima iz Odluke.

Dotacije **braniteljskim udrugama i udrugama civilnih žrtava rata** realizirane su u iznosu od 290.000,00 KM. Sredstva nisu odobrena prema kriterijima iz Odluke, niti je povjerenstvo vršilo ocjenu priloženih programa i projekata. Iz ponuđenih programa se vidi da se radi o financiranju tekućeg poslovanja, a iz izvješća o utrošku sredstava se može zaključiti da u većem dijelu sredstva nisu utrošena ni sukladno s tako ponuđenim programima i projektima. Također, iz izvješća o utrošku sredstava može se zaključiti da se veći dio sredstava troši na financiranje administriranja u udrugama, a što je suprotno članku 9 točke 14 Odluke.

Dotacije **mjesnim zajednicama** u ukupnom iznosu od 234.000,00 KM, a koje su dane svim mjesnim zajednicama, linearno po 3.000,00 KM, predviđene su proračunom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, a isplaćene su bez provođenja procedure iz Odluke. Za 12 mjesnih zajednica (Štrepci, Ražljevo, D. Brezik, G. Skakava, Dubrave, Rašljani, Omerbegovača, Grčica, Stari rasadnik, Maoča, Potočari i Bijela), isplaćene su dotacije od po 8.500,00 KM, što ukupno iznosi 102.000,00 KM. One su planirane proračunom za 2007. godinu i realizirane mimo predviđenih pravila iz Odluke za pokretanje rada omladinskih klubova.

Potrebno je donijeti procedure za rad povjerenstva za ocjenu programa i projekata na temelju kojih bi povjerenstvo vršilo ocjenjivanje ponuđenih programa i projekata, sukladno Odluci.

U povjerenstvo za ocjenu kvalitete programa/projekata potrebno je imenovati osobe koje ne vrše nadzor nad implementacijom programa i projekata.

Raspodjelu sredstava dotacija neprofitnim organizacijama, koje se realiziraju od Odjela za stručne i administrativne poslove, treba vršiti na temelju prethodno utvrđenih kriterija i prema propisanoj proceduri, na temelju relevantne dokumentacije.

4.3. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Odobrena sredstva proračuna kapitalnih potreba za razdoblje 2005. – 2007. godine iznose 2.447.173,53 KM. Izvršenje kapitalnih projekata za 2005., 2006. i 2007. godinu iznosi 326.534,39 KM, što čini 13,34 % izvršenja. Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti na realizaciji kapitalnih projekata u razdoblju od 2005. do 2007. godine, utvrdili smo da je nizak postotak izvršenja kapitalnih projekata posljedica neučinkovite realizacije planiranih kapitalnih projekata i nepravodobna uporaba planiranih novčanih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da su projekti Licenciranje softvera u Vladi Brčko distrikta BiH i Informacijski sustav Brčko distrikta BiH planirani u proračunu kapitalnih potreba 2004. godine u iznosu od 280.523,68 KM, a utrošeni tijekom 2007. godine u iznosu od 262.146,10 KM, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Usvojeni proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 1.532.000,00 KM. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun za 2007. godinu broj: 0-02-022-156/07 od 28. 12. 2007. godine, u 2007. godini sredstva su uvećana u iznosu od 100.000,00 KM, tako da planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 1.632.000,00 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba iznosi 45.611,75 KM, što čini 2,79 % izvršenja (tablica br. 2 i 3 iz priloga).

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu važenja kapitalnih projekata.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je stvoriti pretpostavke da se realizacija odobrenih kapitalnih projekata vrši kontinuirano, odnosno u godini kada su i odobrena sredstva.

4.4. Blagajničko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove

Ukupan promet u porto-blagajni ostvaren je u iznosu od 19.000,00 KM. Nedostatak internih kontrola u poslovanju porto-blagajne, u dijelu gotovinskih isplata, u razdoblju od 10. siječnja do polovice ožujka 2007. godine, omogućilo je osobi koja je obavljala poslove porto-blagajnika da u 88 slučajeva neovlašteno potpisuje blagajničke dokumente u ime voditelja Odjela. U načinu pripreme dokumenata za isplatu nije vršena funkcija likvidiranja blagajničkih dokumenata. Blagajnik je likvidirao račune i potpisivao se u ime voditelja Odjela za što nije ovlašten. U tom razdoblju voditelj Odjela je potpisao u tri navrata nalog za prijenos sredstava iz glavne blagajne u porto-blagajnu, a da se prije toga nije uvjerio u ispravnost prethodno utrošenih sredstava.

Revizijom blagajničkih isplata utvrđeno je da su u Odjelu za stručne i administrativne poslove vršene česte nabave materijala i usluga gotovinom (usitnjavanje nabava), što je u suprotnosti s člankom 6 Zakona o javnim nabavama BiH i Uputi o uporabi glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH broj: 01-014-0101152/06 od 26. 7. 2006. godine.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Uputa o uporabi glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.

4.5. Žalbe i pritužbe građana

Tijekom 2007. godine ukupno je zaprimljeno 1239 žalbi, od toga je 486 u pisanom obliku i 753 usmeno izjavljenih žalbi. Ured za pritužbe i žalbe građana (u daljnjem tekstu: Ured) uputio je 457 upita po navedenim žalbama onima na koje su se žalbe odnosile. U 356 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 97 urgencija organima na koje su se žalbe odnosile i od toga u 96 slučajeva urgencija mjerodavni organi su odgovorili.

Najčešći broj žalbi i pritužbi se odnosi na: Odjel za javne poslove (95), Odjel za komunalne poslove (82), Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja (79), Odjel za obrazovanje (53) itd. (tablica br. 7 iz priloga).

Žalbe su najčešće upućene na: reklamacije računa za vodu, struju, odvoz smeća, sanaciju i rekonstrukciju ratom oštećenih objekata, rad školskih odbora u postupku prijama radnika u radni odnos, postupak dodjele stipendija i sl.

Od 486 pismeno zaprimljenih žalbi i pritužbi građana Ured je u 125 slučajeva utvrdio osnovanost podnesenih žalbi (tablica br. 8 iz priloga), međutim, zaključkom nije naložilo organu ili voditelju organa da utvrđene nedostatke otkloni, što je suprotno članku 9 Pravilnika o radu Ureda za žalbe i pritužbe građana Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 39/04). U tijeku rješavanja žalbi ili na drugi način kad je došla do saznanja da je učinjena povreda lakše ili teže službene dužnosti, Ured nije predlagao mjerodavnom voditelju organa pokretanje stegovnog postupka protiv prekršitelja uz prethodnu konzultaciju s dogradonačelnikom, što je suprotno članku 10 istog pravilnika. Ured nije vršio provođenje analiza i anketa za utvrđivanje mišljenja građana o radu Vlade Brčko distrikta BiH, što je suprotno članku 13 Pravilnika.

Potrebno je da Ured dosljedno provodi odredbe Pravilnika o radu Ureda za pritužbe i žalbe građana.

ZAKLJUČAK

Obavljenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove za 2007. godinu, utvrđeno je da menadžment tijekom 2007. godine nije donio pisane procedure koje je bio dužan donijeti na osnovi Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje internih kontrola u svrhu boljeg funkcioniranja istih.

Odjel za stručne i administrativne poslove nije osigurao dosljednu primjenu Odluke o utvrđivanju kriterija za sufinansiranje programa i projekata udruga građana Brčko distrikta BiH.

Nije ostvarena uloga u procesu rješavanja žalbi i pritužbi građana u odnosu na ovlasti koje je Ured imao.

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.

Uočen je da je nizak postotak izvršenja proračuna kapitalnih potreba, zato što nije pravodobno pokrenut postupak nabava sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

U dijelu blagajničkog poslovanja nije osigurana primjena Upute o uporabi glavne i porto-blagajne u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH, što je dovelo do neovlaštenog potpisivanja blagajničkih dokumenata od blagajnika.

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 2007. godinu, Dopisom broj: 02-13-035410/08 od 22. 7. 2008. godine. Primjedbe koje su se odnosile na neuspostavljanje adekvatnog sustava interne kontrole, nepridržavanje donesenog Organizacijskog plana, isplate dotacija neprofitnim organizacijama, nepoštovanje izravnoog sporazuma iz Zakona o javnim nabavama BiH, dodjeljivanje ugovora za trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2004. godine, nisu prihvaćene zato što dostavljeni dokazi nisu relevantni za promjenu nalaza. Primjedbe koje su se odnosile na neovlašteno potpisivanje blagajničkih dokumenata i usluge čišćenja i održavanja čistoće u objektima Vlade Brčko distrikta BiH su djelomično prihvaćene i ugrađene u izvješće.

Revizijski tim:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije (4:3) 100
1	2	3	4	5
600000	Rashodi	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
610000	Tekući izdatci	73.585.791,12	73.010.016,59	99,22
611000	Bruto plaće i naknade	69.434.081,12	69.221.657,51	99,69
611100	Bruto plaće i naknade	66.721.237,12	66.650.419,28	99,89
611200	Naknada troškova zaposlenih	2.712.844,00	2.571.238,23	94,78
613000	Izdatci za mat. i usluge	2.462.710,00	2.113.921,13	85,84
613100	Putni troškovi	37.900,00	14.059,55	37,10
613200	Izdatci za energiju	44.000,00	39.467,54	89,70
613300	Izdatci za komunalne usluge	84.000,00	67.875,93	80,80
613400	Nabava materijala	81.400,00	53.543,80	65,78
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	9.200,00	4.569,60	49,67
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	1.000,00	-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	78.700,00	46.487,88	59,07
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	126.510,00	117.957,00	93,24
613900	Ugovorene usluge	2.000.000,00	1.769.959,83	88,50
614000	Tekuće dotacije	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	1.689.000,00	1.674.437,95	99,14

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

2. Prikaz planiranog i izvršenog proračuna kapitalnih potreba po godinama.

Tablica br. 2

Godina	Planirani proračun kapitalnih potreba	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2004. godine	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2006. godine	Izvršenje proračuna kapitalnih potreba 2007. godine	Neizvršeno na dan 31. 12. 2007. godine (2-6)
1	2	3	4	5	6	7
2004.	280.523,68	-	-	-	262.146,10	18.377,58
2005.	80.465,28	-	-	-	49.666,29	30.798,99
2006.	734.708,25	-	-	-	231.256,35	503.451,90
2007.	1.632.000,00	-	-	-	45.611,75	1.586.388,25
Ukupno	2.727.697,21	-	-	-	588.680,49	2.139.016,72

3. Prikaz planiranog i izvršenog proračuna kapitalnih potreba po projektima

Tablica br. 3

R/B	Projekt	Planirano	Utrošeno u 2007. god.	% izvršenja (4:3)100	Razlika (3-4)
1	2	3	4	5	6
1	UKUPNO	2.727.697,21	588.680,49	21,58	2.139.016,72
2	Projekti 2004. godine	280.523,68	262.146,10	93,45	18.377,58
3	Licenciranje softvera u Vladi Brčko distrikta BiH	250.000,00	235.444,20	94,18	14.555,80
4	Informacijski sustav Brčko distrikta BiH	30.523,68	26.701,90	87,48	3.821,78
5	Projekti 2005. godine	80.465,28	49.666,29	61,72	30.798,99
6	Stalna sredstva za Službu općih poslova	20.000,00	19.937,97	99,69	62,03
7	Oprema za stručne i administrativne poslove	33.208,96	2.472,00	7,44	30.736,96
8	Audio i video sustav za Vladu Brčko distrikta BiH	27.256,32	27.256,32	100,00	-
9	Projekti 2006. godine	734.708,25	231.256,35	31,48	503.451,90
10	Izgradnja i rekonstrukcija objekata MZ	295.843,24	177.111,23	59,87	118.732,01
11	Završetak rekonstrukcije zgrade MZ Vitanovići	3.238,60	-	-	3.238,60
12	Dovršetak doma MZ Šatorovići	40.000,00	-	-	40.000,00
13	Izgradnja zgrade MZ Vučilovac	50.000,00	-	-	50.000,00
14	Nastavak radova na MZ Štrepci	10.000,00	-	-	10.000,00
15	Uređenje prostorija u MZ Gluhakovac	4.000,00	-	-	4.000,00
16	Izgradnja kapele na katoličkom groblju MZ Dizdaruša	5.000,00	-	-	5.000,00
17	Digitalna oglasna ploča - Ured za žalbe i	10.000,00	-	-	10.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

	pritužbe građana				
18	Uvezivanje informacijskog sustava institucija Brčko distrikta BiH	316.503,55	54.145,12	17,11	262.358,43
19	Oprema za ljudske resurse	122,86	-	-	122,86
20	Projekti 2007. godine	1.632.000,00	45.611,75	2,79	1.586.388,25
21	Opremanje prostorija MZ Grčica (rebalans)	30.000,00	-	-	30.000,00
22	Nastavak rekonstrukcije MZ Mujkići (rebalans)	50.000,00	-	-	50.000,00
23	Početak izgradnje objekta MZ Vujičići (Rebalans)	20.000,00	-	-	20.000,00
24	Oprema za Službu općih poslova	20.000,00	16.584,75	82,92	3.415,25
25	Oprema za Službu javnih nabava	5.000,00	3.629,34	72,59	1.370,66
26	Izgradnja i rekonstrukcija objekata zgrada MZ	540.000,00	-	-	540.000,00
27	Obnova zgrade MZ G. Skakava	60.000,00	-	-	60.000,00
28	Završetak zgrade MZ Mujkići	40.000,00	-	-	40.000,00
29	Rekonstrukcija mjesnog doma u D. Bukviku	50.000,00	-	-	50.000,00
30.	Popravak i uređenje prostorija u MZ Bukvik	20.000,00	-	-	20.000,00
31	Oprema za Pododjel za potporu MZ	4.000,00	3.233,88	80,85	766,12
32	Računalska oprema i softveri za Ured za pritužbe i žalbe građana	28.000,00	12.741,77	45,51	15.258,23
33	Uredska oprema za Ured za pritužbe i žalbe građana	15.000,00	3.348,54	22,32	11.651,46
34	Informacijski sustav Brčko distrikta BiH (server i softver za nadziranje)	575.000,00	-	-	575.000,00
35	Rekonstrukcija građevina Pododjela za informatiku	40.000,00	-	-	40.000,00
36	Oprema Zavoda za zapošljavanje	30.000,00	-	-	30.000,00
37	Rekonstrukcija i investicijsko održavanje Zavoda za zapošljavanje	80.000,00	-	-	80.000,00
38	Oprema za Pododjel za ljudske resurse	25.000,00	6.073,47	24,29	18.926,53

Napomena: Planirani kapitalni projekti s rednog broja 36 i 37 se i dalje vode u Odjelu za stručne i administrativne poslove i pored izdvajanja Zavoda za zapošljavanje iz istog.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna po pododjelima

Tablica br. 4

R/B	Pododjel - služba	Planirano	Rebalans ili amandmani tekućeg razdoblja	Virmanizacije	Korigiran plan (3+4+5+6)	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Služba općih poslova	1.076.050,00	-	70.000,00	1.146.050,00	1.012.130,90
2	Potpora MZ	1.160.160,00	-	-	1.160.160,00	1.108.309,57
3	Ured za žalbe i pritužbe građana	93.000,00	-20.000,00	-	73.000,00	16.556,84
4	Pododjel za informatiku	92.000,00	-10.000,00	-	82.000,00	59.222,55
5	Pododjel za ljudske resurse	67.637.308,00	3.519.273,12	-70.000,00	71.086.581,12	70.784.781,19
6	Pododjel za javne nabave	38.000,00	-	-	38.000,00	29.015,54
7	Ukupno	70.096.518,00	3.489.273,12	-	73.585.791,12	73.010.016,59

Napomena: U Izvješću o godišnjem izvršenju proračuna planirani troškovi (38.000,00 KM) i ostvareni troškovi (29.015,54 KM) Pododjela za javne nabave su evidentirani u Službi općih poslova.

5. Nepopunjene pozicije po Organizacijskom planu i proračunu za fiskalnu 2007. godinu, sa stanjem na dan 31. 12. 2007. godine

Tablica br. 5

R/B	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija	Ukupno	Godišnja bruto plaća
1	2	3	4	5	6
1	Koordinator za Omladinski centar	1.736,00	1	1.736,00	20.832,00
2	Majstor na održavanju - kotlovnica	851,00	1	851,00	10.212,00
3	Web urednik	2.251,00	1	2.251,00	27.012,00
4	Specijalist za nabavu	2.026,00	2	4.052,00	48.624,00
5	Ukupno	-	5	-	106.680,00

Napomena: Tijekom 2007. godine angažirano je 100 vježbanika (77 sa VSS i 3 sa VŠS do 30. lipnja i 20 sa VSS do 30. rujna 2007. godine).

6. Prikaz isplata ugovora o djelu s Odjela za stručne i administrativne poslove po proračunskim korisnicima

Tablica br. 6

R/B	O P I S	IZNOS
1	Odjel gradonačelnik	14.130,75
2	Odjel za stručne i administrativne poslove	19.501,42
3	Odjel za komunalne poslove	7.268,00
4	Odjel za gosp. razvitak, šport i kulturu	20.019,00
5	Odjel za javne poslove	6.016,60
6	Odjel za obrazovanje	300.882,12
7	Povjerenstvo za polaganje vozačkih ispita	10.116,80

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

8	Odjel za prostorno planiranje	1.318,68
9	Odjel za zdravstvo + izvanjski suradnici	107.527,50
10	Direkcija za financije	6.897,00
11	Odjel za javni registar	50.738,03
12	Povjerenstvo na vjenčanjima	2.855,39
13	Odjel za javnu sigurnost	133.727,60
14	U K U P N O	701.806,65

Napomena: Podatak iz izvješća o izvršenju proračuna je u iznosu od 701.539,40 KM i ne slaže se s podatkom iz analitičkog prikaza iz gore navedene tablice za 267,25 KM.

7. Prikaz zaprimljenih zahtjeva po žalbama i pritužbama građana na rad organa i institucija

Tablica br. 7

R/B	O P I S	BROJ ŽALBI I PRITUŽBI GRAĐANA
1	Javni poslovi	95
2	Komunalni poslovi	82
3	Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja	79
4	Odjel za obrazovanje	53
5	Odjel za javnu sigurnost	33
6	Kabinet gradonačelnika	29
7	Odjel za javni registar	21
8	Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove	20
9	Odjel za stručne i administrativne poslove	19
10	Odjel za zdravstvo i ostale usluge	14
11	Policija Brčko distrikta BiH	7
12	Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo	4
13	Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu	2
14	Izvan mjerodavnosti Ureda (sudovi, nevl. organizacije, Odbor za zapoš.)	28
15	Ukupno - pismenim putem	486
16	Ukupno - usmenim putem	753
17	Sveukupno (16+17)	1.239

8. Status žalbi i pritužbi građana

Tablica br. 8

R/B	O P I S	BROJ ŽALBI I PRITUŽBI GRAĐANA
1	Osnovane	125
2	Neosnovane	241
3	Otvorene (postupci u tijeku)	92
4	Izvan mjerodavnosti	28
5	U k u p n o	486

5.4. Odjel za javni registar

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

4. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
5. 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 revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dani u mjerodavnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
6. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pozornosti na sljedeće:
 - **Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. osoba koja je ovlaštena od rukovoditelja organa da vrši nadzor sukladno pravilnicima o prebivalištu, osobnoj iskaznici i JMB, neuspostavljen sustav internih kontrola u Pododjelu za osobne dokumente, kao i nedovoljno uspostavljen sustav internih kontrola kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, nabava roba i usluga, arhiviranja dokumentacije te nedovoljna komunikacija i koordinacija s drugim odjelima Vlade i koordinacija rada između pododjela, voditelja i zaposlenika;**
 - **Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih osoba, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića;**
 - **Naknade za izvršene usluge građanima (kopiranje) vršene su bez cjenika s iskazanim iznosom PDVa;**
 - **Nestvaranjem uvjeta od naručitelja radova kod kapitalnih izdataka dolazi do kašnjenja potpisivanja ugovora i uvođenje izvođača radova u posao.**
7. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za proračunsku 2007. godinu ne daje točne pokazatelje koji služe za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA
ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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 i 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 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 katarske knjige i arhiv;
- Služba pisarnice sa zajedničkim poslovima;
- Služba za dokumentaciju.

1.1. Mjerodavnosti Odjela za javni registar

Člankom 21 Zakona o izvršnoj vlasti Brčko distrikta BiH uređena je mjerodavnost:

1. provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Distrikta iz oblasti javnih registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
2. održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
3. uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obveza čuvanja;
4. nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
5. održavanje katastra zemljišta i javnih registara;
6. izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama;
7. obavlja vjenčanja i održavanje registra vjenčanih, rođenih i umrlih;
8. ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno sa zakonima i propisima BiH i Skupštine, ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za javni registar je, da omogući revizoru, da predoči nalaze i preporuke o tome je li financijsko poslovanje izdataka – rashoda obavljeno sukladno s važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka-rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka-rashoda proračunom za 2007. godinu, te jesu li ostvareni zadatci koji su dani u mjerodavnost kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga građanima 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 Odjela za javni registar, po analitikama izdataka-rashoda, da li se slažu sa planiranim izdatacima-rashodima proračuna za 2007. godinu, kao i postoje li prekoračenja po određenim pozicijama izdataka-rashoda, s posebnim osvrtom na stupanj ostvarenja zadataka, kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga građanima, koja su dana u mjerodavnost, u odnosu na sredstava koja su odobrena proračunom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija, vršio je reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar za 2006. godinu. Na osnovi preporuka koje je dala revizija, Odjel za javni registar Brčko distrikta BiH sastavio je 24. 9. 2007. godine akcijski plan za prevladavanje i otklanjanje propusta i nedostataka danih u izvješću revizije. Akcijskim planom definirane su mjere za prevladavanje i otklanjanje danih primjedbi, nositelji aktivnosti, kao i rokovi za implementaciju istih. Većina preporuka koje su date u revizorskom izvješću za 2006. godinu nisu implementirane u 2007. godini.

4.2. Menadžment i sustav internih kontrola

Odjel za javni registar u desetom mjesecu 2007. godine, donio je Pravilnike o internoj kontroli po preporukama prethodne revizije u vidu nacрта i to: o kontroli provođenja zakona i propisa, o pravu, načinu korištenja i uporabi mobilnih i fiksnih telefona, uredskog poslovanja, korištenja motornih vozila i kontroli prihoda i rashoda koji su protokolirani kroz protokol, ali nisu potpisani od rukovoditelja Odjela i ovjereni pečatom.

Odjel za javni registar je u veljači 2008. godine donio jedinstven pravilnik o internoj kontroli.

Odjel za javni registar u 2007. godini nije uspostavio sustav internih kontrola u Pododjelu za osobne dokumente. Sustav internih kontrola nedovoljno je uspostavljen kod: uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, evidentiranja ostvarenih prihoda od pristojbi i naknada po odjelima, nabava roba i usluga, arhiviranja dokumentacije, nedovoljne komunikacija s drugim odjelima i nedovoljne koordinacija rada između poddjela, voditelja i zaposlenika, održavanje kolegijalnih sastanaka bez vođenja zapisnika na razini Odjela s voditeljima radi iznalaženja kvalitetnih rješenja u prevladavanju problema u radu, a u cilju ostvarenja zadataka koji su mu dodijeljeni po zakonu.

Ne postoji nadzor nad provođenjem zakona, tj. osoba koja je ovlaštena od rukovoditelja organa, da vrši nadzor o prebivalištu, osobnoj iskaznici i JMB sukladno pravilnicima (Službeni glasnik BiH, broj 39/02), što znači da rukovoditelj organa nije pismeno ovlastio osobu koja će vršiti nadzor nad provođenjem zakona od zaposlenika kod Poddjela za osobne dokumente.

Potrebno je da Odjel za javni registar uspostavi i provodi sustav internih kontrola sukladno Pravilniku o internoj kontroli, te da vrši analize i procjene razine uspostave internih kontrola tijekom godine;

Potrebno je da Odjel za javni registar pismeno ovlasti osobu koja će vršiti nadzor nad provođenjem zakona u Pododjelu za osobne dokumente;

4.3. Ostvareni prihodi Odjela u 2007. godini (pristojbe i naknade)

Uvidom u evidentiranje ostvarenih neporeznih prihoda, kroz glavnu knjigu proračuna Brčko distrikta BiH, utvrdili smo, da se evidentiranje naplaćenih pristojbi i naknada vrše po vrstama prihoda preko JRT (jedinstvenog računa Trezora) gdje se i vrše rasknjižavanja po vrstama prihoda. Pododjeli nisu vodili pomoćne evidencije sukladno nacrtu pravilnika o internoj kontroli prihoda i rashoda br.10-052-018189/07 od

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

22. 10. 2007. godine za pružene usluge građanima i pravnim osobama, kako bi svoje evidencije spravili s evidencijama Trezora tijekom proračunske godine.

U tijeku 2007. godine naknade na ime naknada za kopiranje dokumentacije trećim osobama –građanima kao korisnicima usluga u gotovini naplaćeno je 15.650,00 KM i predano na depozitni račun Trezora (JRT). Navedene usluge su vršene bez cjenika, na osnovi čega bi se utvrdio iznos PDV-a koji je proračun Brčko distrikta bio dužan prikazati i platiti u mjesečnim PDV prijavama.

Potrebno je da poddjeli u pomoćnim evidencijama vode naplaćene pristojbe i naknade za pružene usluge, sukladno Pravilniku o internoj kontroli prihoda i rashoda;

Naknade koje poddjeli naplaćuju od građana i pravnih osoba, a koje podliježu obvezi naplate i plaćanja PDV-a svakog mjeseca, treba posebno evidentirati s posebnom vrstom prihoda;

4.4. Uredsko poslovanje

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od trenutka prijama pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se uredsko poslovanje u 2007. godini nije u potpunosti provodilo sukladno Odluci o uredskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, br. 01-014-002938/07 od 13. 2. 2007. godine. Rukovoditelj Odjela nije za 2007. godinu rješenjem odredio osobu koja će biti odgovorna za vođenje uredskog poslovanja sukladno članku 15 gore navedene odluke. Također, koncem godine nije formirano povjerenstvo koje će vršiti kontrolu pravilnosti uredskog poslovanja, primjereno članku 17 gore navedene odluke.

Na osnovi revizijskih uzoraka, utvrdili smo da zaprimljeni računi za robu i usluge u 2007. godini nisu protokolirani, nemaju datuma i pečata kada su zaprimljeni u Odjel za javni registar, što upućuje da Odjel nije poštivao Odluku.

Uredsko poslovanje treba voditi sukladno Odluci o uredskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH;

4.5. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajnička izvješća u 2007. godini, vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i dnevnicima blagajničkih izvješća. Nedostaju potpisi na nekim putnim nalogima od podnositelja izvješća sa službenog puta, dok kod nekih naloga koji su potpisani od podnositelja naloga, potpisi ne odgovaraju potpisima na nalogima blagajni za isplatu, tj. osoba koje su primale novčana sredstva. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice, troškovi smještaja i troškovi prijevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva. Žurne nabave roba i usluga (toneri, servisiranje opreme) u nekoliko slučajeva su vršene preko blagajne, a ne preko transakcijskog računa Trezora, iako su od dobavljača ispostavljene porezne fakture.

Blagajničko poslovanje voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i Uputi o uporabi glavne blagajne i porto-blagajne.

4.6. Oslobođanja od plaćanja pristojbi (Pododjel za javni registar)

Na osnovu revizijskih uzoraka zahtjeva za izdavanja izvadaka iz matičnih knjiga, utvrdili smo, da zahtjevi, koji su u tijeku 2007. godine zaprimani, nisu potpuno popunjavani, nedostaju potpisi podnositelja zahtjeva.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Kod ugovora o iznajmljivanju poslovno stambenih prostora, u kojima je navedeno da se iznajmljivanje vrši bez naknade, ovjera potpisa je naplaćivana minimalno 2,00 KM, što nije sukladno s tarifnim brojem 13 Zakona o administrativnim pristojbama (Sl. glasnik Brčko distrikta, br. 21/05).

Potrebno je zahtjeve za izdavanje izvadaka iz matičnih knjiga potpuno popunjavati i potpisivati od strane podnositelja zahtjeva, voditi evidenciju o zaprimljenim zahtjevima, riješenim i neriješenim zahtjevima sukladno s rokovima po ZUP-u;

Naplate naknada za ovjere potpisa vršiti sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama Brčko distrikta BiH.

4.7. Izdavanje osobnih dokumenata (Pododjel za osobne dokumente)

a) Osobne iskaznice

Uvidom u evidenciju CIPS-a, utvrdili smo, da je u tijeku 2007. godine, primljeno 7252 zahtjeva za izdavanje osobnih iskaznica, a obrađeno je 7168 zahtjeva, na osnovi kojih je CIPS-a Banja Luka izradio osobne iskaznice, koje su preuzete od strane Pododjela za osobne dokumente. Pododjel za osobne dokumente podnositeljima zahtjeva je izdao 6641 osobnu iskaznicu. 275 urađenih osobnih iskaznica nisu preuzete od strane podnositelja zahtjeva. Navedene isprave se čuvaju u kasi Pododjela za osobne dokumente. 252 osobne iskaznice s dosjeima izuzela je SIP-a, radi daljnjih istraga. U okviru primljenih, gore navedenih zahtjeva za izdavanje osobne iskaznice, utvrdili smo da postoje zahtjevi koji nisu potpisani od strane podnositelja zahtjeva. Do navedenih neslaganja u broju primljenih, obrađenih zahtjeva, urađenih i izdanih osobnih iskaznica je dolazilo iz razloga što se u tijeku i koncem godine nije vršila analiza postupaka i procedura za izdavanje osobnih iskaznica. Nisu poštivane odredbe Zakona o osobnoj iskaznici (Sl. glasnik BiH, br. 32/01) i nije vršen nadzor nad provođenjem Zakona sukladno članku 3 Pravilnika o osobnoj iskaznici (Sl. glasnik BiH, br. 39/02), čime su učinjene nepravilnosti u primjeni postupaka i procedura za izdavanje osobnih iskaznica.

b) Putovnice - putne isprave

Uvidom u evidenciju CIPS-a, za 2007. godinu, utvrdili smo da je primljeno i protokolirano 11141 zahtjev za izdavanje putnih isprava - putovnica. CIPS-a Banja Luka je izradio 12463 putnih isprava - putovnica, koje je preuzeo Pododjel za osobne dokumente. Navedeno upućuje da su 1322 zahtjeva za izdavanje putnih isprava - putovnica obrađena mimo protokola, te su na osnovi istih urađene i izdane putovnice - putne isprave. Podnositelji zahtjeva za izdavanje putnih isprava - putovnica su preuzeli 12449 putnih isprava - putovnica, dok 14 putnih isprava - putovnica nije preuzeto i one se čuvaju u kasi Pododjela za osobne dokumente. Postoje zahtjevi za izdavanje putnih isprava - putovnica uz koje nedostaje preslika osobne iskaznice, a što je prema odredbama Zakona, nužan uvjet za izdavanje putne isprave - putovnice. Dio zahtjeva nije potpisan od strane podnositelja zahtjeva, a manji broj od strane referenta. Do navedenih neslaganja kod protokoliranih zahtjeva za izdavanje putnih isprava - putovnica i obrađenih zahtjeva i urađenih putnih isprava - putovnica je dolazilo iz razloga što u tijeku i koncem godine, nije vršena analiza usuglašavanja evidencija podnesenih zahtjeva za izdavanje putnih isprava - putovnica s obrađenim zahtjevima i urađenim putnim ispravama - putovnicama. Nisu poštivane odredbe Zakona o izdavanju putnih isprava - putovnica (Sl. glasnik BiH, br. 4/97) i nije vršen nadzor nad provođenjem Zakona, čime su učinjene nepravilnosti u primjeni postupaka i procedura za izdavanje putnih isprava - putovnica.

Izdavanje osobnih dokumenata (osobnih iskaznica i putnih isprava - putovnica) vršiti sukladno procedurama koje su propisane Zakonom uz primjenu nadzora nad provođenjem zakona.

c) Prebivalište, boravište

Iz evidencija prebivališta i boravišta u 2007. godini na području Brčko distrikta BiH, možemo konstatirati da je prijava za prebivalištem bilo 1760, a odjava 922, dok je prijava za boravištem bilo 44, a odjava 165.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Voditelj Odjel za javni registar bio je dužan po gradonačelnikovom Naputku o provođenju aktivnosti na preispitivanju točnosti i istinitosti podataka koje su dali građani BiH u postupku prijavljivanja prebivališta u Brčko distriktu BiH, br. 01-014-015914/06 od 10. 10. 2006. godine, do 31. 12. 2006. godine dostaviti gradonačelniku izvješće o rezultatima provedenih aktivnosti. Odjel za javni registar je Dopisom br. 10-207-001812/07 od 31. 1. 2007. godine, prosljedio gradonačelniku izvješće o poništenim osobnim iskaznicama. U istom je navedeno da je poništeno 206 izdanih osobnih iskaznica bez detaljnijeg obrazloženja preispitivanja istinitosti podataka o prebivalištu i boravištu na području Brčko distrikta BiH. Odjel je bio dužan do 31. 12. 2006. postupiti po navedenom napatku i izvijestiti gradonačelnika.

Potrebno je da rukovoditelj Odjela postupi po Naputku gradonačelnika, te pravovremeno izvijestiti gradonačelnika o rezultatima provedenih aktivnosti;

4.8. Arhiva Odjela za javni registar

U tijeku revizije provjerili smo način odlaganja priručne arhive koja se koristi 1-2 godine, a nalazi se u jednom uredu koji nije predviđen za te namjene, niti zadovoljava s potrebnim prostorom za odlaganje priručne arhive. Ostala dokumentacija se odlaže po uredima i otežava kretanje i rad referenata, a samim tim onemogućava pronalaženje potrebnih dokumenata, jer nije odložena i sortirana po propisima za arhiviranje dokumentacije. Dosadašnja arhiva koja se nalazi u vijećnici komisijski će se popisati i odložiti u novu zgradu arhiva.

Potrebno je donijeti pisane procedure koje će regulirati odlaganje i čuvanju dokumentacije nastale u radu Odjela;

4.9. Tekući izdatci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tablicarnom pregledu.

Tablica br. 3 - Tekući izdatci

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračen je
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	19.000,00	17.460,36	91,90	-
613200	Izdatci za energiju	43.400,00	34.780,39	80,14	-
613300	Izdatci za kom. usluge	147.600,00	133.549,00	90,48	-
613400	Nabavka materijala	169.730,00	165.900,15	97,74	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	32.800,00	31.639,73	96,46	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	61.150,00	60.776,95	99,39	-
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	3.490,00	2.747,90	78,74	-
613900	Ugovorene usluge	225.457,00	205.451,87	91,13	-
	Ukupno tekući izdatci-rashodi	702.627,00	652.306,35	92,84	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Iz navedene tablice je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što približnije planiranim pozicijama sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 19/02).

Potrebno je preciznije planirati pozicije izdataka - rashoda za iduću proračunsku godinu sukladno Pravilniku o izradi proračuna.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Odjela za javni registar Brčko distrikta BiH, s obzirom da su planom proračuna za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve proračunske korisnike kod Pododjela za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu od 2.329.406,29 KM, ali na ekonomskom kodu Pododjela za ljudske resurse, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna.

Pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna, analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno organizacijskim planovima i usvojenim sistematizacijama radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika.

4.10. Naknade za službena putovanja

Revizijom uzorka, 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 isplate putnih naloga vršene bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba, a čiji potpisi su predviđeni u samom formularu i bez kojih se isplate ne bi mogle izvršiti. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnice. Također, smo utvrdili, da obračun dnevnica za boravak u inozemstvu, nije ispravno obračunat u dijelu provedenih sati, a samim tim i u dijelu naplate dnevnica po toj osnovi. Naime, pri obračunu dnevnica evidentirano je više sati nego što je stvarno provedeno na putu. Na istom nalogu za službeno putovanje prikazani su i troškovi hotelskog smještaja za dvije osobe, od kojih je jedna iz Odjela za javni registar, a za drugu osobu nismo mogli utvrditi kojoj proračunskoj instituciji pripada. U Odluci gradonačelnika o odobravanju službenog putovanja u inozemstvo ne postoji zaposlenik s prezimenom navedenim u računu za troškove hotelskog smještaja. Cjelokupan iznos troškova je isplaćen sa organizacijskog koda Odjela za javni registar i naplatio je zaposlenik iz ovog odjela.

Potrebno je naloge za službena putovanja popunjavati potpuno sukladno odluci o naknadama za službena putovanja, sa stvarno provedenim satima (putni račun i izvješće sa službenog puta), uz potpise ovlaštenih osoba koji su predviđeni na nalogima za službena putovanja;

Isplate naknada za službena putovanja u inozemstvo treba vršiti osobama koje su navedene u odluci gradonačelnika za odobrenje putovanja u inozemstvo;

4.11. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal su planirani u iznosu od 169.730,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 165.900,15 KM, ili 97,74% od plana, i uglavnom se odnose na nabavu formulara i papira, kompjutorskog materijala i materijala za čišćenje.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 147.600,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 133.549,00 KM ili 90,48% od plana.

Na osnovi uzorka ulaznih računa za nabavu materijala, utvrdili smo da su nabave materijala za potrebe ovog odjela, u manjem broju slučajeva vršene izravnim sporazumom i konkurentskim postupkom kao manje transparentni postupci.

Potrebno je napraviti što pouzdanije procjene potreba Odjela za javni registar na godišnjoj razini za materijalom i uslugama, te sukladno tim potrebama provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće.

4.12. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 61.150,00 KM, a izvršeni u iznosu od 60.776,95 KM, odnosno sa 99,39% od plana. Od izvršenog iznosa 14.526,05 KM ili 23,90% se odnosi na usluge popravaka i održavanja zgrada, a 14.277,58 KM ili 23,49% se odnosi na usluge popravaka i održavanja opreme. Uzimanjem uzorka ulaznih računa i prateće dokumentacije uz njih i analizom istih, utvrđeno je da su u većini slučajeva provedeni izravni sporazumi i konkurentski postupci. Pojedine nabave roba i usluga preko izravnog sporazuma, koje se ponavljaju više puta tijekom godine, su na samoj granici dopuštenog iznosa. Ovakav pristup nabavama ove vrste usluga, navodi na zaključak, da nije bilo adekvatnog planiranja, kao i da se radi o usitnjavanju nabava radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabava, a što je u suprotnosti s člankom 6 stavak 8 i člankom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je planom proračunskih sredstava za ove usluge planirati i okvirne aktivnosti koje će biti realizirane, u cilju grupiranja, objedinjavanja i zajedničkog raspisivanje tendera za veći broj aktivnosti, te pravovremeno pokretati procedure provođenja postupaka nabava uz primjenu otvorenog postupka uvijek kada je to moguće.

4.13. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 225.457,00 KM a izvršene u iznosu od 205.451,87 KM ili 91,13% od plana.

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 10.112,11 KM. Na osnovu revizijskog uzorka utvrdili smo da su u najvećem broju ove usluge pružane sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno izravnim sporazumom. Većina računa ne posjeduje specifikacije hrane i pića, kao ni obrazloženje za koje je potrebe ista učinjena. U Odjelu ne postoji uputa tko, kada i do kojeg iznosa ima pravo napraviti troškove ovih usluga.

Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na provođenju postupka odabira pružatelja usluga reprezentacije, u cilju izbjegavanja korištenja izravnog sporazumu, uz račune reprezentacije jela i pića prilagati specifikacije utroška istih;

Kompjutorske usluge su izvršene u iznosu od 25.365,60 KM. Analizirajući uzorkom prikupljenu dokumentaciju utvrdili smo da su dobavljači za ove usluge izabrani putem izravnog sporazuma ili konkurentskog postupka. U nekoliko slučajeva, pri izboru dobavljača za ove usluge putem izravnog sporazuma, iznos za izvršene usluge je veći od maksimalno dopuštenog iznosa za ovaj postupak koji predviđa Zakon o javnim nabavama BiH. Također se može, iz analizirane dokumentacije, zaključiti da nije bilo adekvatnog planiranja, kao i da se radi o usitnjavanju nabava radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabava, a što je u suprotnosti s člankom 6 stavak 8 i člankom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je kompjutorske usluga pravodobno planirati, te sukladno planu održavanja ili dogradnje aplikativnih programa provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a izravni sporazum koristiti isključivo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Ugovori o djelu i usluge Omladinske zadruge izvršene su u iznosu od 77.653,41 KM, a koje se odnose na poslove čišćenja, održavanje higijene, pomoć u radu Vijeću za izlaganje u mjesnim zajednicama, usluge dostavljanja pismenih pošiljki fizičkim i pravnim osobama itd.. Omladinska zadruga je ispostavljala račun za ove poslove zajedno s iznosom poreza, doprinosa i troškova zadruge. Jednom broju ovih računa nedostaje

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

popis osoba koje su taj posao obavile, niti je potvrđeno od Odjela za javni registar da je taj posao stvarno obavljen. U svim slučajevima, pri plaćanju primljenih faktura od Omladinske zadruge za obavljanje ovih poslova, Odjel za javni registar se poziva na članak 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Međutim, iznos za plaćanje kod jednog broja ispostavljenih faktura je viši od maksimalnog iznosa koji je dopušten Zakonom o javnim nabavama u primjeni izravnog sporazuma.

Za obavljanje poslova iz redovite djelatnosti Odjel za javni registar je angažirao osobe s kojima su zaključivani ugovori o djelu. 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 obligacijskim odnosima. Smatramo da se pod ugovore o djelu ne mogu podvesti slučajevi kontinuiranog rada istih osoba tijekom godine.

Ukoliko postoji potreba za ovim vidom angažiranja, potrebno je sklapati ugovore o djelu za konkretne i jednokratne poslove, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima;

4.14. Kapitalni izdatci

Kapitalni izdatci Odjela za javni registar u 2007. godini su izvršeni u iznosu od 333.801,47 KM. Kapitalni izdatci čija su sredstva odobrena u 2005. godini odnose se na nabavu računarske opreme u iznosu od 131.543,19 KM, i nabavu telefonske centrale u iznosu od 65.554,94 KM, što ukupno iznosi 197.098,13 KM za Pododjel za javni registar.

Kapitalni izdatci čija su sredstva odobrena u 2006. godini odnose se na završetak III. faze zgrade arhiva u iznosu od 136.703,34 KM. Kapitalni izdatci su učinjeni po otvorenom postupku sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Uvidom u dokumentaciju konstatirali smo da je Odluka o dodjeli ugovora donesena 15. 11. 2006. godine, a ugovor o izvođenju radova je potpisan od naručitelja (Brčko distrikt) 22. 8. 2007. godine.

Potrebno je da ugovorni organ (Brčko distrikt) nakon donošenja odluku o odabiru najpovoljnijeg ponuđača ubrza stvaranje uvjeta i potpisivanje ugovora radi uvođenja izvođača u izvođenje ugovorenih poslova;

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjela za javni registar za 2007. godinu, uočene su nepravilnosti u neuspostavljanju sustava internih kontrola kod Poddjela za osobne dokumente, te nedostatci u nedovoljno uspostavljenom sustavu internih kontrola kod uredskog poslovanja, evidentiranja ostvarenih prihoda po pododjelima, blagajničko poslovanje, naknada za ovjere potpisa, naknada za putne troškove, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od ovlaštenih osoba, kao i nedostatak specifikacija uz dio računa za reprezentaciju, neprovođenje predviđenih postupaka kod nabave roba, materijala i usluga. Nedostaje koordinacija u radu između poddjela, između službi u pododjelima, kao i nedovoljna komunikacija i razumijevanje samih zaposlenika.

Nužno je da Odjel za javni registar poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatirane nepravilnost, nedostatci i pogreške, čime bi se onemogućilo nastajanje istih. Pravovremenim i pouzdanim prezentiranjem računovodstvenih evidencija i izvješća o radu stvorile bi se pretpostavke da menadžment Odjela donosi valjane odluke za izvršavanje zadataka.

KOMENTAR

Odjel Vlade za javni registra Brčko distrikta BiH u roku se očitovao na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 10-05-059759/08 - primjedbe na Nacrt izvješća od 7. 11. 2008. godine, kao i dopunama primjedbi na Nacrt izvješća od 24. 11. 2008. godine. Primjedba vezana za točku 4.3 - ostvareni prihodi (pristojbe i naknade) je dijelom opravdana i prihvaćena što se odnosi na Trezor, kao i primjedba na točku 4.6 - oslobađanja od plaćanja pristojbi je, također, prihvaćena (postoji mišljenje Direkcije za financije). Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Vodja tima za reviziju:

1. Suljagić Nekir, dipl. oec.

Član tima za reviziju:

2. Grujić Savo, dipl. oec.

5.5. Odjel za zdravstvo

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJEJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja, Odjela za zdravstvo i ostale usluge za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 12. Za finansijsko 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 finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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 stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo 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, u dijelu prikupljanja prihoda po osnovi pruženih usluga korisnicima s područja teritorija izvan Brčko distrikta, kao i primjene propisa o javnim nabavama;
 - nisu urađeni kriteriji za uspostavljanje mreže zdravstvenih ustanova, predviđene Zakonom o zdravstvenoj zaštiti u Brčko distriktu BiH;
 - nisu urađeni provedbeni akti za provođenje Zakona o socijalnoj skrbi, i Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH;
 - Odjel za zdravstvo i ostale usluge se nije pridržavao donesenog Organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispraznjenih pozicija, odnosno 35 pozicija je nepopunjeno. Zapošljavanjem po osnovi ugovora o djelu isplaćeni su izdatci u iznosu od 407.174,77 KM za proračunsku 2007. godinu. Od tog iznosa 174. 102,90 je plaćeno za angažiranje vanjskih suradnika dok je preostali iznos realiziran za angažiranje u okviru redovitih radnih zadataka;
 - u provođenju mjera socijalne skrbi nisu poduzete sve mjere za učinkovito provođenje osnovnih zakonskih propisa u toj oblasti kao i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH;
 - s nekim korisnicima zdravstvenih usluga nisu zaključeni godišnji ugovori koji bi precizirali vrstu i cijenu usluga, što je suprotno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH;
 - kod naplate osobnog udjela osiguranika ili neosiguranih osoba, u ostvarivanju zdravstvene zaštite, nisu poduzete sve potrebne mjere za naplatu osobnog udjela.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine kod Odjela za zdravstvo i ostale usluge, izuzev za navedeno pod točkom 3, 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 FINACIJSKOG POSLOVANJA – SEGMENTA - ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za zdravstvo i ostale usluge (u daljnjem tekstu: Odjel) sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i usvojenim zakonskim i podzakonskim aktima Brčko distrikta BiH, provodi aktivnosti na prevenciji zaraznih bolesti, promociji zdravlja i imunizaciji; provodi higijensko-epidemiološke mjera zdravstvene zaštite primarne, sekundarne i tercijarne razine i dijagnostičke procedure; naknade plaća zaposlenicima u tijeku privremene spriječenosti za rad; osigurava vidove zdravstvene zaštite stanovnika koju zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) nisu u mogućnosti kadrovsko-tehnički pružiti; osigurava i financiranje pozitivne liste primarne zdravstvene zaštite, kao i ostala prava iz zdravstvenog osiguranja. Također, u okviru ovog odjela provode se mjere socijalne, dječje i zaštite braka i obitelji, gerijatrijske i braniteljsko-invalidske zaštite. Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

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

U 2007. godini nastupila je statusna promjena u Odjelu, tako da je Odlukom broj 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine Pododjel - Fond zdravstvenog osiguranja izdvojen iz sastava Odjela i konstituiran kao samostalan pravni subjekt.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjel je imao 648 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 683.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finacijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu odražava li finacijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li 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, zakonitosti rada i što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

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

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

3. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju finacijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju finacijskog poslovanja Odjela za 2006. godinu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u Odjelu nisu postupili po danim preporukama u dijelu:

- potpune uspostave sustava internih kontrola sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola;
- potpune pozicija sukladno s Organizacijskim planom;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- angažiranja osoba po ugovorima o djelu čini samo u zakonom predviđenim slučajevima;
- poduzimanja mjera za uspješniju realizaciju proračuna kapitalnih potreba;
- poduzimanja mjera radi kontrole utroška lijekova, sanitetskog materijala i drugih materijala, razdvajanjem funkcija zaduživanja, distribucije i kontrole;
- realizacije PTT usluga i realizacije kapitalnih projekata jer nisu provedene mjere za provođenje ZJN. S obzirom na nastalu statusnu promjenu u Odjelu, izdvajanjem Fonda zdravstvene zaštite, revizorski tim se nije mogao uvjeriti u kojoj mjeri su provedene preporuke koje se odnose na rad Fonda zdravstvene zaštite, kao poddjela u prethodnoj reviziji.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela i sustava internih kontrola, revizijski tim je sukladno s INTOSAI standardom točka 142, izvršio procjenu pomaže li sustav internih kontrola zaštititi imovine i resursa, osigurava li točnost i cjelovitost financijskog poslovanja u Odjelu, i 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 je samo djelomično 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.

Revizijom smo utvrdili da ne postoje pisani kriteriji i procedure u pogledu načina i visine raspolaganja financijskim sredstvima po osnovi izdataka za dotacije, adekvatne kontrole u utrošku električne energije, komunalnih usluga, lijekova i drugih sanitetskih materijala i PTT usluga. Također nisu razvijene kontrole i procedure u fakturiranju usluga načinjenih korisnicima van FZO-a Brčko, u smislu prikupljanja i kompletiranja dokumentacije, naplate fakturirane realizacije, priprema tužbi za nepravodobno plaćanje obveza i obračuna kamata za kašnjenje u plaćanju, te nisu propisane procedure zaštite podataka u IT sustavu.

Potrebno je postupiti sukladno s donesenim Smjernica za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od gradonačelnika. U potpunosti primjenjivati donesene procedure u svrhu potpune primjene zakonskih propisa.

4. 2. Zakonska osnova za obavljanje djelatnosti

Odjel obavlja djelatnost na osnovi sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dopunskim pravima RVI,

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

Revidirajući primijenjenost zakonskih akata u radu Odjela 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, 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH nisu utvrđeni. U 2007. godini izdvojen je Fond zdravstvenog osiguranja iz Odjela, dok donošenje kriterija i osnivanje mreže zdravstvenih ustanova nije realizirano. Člancima 98, 99 i 100 utvrđen je način provođenja unutarnjeg stručnog nadzora u zdravstvenim ustanovama i donošenja općeg akta za provođenje istog. Navedeni akt nije donesen.

Zakon o dopunskim pravima branitelja i ratnih vojnih invalida

Člankom 26 Zakona predviđeno je donošenje kriterija na temelju kojih bi bila realizirana prava predviđena ovim zakonom, a što je bila obveza učiniti u roku od tri mjeseca od dana donošenja Zakona.

Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH

Člankom 45 Zakona regulirano je da će se donijeti kriteriji i uvjeti za dodjelu jednokratne socijalne pomoći. Revizorskom timu nisu stavljeni na uvid usvojeni uvjeti i kriteriji koji bi služili kao osnova za ostvarivanje navedenih prava, već su nam prezentirani kriteriji koje je donio voditelj Pododjela za socijalni rad kao prijedlog koji je trebao proći proceduru usvajanja.

Potrebno je da Odjel poduzme nužne mjere kako bi se zakonski propisi dosljedno provodili i da provede odgovarajuće aktivnosti na donošenje podzakonskih i provedbenih akata, i na taj način osigura dosljednu primjenu svih zakonskih propisa.

4.3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2007. godinu.

Planom proračuna za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka u proračunu iznose **36.436.953,27 KM**, a izvršenje tekućih izdataka iznosi **35.755.060,54 KM**, ili **98,13%** (tablica 1). Usvojeni proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 2.204.000,00KM, a realizirani proračun je 229.201,49 KM ili 10,40% izvršenja (tablica 2).

Bruto plaće i naknade planirane su u Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 1a - zahtjevi za plaće i formular 2 - zahtjevi za proračun), što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20 b i c Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Treba dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno organizacijskom planu.

Prema Organizacijskom planu Odjel, zaključno s 31. 12. 2007. godine, trebao je imati 683 zaposlenika. Uvidom u listu zaposlenih utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2007. godine, bilo 648 zaposlenika, a što je za 35 zaposlenika manje od planiranih. Nepopunjene pozicije po pododjelima su u: Javnom zdravstvu 2, u Primarnoj zdravstvenoj zaštiti 7, u Bolničkoj zdravstvenoj zaštiti 23 i Socijalnoj zaštiti 3 izvršitelja.

Nepopunjenost pozicija iz Organizacijskog plana uzrokovala je angažiranje osoba po ugovoru o djelu na izvršavanju redovitih radnih zadataka.

Potrebno je da Odjel izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu **od 749.069,54 KM**, a ostvareni u iznosu **od 702.792,72 KM**, što čini **93,82 %** izvršenja. U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavu električne energije u iznosu od 277.890,33 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje priloge koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije, niti se u Odjelu vrši provjera stanja brojlara, u fakturama, što je suprotno članku 1 Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije broj: 01-014-010149/06 od 26.7. 2006. godine i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

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

Izdaci za PTT usluge su ostvareni u iznosu od 136.438,99 KM. Nije proveden pregovarački postupak, kojim bi bio dodijeljen ugovor po članku 11 točki 4 stavak 3 Zakona o javnim nabavama BiH. Na nalogima za prijenos sredstava navedeno je da je zakonska osnova za plaćanje PTT usluga gore navedeni članak iako pregovarački postupak nije proveden. 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, u Odjelu provesti 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 vrši opskrbu svih bolničkih odjela 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, a da izvješće o utrošku nitko ne odobrava, te smatramo da u ovom dijelu ne funkcionira sustav interne kontrole. Dakle, ista osoba vrši trebovanje, zaduživanje i razduživanje lijekova.

Zaduživanje lijekova u bolničkoj ljekarni se vrši po generičkim nazivima, dok su nazivi na fakturama komercijalni i oni se razlikuju kod različitih dobavljača. Osim u nazivima, razlika je i u cijenama lijekova.

U Pododjelu primarne zdravstvene zaštite i Javnom zdravstvu opskrbljivanje lijekovima i sanitetskim materijalom se vrši na svim punktovima pojedinačno na način da zdravstveni centri izravno ostvaruju kontakt s dobavljačima i preuzimaju ugovorene količine, najčešće jednom godišnje, što uzrokuje velike zalihe tijekom godine. Isti način opskrbe je i u Javnom zdravstvu. Lijekove i sanitetski materijal preuzimaju glavne sestre, za iste se zadužuju i prave mjesečna izvješća o utrošku. U takvoj organizaciji izostaje učinkovita kontrola utroška lijekova i sanitetskog materijala.

Potrebno je da se u okviru Odjela razdvoje funkcije koje obavljaju osobe zadužene za postupke preuzimanja i distribucije lijekova, tako da se uspostavi kontrola trošenja lijekova i sanitetskog materijala u svim fazama.

Potrebno je da se materijalno evidentiranje lijekova vrši po stvarnim nazivima koji su na fakturama. Potrebno je racionalizirati nabavu lijekova na način da se osiguraju optimalne zalihe lijekova i sanitetskog materijala koje će osigurati nesmetano poslovanje i smanjiti prosječne zalihe na zadovoljavajuću razinu.

Izdaci za popravak i održavanje vozila ostvareni su u iznosu od 63.797,09 KM. U okviru ovih izdataka postoje izdaci za rezervne dijelove i druge materijale koji se ugrađuju u sklopu popravke vozila u radionicama izvan Odjela, sa kojima postoji ugovor postignut po provedenoj proceduri na osnovi odredbi Zakona o javnim nabavama BiH. Odjel nije vršio kontrolu izvršenih usluga predviđenu člankom 12 stavak 3 točka e Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH

U okviru ovih izdataka, dio materijala se nabavlja i za vlastitu radionicu za popravak i održavanje vozila u sastavu Odjela. U raspolaganju ovim materijalima nije uvedeno materijalno evidentiranje, tako da osoba koja raspolaže rezervnim dijelovima i drugim materijalima nije zadužena za iste, niti se razdužuje na način koji bi

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

osigurao pravilnu uporabu, tako da nismo mogli utvrditi stvarne količine navedenog materijala. Na koncu godine nije vršen popis materijala. Ovakav način rada ne pruža dovoljnu zaštitu, niti uvjerenje da se proračunska sredstva, za ove namjene, troše sukladno sa postojećim propisima.

U Odjelu nisu donijeli pravilnik o materijalnom poslovanju, niti procedure za stvaranje obveza, a što su bili dužni prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine, u kojima bi bili otklonjeni navedeni propusti u poslovanju s lijekovima, sanitetskim materijalom, materijalima za održavanje i popravak vozila i drugim materijalima koji se koriste u poslovanju Odjela.

Potrebno je osigurati učinkovitu kontrolu nad izdancima za popravak i održavanje vozila u radionicama izvan Odjela, a u vlastitoj radionici i magazinu organizirati materijalno poslovanje kako bi bila uspostavljena odgovornost u raspolaganju rezervnim dijelovima i drugim materijalima.

Potrebno je da se u Odjelu donesu sve normativne akte predviđena Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 1.739.379,77 KM.

U okviru ovih troškova su ugovori o djelu realizirani u iznosu od 407.174,77 KM. Od tog iznosa 174.102,90 KM se odnosi na angažiranje vanjskih suradnika, stručnjaka koji nedostaju Odjelu.

Preostali dio ugovora o djelu u iznosu od 233.071,87 KM odnosi se na angažiranje radnika na radnim mjestima predviđenim Organizacijskim planom Odjela. Nismo se mogli uvjeriti u potrebu za angažiranjem osoba po ugovorima o djelu, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je ispraznjena radna mjesta predviđena Organizacijskim planom Odjela popunjavati na način predviđen Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Sredstva za ove namjene je potrebno planirati u tekućem proračunu i trošiti sukladno ciljevima i planiranim zadacima.

Odjel – Služba za socijalni rad je tijekom 2007. godine pružala usluge javne kuhinje, a što uključuje pripremanje obroka, organizaciju prehrane i distribuciju obroka za korisnike na cjelokupnom teritoriju Brčko distrikta BiH. Planirani iznos sredstava za ove namjene je 300.000,00 KM, a realizirani iznos je 189.047,23 KM. Navedene usluge je obavljao ponuđač „Vila Cicibela“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Revizijom postupka pružanja usluga javne kuhinje utvrdili smo da je u razdoblju od siječnja do svibnja 2007. godine navedeni dobavljač pružao usluge, a da pri tom nije provedena niti jedna procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača sukladno Zakonom o javnim nabavama BiH.

Iznos navedenih usluga u ovom razdoblju je 65.816,01 KM. Za razdoblje od svibnja do konca 2007. godine provedena je procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Iznos pruženih usluga u ovom razdoblju je 123.231,22 KM.

Potrebno je pravovremeno planirati i provesti procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, a sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Dotacije pojedincima

Dotacije pojedincima realizirane su u iznosu od 14.217.425,73 KM. Od toga je 138.640,97 KM utrošeno za braniteljsko-invalidsku skrb (troškovi pogreba članova obitelji branitelja i ratnih vojnih invalida, nabava ortopedskih pomagala i troškovi banjskog liječenja). Odjel nije donijelo kriterije za realizaciju ovih sredstava, a što je bilo obvezno prema članku 26 Zakona o dopunskim pravima ratnih vojnih invalida. Također, prema članku 9 Zakona, trebalo je imenovati povjerenstvo koje bi rješavalo po podnesenim zahtjevima.

Potrebno je u Odjelu donijeti podzakonske akte kako bi se sredstva realizirala namjenski sukladno Zakonu o dopunskim pravima poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida.

Isplata jednokratne novčane pomoći realizirana je u iznosu od 500.000,00 KM, a na temelju Zakona o socijalnoj skrbi (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 4/04), i Odluke o formiranju Fonda solidarnosti broj 0-02-022-314/02 od 29. 11. 2002. godine. Za realizaciju ovog projekta trebalo je da Skupština Brčko distrikta usvoji kriterije na prijedlog Odjela. Revizorskom timu nije stavljena na uvid odluka Skupštine o usvojenim kriterijima. Za korištenje sredstava iz Fonda solidarnosti apliciralo je 9600 kandidata. Od toga je 3570 pozitivno riješenih predmeta. Nepostojanje kriterija ne pruža uvjerenje da su sredstva namjenski upotrijebljena. Revizijom realizacije sredstava iz Fonda solidarnosti uočeni su sljedeći nedostaci: dio podnesenih zahtjeva nije bio potpisan od podnositelja ili njegovog opunomoćenika, a što je suprotno članku 53 stavci 2 i 3 Zakona o upravnom postupku. Pojedinačne isprave koje se podnose kao dokazi za ostvarenje prava, u obliku kopija, nisu ovjerene što je suprotno članku 151 stavak 1 Zakona o upravnom postupku. Također, podnesene isprave, u nekim slučajevima ne potvrđuju pravo na korištenje sredstava niti stanje socijalne potrebe, kao što su kopije indeksa koji su stari više godina i ne potvrđuju da je podnositelj zahtjeva na redovitom školovanju, niti, da je u stanju socijalne potrebe. Rješavanje podnesenih zahtjeva se ne vrši u roku od 15 ili 30 dana što je suprotno članku 203 stavci 1 i 2 Zakona o upravnom postupku.

Potrebno je da u Odjelu donesu kriterije za dodjelu sredstava solidarnosti.

Potrebno je da se u proceduri rješavanja pojedinačnih zahtjeva u Odjelu pridržavaju Zakona o upravnom postupku u dijelu kompletiranja zahtjeva i rokova njihovih rješavanja.

Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od 2005. - 2007. godine je 1.088.770,18 KM, što čini 24,64 % od planiranih kapitalnih potreba koje iznose 4.419.194,01 KM, prikazanih u tablici broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 2.204.000,00 KM, a izvršenje kapitalnog proračuna za 2007. godinu 229.201,49 KM, što čini 10,40 % izvršenja.

Provedenom revizijom utvrdili smo, vrlo nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna (samo 10,40 %) od planiranog iznosa, a što ima za posljedicu nepotrebno zadržavanje značajnih proračunskih sredstava i neučinkovito trošenje istih.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje proračuna kapitalnih potreba u 2007. godini, korišten konkurentski postupak nabave roba i usluga s objavom ili bez objave obavijesti o nabavi i izravni sporazum, kao manje transparentni postupci (samo u jednom postupku nabave korišten je otvoreni postupak).

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj proračunskoj godini uz dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

4.3. Realizacija prihoda

Ostvareni prihodi u Odjelu, u 2007. godini, iznose 17.970.159,62 KM.

Ostvareni prihodi Odjela su:

1. prihodi od Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH u iznosu od 16.327.652,67 KM;
2. prihodi od drugih fondova u BiH u iznosu od 497.379,19 KM;
3. prihodi od drugih pravnih osoba u iznosu od 234.765,00 i
4. prihodi od osobnog udjela osiguranika i neosiguranih osoba u iznosu od 910.362,76 KM.

Odjel ima potpisane ugovore s FZO Brčko distrikta BiH, i s Fondom zdravstvenog osiguranja RS, dok s ostalim korisnicima usluga to nije slučaj, što je suprotno Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH, koji propisuje da Odjel treba zaključiti ugovore sa svim korisnicima usluga, u kojima će se regulirati vrsta i opseg usluga, cijene, način obavljanja i drugi relevantni uvjeti.

U ugovoru zaključenom s Fondom zdravstvenog osiguranja RS, ugovoreni rok plaćanja je 90 dana od dana fakturiranja. Također, ugovorom nije predviđena kamata za nepravodobno plaćene račune. Kao mjerodavni sud, u slučaju sporova, naznačen je sud u Brčkom, dok se u praksi tužbe podnose sudovima u mjestima korisnika usluga.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da Odjel zaključi ugovore sa svim korisnicima zdravstvenih usluga, kako bi se osigurala zakonitost i pravilno uspostavljanje ugovornih odnosa između Odjela i korisnika usluga.

Od siječnja 2007. godine fakturiranje i naplata zdravstvenih usluga je u mjerodavnosti Odjela. Revizijom fakturiranih usluga utvrdili smo da se prikupljeni dokumenti, kao elementi za fakturiranje, ne obilježavaju, niti se pravi njihov popis, tako da nema nadzora nad kretanjem dokumenata, što je suprotno Odluci o uredskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 14/07).

U Odjelu nisu donesene procedure za signiranje, sortiranje, odlaganje i čuvanje radne dokumentacije, a što je bila obveza prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Potrebno je da u Odjelu donesu procedure za signiranje, sortiranje, odlaganje i čuvanje radne dokumentacije i osiguraju njihovu primjenu sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Stanje nenaplaćenih tražbina s 31. 12. 2007. godine, od korisnika zdravstvenih usluga izvan FZO Brčko distrikta BiH je 1.145.667,83 KM. Iz prezentirane dokumentacije nije vidljivo iz kojeg razdoblja su tražbine, ima li zastarjelih tražbina i koji dio je naplativ. U Odjelu nisu uspostavili organizaciju u kojoj bi postojala jasna obveza određenih osoba ili službi, kojima bi naplata dospjelih tražbina, obračun kamata, priprema dokumentacije za utuživanje i drugih poslova vezano za naplatu tražbina bili konkretni zadatci već se to čini povremeno po nalogu menadžmenta.

Potrebno je osigurati kontinuirano praćenje i naplatu tražbina i poduzimanje svih mjera za učinkovitiju kontrolu sredstava.

4.5. Funkcioniranje IT sustava

Sustav je postavljen tako da se po prijemu pacijenta na prijamnom punktu unose osnovni podatci u aplikativni program. Na tome rade više izvršitelja, koji imaju istu šifru pristupa u program. Postavljene šifre za sve operatere na toj poziciji su iste i ne mijenjaju se ni nakon odlaska radnika s te pozicije, što znači da ima zaposlenika koji ne rade više na unosu podataka, a imaju pristup programu.

Podatci iz prijamnog odjela dalje se proslijeđuju u fakturni odjel gdje zadužena osoba unosi podatke i na osnovi unesenih podataka se izrađuje faktura. Odgovorna osoba, za izradu faktura, ima pristup programu svih izvršitelja i može mijenjati podatke, tako se izvršna i kontrolna funkcija nalazi u istoj osobi. U Odjelu nisu donesene procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštite podataka IT sustava, a što je bila obveza, prema Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

Potrebno je da se u Odjelu donesu procedure i pravila korištenja, sigurnosti i zaštite podataka IT sustava i osigura njihova primjena sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

ZAKLJUČAK

Revizijom financijskog poslovanja Odjela za 2007. godinu, revizorski tim je konstatirao da nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola, što se osobito odnosi na nedonošenje procedura i pravila za primjenu određenih zakona.

U dijelu tekućih troškova u Odjelu nisu poduzeli potrebne mjere na pravilnom provođenju materijalnog poslovanja u dijelu kontrole nad troškovima lijekova i sanitetskog materijala, električne energije, komunalnih usluga, sredstava za popravak i održavanje vozila i drugih materijala.

Odjel nije pravovremeno izvršio popunjavanje svih pozicija iz Organizacijskog plana, što je rezultiralo angažiranjem određenog broja osoba po ugovoru o djelu.

Sredstava namijenjena za dotacije pojedincima, trošena su bez donesenih provedbenih akata na zakone koji reguliraju tu oblast, što ne osigurava uporabu tih sredstava sukladno s ciljevima predviđenim programima socijalne skrbi.

5. KOMENTAR

Odjel za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 05-05-000289/09 od 6. 1. 2009. godine, očitovao se u zakonskom roku na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja, u kojem se suglasio sa svim primjedbama i preporukama iz Nacrta izvješća.

Revizijski tim:

Began Čaušević - vođa tima

Tomo Vozetić – član tima

Božo Zimonjić- član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Rashodi	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
610000	Tekući izdatci	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13	-
611000	Bruto plaće i naknade	-	-	-	
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	
613000	Izdatci za mat. i usluge	9.755.703,27	9.238.634,81	94,70	
613100	Putni troškovi	157.500,00	139.480,93	88,56	-
613200	Izdatci za energiju	749.069,54	702.792,72	93,82	-
613300	Izdatci za komunalne usluge	336.390,00	319.705,41	95,04	
613400	Nabava materijala	5.416.851,27	5.284.138,95	97,55	
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	136.500,00	124.854,38	91,47	
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.090.880,46	892.937,40	81,85	
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	50.740,00	35.345,25	69,66	
613900	Ugovorene usluge	1.817.772,00	1.739.379,77	95,69	
614200	Dotacije pojedincima	14.382.250,00	14.217.425,73	98,85	
614300	Dotacije neprofitnim organ.	80.000,00	80.000,00	100,00	
614400	Subvencije javnim poduzećima	12.219.000,00	12.219.000,00	100,00	

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

2. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu Odjela je sljedeća:

Tablica broj 2

R./B.	Opis	Planirano	Izvršeno	Postotak realizacije
1.	Tekući proračun (materijal i usluge, dotacije i subvencije javnim poduzećima)	36.436.953,27	35.755.060,54	98,13
2.	Proračun kapitalnih potreba	2.204.000,00	229.201,49	10,40
3.	Ukupan proračun	38.640.953,27	35.984.262,03	93,12

3. Prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog proračuna za 2005., 2006. i 2007. godinu:

Tablica broj 3

R./B.	Godina	Prijenos iz 2005. i 2006. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005.	-	926.648,81	405.499,80	521.149,01
2.	2006.	521.149,01	1.288.545,20	454.068,89	1.355.625,32
3.	2007.	1.355.625,32	2.204.000,00	229.201,49	3.330.423,83
Ukupno:		1.876.774,33	4.419.194,01	1.088.770,18	

5.6. Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodoprivredu

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

5. Obavili smo reviziju segmenta - finansijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama 4 - 9. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja o finansijskom poslovanju na temelju provedene revizije.
6. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08) i INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i jesu li 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, zaključaka i preporuka.
7. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola nije pravodobno i u cijelosti uspostavljen sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, u dijelu primjene i dokumentiranja propisanih procedura za kontrolu i rukovođenje operacijama iz djelokruga rada Odjela (rokovi donošenja pravilnika, procjena i upravljanje rizicima...).**
 - **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 sredstava za bruto plaće i naknade u Odjelu.**
 - **Odobrovanje grantova pojedincima za poticaje u stočarstvu – tov junadi i svinja, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu u dijelu načina dokumentiranja prirasta kao uvjeta za stjecanje prava na poticaj.**
8. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, osim 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 2007. GODINU

I. UVOD

Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) 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, a pod nadzorom i uputama gradonačelnika, te poljoprivredu, šumarstvo i uzgoj životinja, razvoj, zaštitu i efektivno korištenje šumskog i poljoprivrednog fonda i uzgoja životinja, agroindustriju, veterinarsku djelatnost i veterinarsku javnu službu, zaštitu i unapređenje šuma, kao i ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo utvrđena je Organizacijskim planom, a u cilju zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela, ostvarivanju pune zaposlenosti zaposlenika i maksimalnog korištenja njihovog stručnog znanja te potpune odgovornosti i učinkovitog rukovođenja, sistematskog unapređenja rada, suradnje sa drugim tijelima i informiranje javnosti.

Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo ima sljedeće 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. 2007. godine Odjel poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo sukladno Organizacijskom planu imao je 60 zaposlenika, od čega su 2 zaposlenika u radnom odnosu na određeno vrijeme.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

S obzirom da je revizija financijskog poslovanja Odjela za 2006. godinu završena u prosincu 2008. godine, Odjel nije bio u mogućnosti da u tijeku 2007. godine implementira preporuke ranije revizije.

III. CILJ REVIZIJE

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

IV. NALAZI I PREPORUKE

2. Menadžment i sustav internih kontrola

U razdoblju između izvješćujućeg razdoblja i trenutka revizije financijskog poslovanja, dogodile su se izmjene u menadžmentu Odjela koje su rezultat održanih lokalnih izbora. Dužnost voditelja Odjela obavlja vršitelj dužnosti do implementacije izbornih rezultata.

Sukladno točki 142 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo proučavanje i procjenjivanje internih kontrola koje pomažu menadžmentu primjenjivanju zakona i propisa, zaštiti imovine i resursa i osigurava točnost i potpunost računovodstvenih evidencija i pouzdanost financijskih i upravljačkih informacija.

Revizijom je utvrđeno da Odjel u propisanom roku nije uspostavio cjelovit sustav interne kontrole sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 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. Donošenje pojedinih pravilnika izvršeno je koncem listopada 2007. godine, tako da nisu mogli imati značajan utjecaj na financijsko poslovanje Odjela u 2007. godini.

Revizijom je također uočeno neprovođenje Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 02/03), u dijelu zabrane djelovanja nositelja izvršne dužnosti u slučaju pojave sukoba interesa (članak 7 Zakona). Voditelj Odjela je odobravao zapisnike o izvršenju radova – usluga koje su prethodno potpisali nadzorni organ i voditelj Pododjela, i na osnovi toga odobravao privremene i okončane situacije – fakture izdane od trgovačkog društva s kojim, primjenom članka 4 Zakona – nespojivost, dolazi u sukob interesa.

Potrebno je uspostaviti cjelovit sustav internih kontrola sukladno sa Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, te osigurati njegovo efektivno funkcioniranje.

Potrebno je u slučaju pojave sukoba interesa postupati sukladno sa zakonskim odredbama.

Člankom 11 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom poticajnih mjera i ocjenu rezultata poticaja.

Tijekom revizije, utvrđeno je da je Odjel u 2008. godini sastavio plan nadzora, formirao povjerenstvo, sastavio zapisnike o izvršenom nadzoru i izvješća o izvršenom nadzoru. Pojedine aktivnosti su provedene nakon završenih poljoprivrednih aktivnosti tako da je nadzor vršen na osnovi dokumentacije, te se nismo mogli uvjeriti u potpunu primjenu Pravilnika, posebno u dijelu namjenskog korištenja sredstava za poticaje (članak 56 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu). Osim toga, nisu dokumentirane pojedine propisane kontrolne radnje u ocjeni ispunjavanja uvjeta za poticaj (mjerenje-vaganje radi utvrđivanja prirasta). Spomenutim pravilnikom nisu utvrđene obveze korisnika poticaja, osim zabrane otuđenja samohodne poljoprivredne mehanizacije, za koju su korišteni poticaji u razdoblju od 5 godina i priključne i ostale mehanizacije u razdoblju od 3 godine.

Potrebno je precizirati obveze korisnika poticaja te donijeti interne akte o načinu nadzora realizacije poticajnih mjera i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje od strane korisnika. Nadzor nad korištenjem poticaja treba uspostaviti kao dokumentiranu, stalnu i plansku aktivnost koja će biti u funkciji prevencije mogućih različitih zlouporaba i poticanja održanja, razvoja i osuvremenjivanja kontinuirane poljoprivredne djelatnosti.

2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

U cilju stvaranja administrativne potpore za učinkovitiju kontrolu provođenja poticajnih mjera i kvalitetnije evidencije i izvješćivanja o poticajima, Odjel je u 2007. godini završio aktivnosti na uspostavljanju registra poljoprivrednih kućanstava na teritoriju Brčko distrikta BiH. S obzirom da je registracija poljoprivrednog kućanstva postavljena kao uvjet za podnošenje zahtjeva za poticaj, odziv kućanstava je bio zadovoljavajući, tako da je u 2007. godini registrirano 1 159 poljoprivrednih kućanstava.

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, br. 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: 01-014-009437/07 dana 15. 5. 2007. godine, sa izmjenama od 25. 6. 2007. godine, a koji utvrđuje: namjene poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji, subjekte koji imaju pravo na poticaj, postupak za njegovo ostvarivanje, opći i posebni kriteriji za ostvarivanje poticaja s potrebnom dokumentacijom, nadzor i kontrola i način isplate i obveza koje korisnik mora ispuniti nakon dobivanja poticaja. Poticajima su obuhvaćeni razvoj: voćarstva, povrtlarstva, ratarstva, stočarstva, regresiranje kamata za investicijske kredite u primarnoj poljoprivrednoj proizvodnji, uvođenje novih tehnologija, organske proizvodnje i nabavka poljoprivredne mehanizacije.

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/06), utvrđena je obveza Odjela da godišnje ili periodično izvješćivanje gradonačelnika o realizaciji poticaja (članak 9 Zakona). Člankom 10 Zakona propisana je obveza gradonačelnika da Skupštini Distrikta dva puta godišnje, šestomjesečno, dostavlja izvješća o rezultatima poticaja. Revizijom je utvrđeno da su spomenuta izvješća dostavljana jednom godišnje, što nije sukladno s odredbama Zakona.

Potrebno je izvješća o realizaciji i rezultatima poticaja dostavljati pravodobno u zakonom utvrđenim rokovima.

Prema Informaciji o realizaciji poticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2007. godini broj: 09-23-054699/08 od 21. 10. 2008. godine Odjel je primio 2 437 zahtjeva za poticaje. Zbog neispunjavanja kriterija za poticaje odbijeno je 62 zahtjeva, dok je 12 zahtjeva nerealizirano.

Struktura poticaja po oblastima poljoprivrede dana je u sljedećem pregledu:

Oblast	Kandidirano		Realizirano	
	Broj zahtjeva	Iznos KM	Broj zahtjeva	Iznos KM
Voćarstvo	137	314.850,00	131	275.741,00
Povrtlarstvo	16	21.547,00	13	13.585,00
Ratarstvo	1135	1.686.617,50	1083	1.510.871,25
Stočarstvo	945	2.862.795,10	933	2.777.782,90
Kapitalne investicije	194	362.279,39	193	354.635,37
Gljive	8	14.084,50	8	11.650,55
Eurepgap	2	100.000,00	2	100.000,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ukupno:	2.437	5.362.173,49	2.363	5.044.266,07
---------	-------	--------------	-------	--------------

3. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2007. godinu

Odjel je na vrijeme podnio detaljan zahtjev za proračun po pododjelima i službama po prirodi troškova u ukupnom iznosu 7.531.188,00 KM.

Pregled planiranih i izvršenih izdataka po ekonomskim kodovima dajemo u tablici 1 u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su zbirno planirane na organizacijskom kodu Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjela za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za proračun plaće su planirane na bazi važećeg organizacijskog plana sa 60 zaposlenika, bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjel. Revizijom pojedinačnih isplata nisu uočena odstupanja od platnih razreda i podrazreda utvrđenih Organizacijskim planom.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti po proračunskim korisnicima na koje se odnose, 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.

Detaljnim zahtjevom za proračun izdatci za nabavu materijala planirani su u iznosu 151.600,00 KM, za troškove tekućeg održavanja u iznosu od 1.293.683,00 KM, a za ugovorene usluge 1.430.505,00 KM i grantove pojedincima 4.510.000,00 KM. U tijeku godine vršene su 3 virmanizacije nakon kojih su planirana sredstva za nabavu materijala povećana na 191.600,00 KM ili 26 %, za troškove tekućeg održavanja smanjena na 1.239.683,00 KM ili 4 %, a za ugovorene usluge smanjena na 1.310.505,00 KM ili 8 %, dok su grantovi pojedincima povećani na 4.625.000,00 ili 2,5 %.

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

Izvršenje tekućeg proračuna za 2007. godinu

Troškovi tekućeg održavanja ostvareni su u iznosu od 1.025.232,88 KM, što predstavlja izvršenje 82,7 %, dok je iznos od 123.647,61 KM prenesen amandmanima 30 i 61 u 2008. godinu.

Ugovorene usluge ostvarene su u iznosu 770.581,35 KM, što čini 58,80 % izvršenja. Neizvršenje je obrazloženo dužinom procesa ugovaranja, nepovoljnim vremenskim uvjetima i kašnjenju u deminiranju pojedinih dionica, tako da je iznos 228.602,00 KM amandmanima 55, 56, 57, 58 i 59 prenesen u 2008. godinu.

Grantovi pojedincima planirani su u iznosu od 4.625.000,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.623.079,32 KM. Grantovi su odobravani na osnovi zahtjeva za poticaj čiji prijam je vršen od 28. 5. do 31. 12. 2007. godine. Odobravanje i isplata grantova vršena je na osnovi zahtjeva podnesenih sukladno Pravilniku o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2007. godinu i zapisnika povjerenstva za poticaje o ispunjavanju uvjeta za poticaj. Za aktivnosti započete u 2006. godini, koje nisu završene do konca godine isplate su vršene iz dijela sredstava za 2007. godinu koji je odlukom gradonačelnika, broj: 01-014-6580/07 od 5. 4. 2007. godine određen za te namjene. Evidencija poticaja obavlja se putem aplikativnog softvera u kome je prijam zahtjeva odvojen od odobravanja poticaja.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Revizijom uzorka odobrenih poticaja za tov junadi i svinja utvrđeno je da zapisnik povjerenstva o ispunjavanju uvjeta za poticaj nema dokumentiranu proceduru kontrole obveznog prirasta (mjerenje - vaganje) koja je utvrđena člancima 34 i 38 Pravilnika. Ocjena i konstatacija povjerenstva o postignutom prirastu vršena je vizualno na bazi iskustva članova povjerenstva.

Potrebno je u potpunosti pridržavati se odredbi Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Izvršenje kapitalnog proračuna u 2007. godini

Kapitalni izdaci u 2007. godini planirani su iznosu 1.598.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 135.417,89 KM ili 8,47 % izvršenja. U tijeku 2007. godine realizirano je 37.410,71 KM, ili 85,66 % raspoloživih sredstava odobrenih kapitalnim proračunom za 2006. godinu i 36.052,21 KM ili 99,52 % raspoloživih sredstava odobrenih kapitalnim proračunom za 2005. godinu. Nizak stupanj izvršenja proračuna kapitalnih potreba obrazložen je kompleksnom procedurom implementacije vodoprivrednih projekata (cijepanje parcela, imovinskopravni odnosi...) i nužnošću koordinacije aktivnosti s mjerodavnim tijelima entiteta koja su uključena u te projekte.

V. Ostali bitni nalazi

Stanje stalne imovine na korištenju u Krugu strojeva Brčko

U popis stalnih sredstava uključena je oprema koja je ugovorom od 13. 10. 1999. godine dana na korištenje i održavanje u ZUP Krug strojeva Brčko. Tim ugovorom kao odgovorna osoba ispred Distrikta imenovan je tajnik za poljoprivredu. Istekom roka iz memoranduma o razumijevanju i zbog kadrovskih promjena u Sektoru poljoprivrede prestao je nadzor nad raspolaganjem imovinom, tako da je ista prvi put uknjižena 31. 12. 2006. godine u vrijednosti 2.520.605,93 KM na osnovi Odluke gradonačelnika broj: 01-014-005087/07 od 14. 3. 2007. godine. Popisom za 2007. godinu utvrđen je „višak“ opreme u vrijednosti 493.014,98 KM koji je rezultat nabava novih stalnih sredstava iz neutrošene amortizacije stalnih sredstava koja su u uporabi u Krugu strojeva, kao i manjak u iznosu 34.582,22 KM. Obračunata sredstva amortizacije za razdoblje 1999. - 2007. godina (ispravak vrijednosti) u iznosu 1.235.678,80 KM su znatno ispod ugovorenih (10 % godišnje), što ukazuje na nepoštovanje ugovorenih obveza od Kruga strojeva i nerealno iskazivanje sadašnje vrijednosti imovine i obveza Kruga strojeva po osnovi obračunate amortizacije. Nabava pojedine nove opreme vršena je bez pribavljanja odobrenja od vlasnika, tj. Distrikta. Uočena praksa koja se pojavljuje u duljem vremenskom razdoblju, bez kvalitetnog izvješćivanja i nadzora ukazuje na neučinkovitost dosadašnjeg načina upravljanja i nedostatan nadzor nad raspolaganjem spomenutim sredstvima.

Odjel je nakon izvansudske nagodbe od 15. 10. 2007. godine, održao sastanak s predstavnicima Kruga strojeva, 14. 1. 2008. godine, gdje su usvojeni zaključci o daljnjim aktivnostima. Dopisima od 23. 1. 2008. godine i urgencijom od 5. 3. 2008. godine tražene su informacije sukladno članku 4 Ugovora. S obzirom da informacije nisu dostavljane, koncem svibnja 2008. godine, angažiran je vještak ekonomske struke koji je dostavio nalaz kojim je konstatiran nedostatak sredstava amortizacije za razdoblje 1999. - 2006. godina u iznosu 217.443,53 KM. Dana 27. 1. 2009. godine Odjel je uputio dopis Policiji Distrikta, a 28. 1. 2008. godine i Pravobraniteljstvu Distrikta radi poduzimanja mjera iz njihove mjerodavnosti.

Potrebno je, u cilju zaštite imovine Distrikta i njezine racionalne uporabe u budućem razdoblju, uspostaviti efektivan nadzor nad stalnim sredstvima na korištenju u Krugu strojeva, izvršiti analizu stanja sredstava, procjenu njihove uporabne vrijednosti i nadzor nad poštovanjem odredbi ugovora u dijelu namjenskog korištenja, fizičkog osiguranja i načina obračuna i korištenja sredstava amortizacije, te sagledati svrsishodnost dosadašnjeg načina raspolaganja spomenutom imovinom i ponuditi rješenja za njegovo poboljšanje, ne isključujući i drugačija statusna rješenja (ulog, najam i sl.). Za utvrđene manjkove potrebno je tražiti izvješća o uzrocima manjkova, kao i o poduzetim mjerama prema odgovornim osobama.

VI. ZAKLJUČAK

Odjel u 2007. godini nije pravodobno uspostavio cjelovit sustav internih kontrola. Odjel nije izvršio procjenu rizika pojedinih aktivnosti niti donio procedure kojim bi se rizici eliminirali ili sveli na razumnu mjeru. S obzirom na vrijeme donošenja pravilnika, isti nisu mogli imati značajan utjecaj na poslovanje u 2007. godini niti se mogla sagledati njihova primjena u poslovanju 2007. godine.

Revizijom izvršenja proračuna za 2007. godinu utvrđeno je da Odjel nije realno planirao sredstva za nabavu materijala, tekuće održavanje i ugovorene usluge što pokazuju tri virmanizacije izvršene na tim pozicijama.

Odobranje grantova pojedincima vršeno je na osnovi zapisnika u kome nisu dokumentirane kontrolne radnje (mjerjenje-vaganje) radi utvrđivanja prava na poticaj u tovu junadi i svinja po osnovi ostvarenog prirasta.

Nadzor nad korištenjem stalnih sredstva u Krugu strojeva nije izvršen sukladno Ugovoru o prijenosu prava korištenja u dijelu obračunavanja amortizacije, izvještavanja o korištenju opreme i traženjem suglasnosti o načinu i visini uporabe sredstava amortizacije za nove nabave. Odjel je sa značajnim zakašnjenjem reagirao na nepridržavanje uvjeta ugovora slanjem dopisa Policiji i Pravobraniteljstvu Distrikta na daljnje postupanje sukladno zakonima Distrikta.

VII. KOMENTAR

Odjel se u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, dopisom broj 09-48-008303/09 od 18. 3. 2009. godine.

Obrazloženje izostanka pripreme polugodišnjeg izvještavanja Skupštine od gradonačelnika zbog neusuglašenosti propisa nije prihvatljivo, s obzirom da je Zakonom utvrđena obveza Odjela da gradonačelnika izvješćuje godišnje ili periodično.

Primjedba o nemjerodavnosti Ureda za reviziju za provedbu Zakona o sukobu interesa u institucijama Brčko distrikta BiH, nije prihvaćena s obzirom da Ured primjenjujući Zakon o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH koristi Međunarodne revizijske standarde (INTOSAI) koji su Odlukom Koordinacijskog odbora institucija za reviziju u BiH broj K. O. 1/03 od 5. 1. 2001. godine postali obvezujući za primjenu u BiH. Točka 145 Standarda zahtijeva od revizora da kod revizije pravilnosti testira usuglašenost s primijenjenim zakonima i propisima, ukoliko bi pogreške, nepravilnosti i nezakonitosti mogle imati neposredan ili posredan utjecaj na financijska izvješća ili rezultate revizije pravilnosti.

Primjedba na način dokumentiranja prirasta kao uvjeta za priznavanje prava na poticaj za tov, nije prihvaćena, s obzirom da revidirani uzorak poticaja, kao ni očitovanje Odjela ne sadrže adekvatne dokaze koji bi utjecali na promjenu naših nalaza.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur., član tima

Prilozi:

Tablica 1. Izvršenje proračuna Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo za 2007. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Osnovni proračun	I. virmanizacija	II. virmanizacija	III. virmanizacija	Ukupna promjena	Konačan proračun	Izvršenje 2007. g	% izvršenja
611000	Bruto plaće i naknade	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	
613100	Putni troškovi	24.000,00	0,00		3.000,00	3.000,00	27.000,00	23.454,74	86,87
613200	Troškovi energije	31.500,00	0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	33.500,00	15.810,97	47,20
613300	Komunalni troškovi	23.500,00	0,00		0,00	0,00	23.500,00	20.425,52	86,92
613400	Nabavka materijala	151.600,00	30.000,00	5.000,00	5.000,00	40.000,00	191.600,00	178.252,09	93,03
613500	Usluge prijevoza i goriva	39.900,00	10.000,00		4.000,00	14.000,00	53.900,00	42.989,21	79,76
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	0,00		0,00	0,00	2.000,00	473,85	23,69
613700	Troškovi tekućeg održavanja	1.293.683,00	0,00	-57.000,00	3.000,00	-54.000,00	1.239.683,00	1.025.232,88	82,70
613800	Osiguranje, bankarske usluge i tečajne razlike	4.500,00	0,00		0,00	0,00	4.500,00	2.433,80	54,08
613900	Ugovorene usluge	1.430.505,00	-40.000,00	-65.000,00	-15.000,00	-120.000,00	1.310.505,00	770.581,35	58,80
614200	Grantovi pojedincima	4.510.000,00	0,00	115.000,00	0,00	115.000,00	4.625.000,00	4.623.079,32	99,96
614300	Grantovi neprofitnim organizacijama	20.000,00	0,00		0,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100,00
	Ukupno:	7.531.188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7.531.188,00	6.722.733,73	89,27
	Kapitalni izdaci						Raspoloživi iznos	Izvršenje	%
	Proračun kapitalnih potreba 2005.						36.224,80	36.052,21	99,52
	Proračun kapitalnih potreba 2006.						43.675,45	37.410,71	85,66
	Proračun kapitalnih potreba 2007.						1.598.700,00	135.417,89	8,47
	Ukupno:						1.678.600,25	208.880,81	12,44

5.7. Odjel za javne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazano na stranicama od 4 do 9.
2. 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.
3. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05), sukladno s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u financijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i jesu li financijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim i drugim 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.
4. Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Odjel nije donio sve propisane akte potrebne za uspostavljanje sustava internih kontrola sukladno sa Smjernicama gradonačelnika što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu planiranja, raspolaganja i trošenja proračunskih sredstava (planiranje bruto plaća i naknada, primjena Zakona o javnim nabavama).**
 - **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 nemogućnosti utvrđivanja odobrenog iznosa bruto plaća i naknada koje se odnose na Odjel.**
 - **Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u 2007. godini iznosi 2.825.785,10 KM ili 15,87% planiranih sredstava i ukazuje na nizak stupanj realizacije odobrenih sredstava, što je rezultat neusuglašenosti aktivnosti Odjela s planiranim zadacima i aktivnostima drugih odjela Vlade Brčko distrikta BiH koje utječu na rad Odjela.**
 - **Prilikom pripreme tenderske dokumentacije za zaključivanje okvirnih sporazuma za održavanje vozila i javnog stambenog fonda nisu definirane okvirne količine pojedinih vrsta usluga tako da nisu stvoreni realni preduvjeti za izbor najpovoljnijeg ponuđača. Osim toga, nije se poštvovao Naputak o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH u primjeni članka 4, članka 8 točka 2 i članka 13.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

9. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, izuzev navoda u točki 4, 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.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
IZVJEŠĆE O NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINACIJSKOG
POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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, Skupštine Brčko distrikta BiH ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela za javne poslove utvrđena je Organizacijskim planom, a u svrhu zakonitog, učinkovitog, pravodobnog 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 unapređenja rada, suradnje s 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. 2007. godine Odjel za javne poslove imao je 146 zaposlenika, a Organizacijskim planom predviđeno je 170 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

Na osnovi preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finacijskog poslovanja Odjela za javne poslove za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2006. godine donesen je Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća o obavljenoj reviziji finacijskog poslovanja Odjela za javne poslove za 2006. godinu, broj 01-145/08 od 25. 2. 2008. godine. S obzirom da je akcijski plan donesen u 2008. godini prihvaćene preporuke iz revizijskog izvješća se nisu mogle primijeniti na poslovanje u 2007. godini.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela za javne poslove je da omogući revizoru da na osnovi prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li finacijsko poslovanje 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 jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

3. Menadžment i sustav internih kontrola

Odjel za javne poslove vodi voditelj sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru planiranih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli čiji rad organiziraju voditelji pododjela koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga Odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

Revizijom smo, sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i ocjenu internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da do rujna 2007. godine Odjel za javne poslove nije poduzimao aktivnosti na implementaciji Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Koncem 2007. godine Odjel za javne poslove je donio manji dio akata predviđenih smjernicama gradonačelnika koje nisu mogle imati značajan utjecaj na financijsko poslovanje u 2007. godini.

Potrebno je donijeti nedostajuće 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 i osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjel za javne poslove obavlja djelatnost na temelju 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,

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

Na temelju 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 na zadovoljavajuću razinu sigurnost stambenih zgrada, odnosno stanara.

Prema Izvješću Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. godine otkupljeno je 80 stanova u vrijednosti 275.001,20 KM. Broj podnesenih zahtjeva za otkup stanova do 31. 12. 2007. godine je 3.268, a broj riješenih zahtjeva je 3.042 ili 93%. Od naplaćenih sredstava za otkup stanova 60% se odnosi na troškove postupka otkupa stanova, obnovu porušenih stanova, rekonstrukciju oštećenih stanova, kao i za druge slične namjene, predviđene posebnim propisima. Preostali dio namijenjen je za održavanje stambenih zgrada u Distriktu na način određen odredbama Zakona o održavanju stambenih zgrada u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02) i prenosi se periodično na račune zgrada s kojima je potpisan međuvlasnički ugovor.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Održavanje javnog stambenog fonda do predaje većinskim vlasnicima je u obvezi Pododjela - Ureda za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda. Održavanje se provodi u postupku predaje stanova većinskim vlasnicima ili na zahtjev stanara. Uvidom u knjigu protokola Pododjela - Ureda za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda, utvrđeno je da na značajan broj zahtjeva za održavanje nije odgovoreno ili nije odgovoreno u propisanom roku.

Potrebno je da Pododjel - Ured za privatizaciju i održavanje javnog stambenog fonda dosljedno primjenjuje zakonske i podzakonske akte u dijelu poštovanja rokova za odgovaranje na zahtjeve za održavanje, kao i izvršavanja ugovorenih obveza institucija Brčko distrikta BiH.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna za 2007. godinu

Odjel za javne poslove je podnio detaljan zahtjev za tekući proračun po pododjelima i prirodni troškova u ukupnom iznosu 7.283.200,00 KM. Rebalansom proračuna je tekući proračun povećan za 602.100,00 KM, tako da odobreni tekući proračun Odjela za javne poslove za 2007. godinu iznosi 7.885.300,00 KM.

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

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu 298.700,00 KM, a ostvareni u iznosu 228.456,03 KM ili 76,48% izvršenja. Izdatci za benzin iznose 17.182,30 KM za 9 vozila, a za dizel-gorivo 185009,18 KM za 42 vozila. Pododjel za održavanje vozila, vrši pripremne radnje u ugovaranju nabave goriva i vodi evidenciju po vozilima i radnim strojevima o utrošku goriva i prijednim kilometrima ili odrađenim motosatima. Pravilnik o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06) ne sadrži normative potrošnje goriva po vozilima i strojevima na osnovi kojih bi se vršila kontrola utroška po pojedinim sredstvima.

Potrebno je donijeti pisane procedure za kontrolu utroška goriva, utvrđivanjem normativa potrošnje po prijednom kilometru ili odrađenom motosatu po vozilima i radnim strojevima u vlasništvu Brčko distrikta BiH i obveze izvješćivanja o korištenju vozila i radnih strojeva i razlozima odstupanja u potrošnji u odnosu na utvrđene normative.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 5.155.400,00 KM, a ostvareni u iznosu 4.311.727,54 KM ili 83,64% izvršenja.

Izdatci za održavanje opreme i vozila Odjela za javne poslove u 2007. godini iznose 456.678,20 KM, od čega se na izdatke za održavanje opreme i vozila u Pododjelu za čistoću odnosi 389.903,62 KM. Uvidom u pomoćnu evidenciju izdataka po vozilima koja se vodi u Pododjelu za održavanje utvrdili smo da je i u 2007. godini nastavljeno sa značajnim ulaganjima u održavanje pojedinih vozila i radnih strojeva, koji su bili predmet značajnih ulaganja u 2006. godini što nameće potrebu analize daljnjih ulaganja u održavanje radnih strojeva (dozer, kamion MAN).

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

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2007. godini

Kapitalni izdatci u 2007. godini planirani su za 272 projekta u ukupnom iznosu 17.245.628,86 KM od kojih se na Pododjel za ceste i parkove odnosi 245 projekata u iznosu 13.849.000 KM, a na Pododjel za javne objekte 27 projekata u iznosu 3.396.628,86 KM.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Izvršenje proračuna kapitalnih potreba Odjela za javne poslove u 2007. godini iznosi 2.825.785,10 KM, što predstavlja 15,87% izvršenja. Razlog neispunjenja izvršenja plana kapitalnih potreba Odjel za javne poslove obrazlaže kašnjenjem u potpisivanju ugovora s odabranim ponuđačima zbog obveze završetka žalbenog postupka kod Agencije za javne nabave BiH.

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

Revizijom ugovora o realizaciji kapitalnih projekata uočeno je značajno prekoračenje planiranih rokova izgradnje. Zapisnici o završetku i predaji radova u najvećem broju nisu konstatirali prekoračenja ugovorenih rokova. Kašnjenja u realizaciji ugovorenih projekata su prema obrazloženjima Odjela za javne poslove rezultat neusuglašenosti aktivnosti različitih institucija Brčko distrikta BiH u izvršavanju pripremnih radnji potrebnih za realizaciju projekata (odobrenja za gradnju, aktivnosti drugih odjela na istom području...).

Potrebno je da Odjel za javne poslove inicira donošenje procedura kojim bi se u planiranju i realizaciji kapitalnih projekata usuglasile aktivnosti odjela Vlade Brčko distrikta BiH, čime bi se stvorili uvjeti za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka proračuna Brčko distrikta BiH.

Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Revizijom postupaka nabava usluga odvoza kućnog smeća uočena je neusklađenost nadnevka potpisivanja ugovora s nadnevkom početka pružanja usluga. Dobavljači su počeli sa izvršavanjem usluga prije odluke o dodjeli ugovora i potpisanog ugovora, što nije sukladno članku 4 Naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, broj: 01-014-010216/06. Osim toga, ugovaranje usluga odvoza smeća je vršeno više puta tijekom godine primjenom konkurentskog zahtjeva i pregovaračkog postupka bez objave obavijesti. S obzirom da vrijednost usluga ulazi u tuzemne vrijednosne razrede koji zahtijevaju provođenje otvorenog ili ograničenog postupka s obavijesti o nabavi, smatramo da se radi o dijeljenju nabava radi primjene nižih vrijednosnih razreda što je u suprotnosti s člankom 6 točka 8 Zakona o javnim nabavama u BiH.

Potrebno je da Odjel za javne poslove pravodobno poduzima aktivnosti na pokretanju i provođenju postupaka nabava sukladno članku 4 Naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, broj: 01-014-010216/06 da bi se zaključivanje ugovora završilo prije početka pružanja usluga. Također, potrebno je vršiti realnu procjenu vrijednosti predmeta nabave radi odabira propisanog postupka nabave pri čemu treba preferirati otvoreni postupak, sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH i članku 13 točka 2 Naputka.

Prilikom pripreme obavijesti o nabavi dobara i usluga definirani su kriteriji za bodovanje najpovoljnijeg ponuđača. Revizijom pojedinih obavijesti o nabavi uočena je nedosljednost kriterija za bodovanje okvirnog sporazuma za održavanje javnog stambenog fonda. U tenderskoj dokumentaciji tražene su jedinične količine pojedinih usluga, a ne okvirne količine za vrijeme trajanja ugovora. Ovaj način odabira ne jamči izbor najpovoljnijeg ponuđača, a samim tim ni najekonomičnije trošenje proračunskih sredstava. Osim toga, uočena je pojava da se ista osoba pojavljuje u pripremi tenderske dokumentacije, povjerenstvu za nabavu, kao i nadzoru nad izvršenjem ugovorenih usluga, što je u suprotnosti s člankom 8 točkom 2 Naputka gradonačelnika, broj: 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine.

Potrebno je u pripremi tenderske dokumentacije za usluge održavanja javnog stambenog fonda definirati okvirne količine pojedinih usluga, kako bi se postigla realna ocjena najpovoljnije ponude i osiguralo ekonomično trošenje proračunskih sredstava Brčko distrikta BiH. Također, potrebno je u postupku provođenja procesa nabava postupiti sukladno Naputku gradonačelnika, broj: 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Za održavanje vozila i opreme Odjela za javne poslove u 2007. godini ostvareno je 456.678,20 KM od čega se na usluge održavanja opreme i vozila odnosi 288.776,74 KM ili 63,23%.

Otvorenim postupkom za izbor najpovoljnijeg ponuđača za servisiranje i popravak motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 4. do 31. 12. 2007. godine uzeta je cijena norma sata kvalificiranih ponuđača kao jedini kriterij za ocjenu ponude. Broj norma sati po pojedinoj vrsti usluge određuje se u predmjeru radova i značajno odstupaju od ponuđača do ponuđača, te ne predstavljaju jamstvo za izbor najpovoljnije ponude.

Primjenom cijene norma sata kao jedinog kriterija, izdatci za materijal za održavanje opreme i vozila, koji iznose 167.901,46 KM, nisu bili predmet postupka javnih nabava.

Zapisnikom o provedenom postupku, broj 03-052-000453-2/07 od 21. 3. 2007. godine u LOT-u 50 – usluge na popravci i baždarenju tahografa evidentirane su tri ponude od kojih su bodovane samo dvije (nije bodovana ponuda PTUP „Majeвица expres“ Brčko distrikt BiH). Osim toga u zapisniku je konstatirana cijena usluge koja je za 5,00 KM po tahografu uvećana u odnosu na originalnu (ponuda ZR „Taho“ Brčko distrikt).

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabave od korisnika sredstava, potrebno je specificirati potrebe za rezervnim dijelovima i specifičnim uslugama koje se mogu planirati kako bi se u značajnoj mjeri smanjile nabave čiji uvjeti nisu unaprijed poznati.

Potrebno je u postupku nabavke jasno precizirati i razgraničiti odgovornost svih zaposlenika u svakoj fazi procesa nabave kako bi se nepravilnosti na vrijeme uočile i poduzele mjere na njihovom otklanjanju i sprečavanju neosnovanog povećavanja izdataka i odljeva proračunskih sredstava.

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 nabave. 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 s ciljem učinkovitije uporabe proračunskih sredstava, osiguranja pravedne i aktivne konkurencije među dobavljačima, te povećanja transparentnosti u radu institucija Brčko distrikta BiH.

Ostali nalazi

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su planirane preko Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjela za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za proračun plaće su planirane na bazi važećeg organizacijskog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjel za javne poslove.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće vršiti po proračunskim korisnicima na koje se odnose, 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.

V. ZAKLJUČAK

Tijekom 2007. godine nisu dovršene aktivnosti na uspostavi sustava internih kontrola koji treba uspostaviti donošenjem nedostajućih akata na osnovi smjernica gradonačelnika i danih preporuka.

Izdatci za tekuće održavanje vozila i radnih strojeva su rezultat značajnih ulaganja u održavanje u Pododjelu za čistoću, što bi trebalo biti predmet posebne stručne analize opravdanosti korištenja određenih radnih strojeva i vozila.

Revizijom planiranja i izvršenja kapitalnog proračuna za 2007. godinu utvrđen je nizak stupanj realizacije planiranih projekata, koji bi se mogao značajno povećati poboljšanjem koordinacije aktivnosti odjela Vlade Brčko distrikta BiH koji sudjeluju u njihovoj realizaciji.

Planiranje bruto plaća i naknada za 2007. godinu nije vršeno sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

U postupku javnih nabava usluga za održavanje vozila i javnog stambenog fonda, zbog nespecificiranih okvirnih količina pojedinih vrsta usluga, nisu stvoreni uvjeti za realan izbor najpovoljnije ponude. Osim toga, nije poštovan Naputak gradonačelnika o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu pravodobnog pokretanja postupaka nabava i izboru vrijednosnih razreda, kao i nespojivosti obavljanja određenih poslova s članstvom u povjerenstvu za javne nabave.

VI. KOMENTAR

Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, Dopisom broj 03-13-036183/08 od 24. 7. 2008. godine.

U navedenom očitovanju odjel je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Safet Nišić, dipl. oec., vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec., član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi:

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka u Odjelu za javne poslove za 2007. godinu Tablica 1.

Ek. kod.	Opis	Planirano	Ostvareno	%
613100	Putni troškovi	30.000,00	17.677,60	58,93
613200	Izdatci za energiju	1.656.600,00	1.371.513,60	82,79
613300	Izdatci za komunalne usluge	72.600,00	47.918,62	66,00
613400	Nabava materijala	71.500,00	51.129,64	71,51
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	298.700,00	228.456,03	76,48
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	19.000,00	12.051,04	63,43
613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.155.400,00	4.311.727,54	83,64
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	26.500,00	9.922,98	37,45
613900	Ugovorene usluge	555.000,00	299.751,93	54,01
600000	UKUPNO:	7.885.300,00	6.350.148,98	80,53

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu

Tablica 2.

Godina	Odobreno	Raspoloživo u 2007.	Realizirano u 2007.	Neurošeno	% izvršenja
2005.	20.374.947,60	7.432.252,82	1.111.895,00	6.320.357,82	14,96
2006.	20.029.856,00	14.535.220,93	3.673.849,20	10.861.371,73	25,28
2007.	17.805.628,86	17.805.628,86	2.825.785,10	14.979.843,76	15,87
UKUPNO:		39.773.102,61	7.611.529,30	32.161.573,31	19,14

5.8. Odjel za obrazovanje

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje na dan 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 3 do 13. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li finansijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranja 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 finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Nije uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u finansijskom poslovanju što se ogleda kroz propuste u dijelu raspolaganja i uporabe proračunskih sredstava (propusti u dijelu isplate ugovora o djelu, trošenju sredstava za održavanje raznih manifestacija i propusta u blagajničkom poslovanju);**
 - **Nepridržavanje donesenog organizacijskog plana kada je u pitanju popunjavanje ispraznjenih pozicija, odnosno 82 radna mjesta su nepopunjena, a zapošljavanje je vršeno po osnovi ugovora o djelu. Obavljanjem poslova po osnovi ugovora o djelu isplaćeni su izdatci u iznosu od 728.255,15 KM;**
 - **Rashodi nastali po osnovi izvršenih usluga vezanih za obrazovni proces (ugovori o djelu) u iznosu od 91.741,85 KM, kao i rashodi vezani za subvencioniranje smještaja i prehrane studenata u studentskim centrima u iznosu od 14.665,00 KM nisu knjigovodstveno evidentirani u glavnoj knjizi proračuna;**
 - **Isplaćivani izdatci za održavanje raznih manifestacija (dani škola, razna natjecanja i sl.) u iznosu od 35.920,31 KM, nisu poštovane odredbe Pravilnika o izradi proračuna u dijelu analitičkog planiranja po kategorijama i potkategorijama za cjelokupno osnovno i srednje obrazovanje;**
 - **Menadžment Odjela nije sastavljao detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koje bi osigurale učinkovitu realizaciju planiranih kapitalnih projekata;**
 - **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;**
 - **Prilikom izrade tenderske dokumentacije Odjela za obrazovanje nije se dosljedno pridržavalo članaka 13 i 14 Zakona o javnim nabavama, kao i članka 28 Napatka o postupku nabave roba što je imalo za posljedicu nemogućnost utvrđivanja kvalitete isporučene robe;**
 - **Odjel za obrazovanje nije na vrijeme pokrenuo odgovarajući postupak nabave, što je rezultiralo neučinkovitošću nabave udžbenika na početku školske godine.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanje, ima značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine i ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi učinkovitijeg poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
**NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG
POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

- **Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH**

Objašnjenje zadatka

Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta Bosne i Hercegovine je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade Brčko distrikta BiH zadužen za provođenje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta BiH, donošenje nastavnih planova sukladno standardima modernog, demokratskog i multietničkog društva, suradnju između roditelja i nastavnog osoblja, provođenje javno obrazovnih programa u Brčko distriktu BiH i ostale dužnosti i mjerodavnosti ovog odjela sukladno zakonima, propisima i uputama Bosne i Hercegovine, Skupštine Brčko distrikta BiH ili gradonačelnika Vlade Brčko distrikta BiH.

Opis programa rada

Unutarnja organizacija Odjela za obrazovanje Brčko distrikta BiH je utvrđena 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.

Broj zaposlenih u Odjelu za obrazovanje Brčko distrikta BiH

Prema Organizacijskom planu i usustavljivanju radnih mjesta u Odjelu za obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **978** zaposlenika. Na bazi stanja koncem mjeseca **2007.** godine po platnim popisima Odjel za obrazovanje je imao **896** zaposlenika.

- **Odjel za obrazovanje u svom sastavu ima sljedeće pododjele:**
 - Pododjel za predškolsko i osnovno obrazovanje,
 - Pododjel za srednje obrazovanje i
 - Pododjel za zajedničke poslove.

2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Ured za reviziju finacijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH je izvršio reviziju finacijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za **2006.** godinu o čemu je sastavljeno Izvješće kojim je skrenuta pozornost na utvrđene nepravilnosti i propuste: neuspostavljen adekvatan sustav internih kontrola, nepostojanje kvalitetno plansko razrađenih izdataka i po analitici i po mjestu nastanka troška za predškolsko, osnovno i srednje obrazovanje, narušeno načelo modificirane akrealne osnove kod izdataka za usluge prijevoza (nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članka 15 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH), nepridržavanje Organizacijskog plana donesenog od gradonačelnika kada je u pitanju popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta, nepoštivanje odredbi Naputka o kriterijima i načinu dodjele stipendija, nepoštivanje procedura u pogledu odobravanja isplate izdataka za reprezentaciju, reklamu i propaganda, rashodi isplaćeni na ime smještaja studenata u studentskim domovima nisu sukladni s Protokolom o subvencioniranju smještaja studenata u studentskim centrima – domovima, za dane dotacije neprofitnim organizacijama ne postoje izvješća od

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

korisnika dotacije o namjenskom utrošku sredstava, nije vršena pravodobna priprema kvalitetne, jasne i precizne tenderske dokumentacije s objavom javnog poziva, kako bi se ubrzao proces odabira najpovoljnijeg ponuđača, te zaključili ugovori s preciznim rokovima za izvršenje radova i usluga u svrhu izbjegavanja prijenosa planiranih neiskorištenih sredstava iz godine u godinu, odobrenih proračunom za kapitalne potrebe. U navedenom izvješću su, također, dane i preporuke, kako se u daljnjem poslovanju navedene nepravilnosti i propusti ne bi ponavljali.

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u Prijedlog mjera koje je sastavio Odjel na osnovi provedene revizije za **2006.** godinu, ustanovili smo da i dalje nisu doneseni određeni pravilnici sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola donesenim od gradonačelnika.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje za **2007.** godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena kako bi se pribavile realne osnove odražava li financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li 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 obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Menadžment i sustav internih kontrola*

Revizijom za **2007.** godinu su i dalje utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se zrcale u sljedećem:

- organizaciji rada i poslovanja,
- propustima u blagajničkom poslovanju,
- upravljanju financijskim tijekovima,
- djelomično nepoštivanje procedura u procesu javnih nabava propisanih Zakonom o javnim nabavama,
- pouzdanosti informacija o utrošenim financijskim sredstvima.

Slabosti u organizaciji rada ogledaju se u administrativnoj ulozi Odjela prema školama i menadžmentu škola, u formalnoj komunikaciji između Pododjela i škola. Organizacijski plan Odjela od 8. 12. 2003. godine pretrpio je mnoštvo izmjena i dopuna u pogledu broja izvršitelja, stručne spreme i opisa procesa rada, tako da se broj zaposlenika po Organizacijskom planu, tabelarnom pregledu i detaljnom zahtjevu za proračun ne slaže.

Utvrđene slabosti sustava interne kontrole proizlaze iz činjenice da je Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH određene pravilnike, upute i procedure koji uspostavljaju i jačaju sustav internih kontrola donio tek koncem **2007.** i početkom **2008.** godine, tako da je unapređivanje organizacije i financijskog poslovanja realno očekivati tijekom **2008.** godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH donese preostale pravilnike sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola donesenim od gradonačelnika, da dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, upute i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u svrhu jačanja sustava internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu, Odjelu za obrazovanje Brčko distrikta BiH, bez planiranog iznosa bruto plaća, odobren je iznos tekućeg proračuna od **7.049.300,00 KM**, a izvršenje iznosi **6.828.555,13 KM** što predstavlja **96,87%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 1 koja je u prilogu ovog izvješća.

Revizijom smo ustanovili da se planiranje godišnjeg tekućeg proračuna vrši na razini pododjela, kako je i predviđeno člankom 20 stavci b i c Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Školske i predškolske ustanove nemaju operativni proračun koji bi mogli koristiti i realizirati prema svojim potrebama, niti imaju bilo kakvo saznanje o planovima o onome što trebaju imati na raspolaganju u financijskom pogledu. Proračun se troši bez prethodno definiranog analitičkog planiranja po kategorijama i potkategorijama za osnovno i srednje obrazovanje (članak 18 Pravilnika o izradi proračuna).

Upravljanje financijskim sredstvima odobrenim proračunom je centralizirano na razini Odjela i pododjela zbog toga što se procesi planiranja obavljaju na tim razinama. Obrazovne ustanove nemaju financijsku samostalnost niti su uključene u proces planiranja, a raspodjela financijskih sredstava po nižim organizacijskim jedinicama se vrši bez prethodno utvrđenih kriterija.

Radi kvalitetnijeg planiranja proračuna, učinkovitije kontrole i razumijevanja izvršenja proračuna (stvarni izdatci u odnosu na planirane) predlažemo planiranje i pripremu analitičkog plana operativnih troškova po mjestu nastanka troška, odnosno po školskim i predškolskim ustanovama.

4.3. Tekući izdatci

Bruto plaće u proračunskoj 2007. godini realizirane su u iznosu od **19.561.346,84 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da ne postoji konačna verzija analitički planiranih sredstava za bruto plaće po proračunskim korisnicima, što je u suprotnosti s odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja koja su ostvarena u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno s organizacijskim planovima.

Sukladno s Organizacijskim planom, Odjel za obrazovanje je u 2007. godini trebao imati **978** zaposlenika. Uvidom u platne liste zaposlenih utvrdili smo da je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca u 2007. godini bio **896**, što je manje za **82** zaposlenika u odnosu na Organizacijski plan.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ugovori o djelu su jednim dijelom isplaćivani iz sredstava Odjela za obrazovanje i iznose **427.373,03 KM**, a drugim dijelom iz sredstava Odjela za stručne i administrativne poslove – Pododjela za ljudske resurse u iznosu od **300.882,12 KM**.

Zapošljavanje po ugovoru o djelu vršeno je na pozicije koje su predviđene Organizacijskim planom (nastavnik, profesor, predavač-profesor, vjeroučitelj, tehničko osoblje) što znači da Odjel za obrazovanje nije na vrijeme pokrenuo aktivnosti vezane za proces popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta sukladno Organizacijskom planu.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje na vrijeme pokrene i provede procedure raspisivanja javnog natječaja za sva ispražnjena radna mjesta sukladno Organizacijskom planu.

Uvidom u račune broj: **001/07** i **002/07** izdane od KRAJINOVIĆA d. o. o. na ime prijevoza učenika u prosincu **2006.** godine ustanovili smo da su oni knjigovodstveno evidentirani kao rashodi u **2007.** godini u ukupnom iznosu od **235.008,00 KM**. Pored činjenice da je narušeno

načelo modificirane akrualne osnove nastanka događaja, Odjel je iskazao nerealan plan izdataka za prijevoz učenika u **2007.** godini u odnosu na ostvarenje za **2006.** godinu.

Nerealno planiranje proračuna, kao i neadekvatno realiziranje planiranih tekućih i kapitalnih izdataka ima utjecaj na godišnja financijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH.

U iskazivanju planiranih izdataka potrebno je koristiti realne podatke koji se zasnivaju na stvarnom izvršenju prethodne proračunske godine, kako bi godišnji planovi proračuna bili realni i ostvarivi, što podrazumijeva kontinuitet i učinkovitost u poslovanju.

Revizijom smo ustanovili da je zapošljavanje vršeno bez odluke o imenovanju i bez zaključenog ugovora o djelu i to za mjesece rujan, listopad i studeni **2007.** godine u ukupnom iznosu **91.741,85 KM**. Rashodi nastali po osnovi izvršenih usluga vezanih za obrazovni proces nisu knjigovodstveno evidentirani i imali su utjecaja na financijska izvješća za **2007.** godinu.

Uvidom u dokumentaciju vezanu za subvencioniranje smještaja i prehrane studenata u studentskim centrima Federacije BiH, a prema zaključenom Protokolu broj: 01-3503 od 26. 9. 2005. godine, ustanovili smo da nije donesena odluka Vlade Brčko distrikta BiH kojom će se osigurati realizacija sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH. Također, uočili smo da izdatci nastali po fakturama, brojevi: **00235/07, 00260/07, 00269/07, 000495/07, 000540/07, 000607/07** i **000674/07**, u ukupnom iznosu od **14.665,00 KM** za mjesece rujan, listopad, studeni i prosinac **2007.** godine, kao rashodi nisu knjigovodstveno evidentirani. Navedeni iznos knjigovodstveno neevidentiranih rashoda je imao utjecaja na financijska izvješća za **2007.** godinu.

Potrebno je rashode knjigovodstveno evidentirati u glavnoj knjizi proračuna prema računovodstvenom načelu modificiranog nastanka događaja (članak 4 stavak 2 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članak 15 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).

Usluge prijevoza učenika za **2007.** godinu su ostvarene u iznosu od **3.154.970,32 KM**. Pregledom popisa učenika po određenim školama, na osnovi kojih se vrši fakturiranje i plaćanje, ustanovili smo da se upisna područja ne poštuju, odnosno da postoji kršenje članka 12.A. Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Brčko distrikta BiH, što ima utjecaja na povećanje izdataka za prijevoz učenika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01 i 28/03), što bi dovelo do racionalizacije troškova prijevoza učenika.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Izdaci za reprezentaciju izvršeni su u iznosu od **38.461,11 KM**. Od toga se na održavanje raznih manifestacija (dani škola, natjecanja i sl.) odnosi **35.920,31 KM**. Pregledom dokumentacije utvrdili smo da su navedeni izdaci izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu načina dodjele i visine iznosa po pojedinim školskim ustanovama.

Potrebno je da Odjel za obrazovanje donese akte kojim će se regulirati kriteriji za dodjelu, kao i visina sredstava po pojedinim školskim ustanovama koja se mogu utrošiti prilikom održavanja ovakvih manifestacija.

Izdaci za energiju ostvareni su u iznosu od **1.044.011,13 KM** što je manje za **45.988,87 KM** u odnosu na planirani iznos ili **95,78 %** izvršenja. U okviru ovih troškova izdaci za loživo ulje iznose **772.803,30 KM**. Revizijom smo ustanovili da školske i predškolske ustanove ne vrše dnevnu evidenciju i praćenje utroška loživog ulja kako bi se utvrdile značajnije oscilacije u potrošnji.

Potrebno je uvesti dnevno praćenje potrošnje, kao i kontrolu potrošnje loživog ulja po školskim i predškolskim ustanovama kako bi se spriječile moguće zlouporabe u potrošnji.

4.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje utvrdili smo niz nedostataka i propusta koji su posljedica nepostojanja sustava internih kontrola i nepoštivanja Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja, broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine, a ogledaju se u sljedećem:

- isplatu novčanih sredstava iz blagajne odobrava i prima ista osoba,
- vršena je isplata pune dnevnice za vrijeme provedeno na službenom putu koje traje dvanaest (12) i manje od dvanaest (12) sati,
- izvješća sa službenog putovanja ili su nepotpuna, nečitljiva ili ne postoje,
- u putnom računu naloga za službeno putovanje nije upisivan broj sati proveden na službenom putu, na osnovi kojih se izračunava broj dnevnica,
- ne postoje računi za prenočište u slučajevima kada je prikazano da se na službenom putu provelo dva ili više dana niti postoji pozivnica za određenu osobu iz koje bi bilo vidljivo da je prenočište osigurano.

Prilikom isplate naknada troškova službenog putovanja iz blagajne potrebno je dosljedno poštovati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Tekuće dotacije pojedincima (stipendije) su izvršene u iznosu od **632.850,00 KM**, što u odnosu na plan iznosi **98,76%**. Na isplatu redovitih stipendija se odnosi iznos od **234.450,00 KM**, dok je za isplatu stipendija po Odluci Skupštine za mjesec listopad, studeni i prosinac **2007.** godine iz tekućeg proračuna izdvojeno **396.700,00 KM**.

Prilikom pregleda dokumentacije vezane za isplatu redovitih stipendija uočili smo sljedeće: na osnovi Naputka gradonačelnika o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH donesena je Odluka o raspisivanju javnog natječaja za dodjelu stipendija redovitim studentima za **2007.** godinu, broj 01-014-007817/07 od 20. 4. 2007. godine, od gradonačelnika, bez prijedloga Odjela za obrazovanje što je prema Naputku bila obveza Odjela. Dostavljen nam je samo popratni akt Odjela za obrazovanje broj 07-052-000538/07 od 27. 4. 2007. godine, upućen gradonačelniku i isti ima kasniji nadnevak u odnosu na Odluku gradonačelnika.

Člankom 2 navedene odluke predviđeno da će se u fiskalnoj **2007.** godini dodijeliti 50 stipendija, i to 40 stipendija će biti dodijeljeno sukladno sa iskazanim potrebama odjela Vlade i institucija Brčko distrikta BiH. Prilikom raspisivanja Natječaja broj 07-052-000567/07 od 9. svibnja 2007. godine određena je struktura obrazovnog profila, odnosno, naziv i odsjek fakulteta kojima će biti dodijeljena stipendija, kao i broj stipendija koje se dodjeljuju za određene fakultete. Nije nam prezentirano na koji način je Odjel za

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

obrazovanje utvrdio potrebe Vlade i institucija Brčko distrikta BiH. Također smo uočili činjenicu da broj stipendija koje se dodjeljuju za pojedine odsjeke fakulteta, a koji su predviđeni Natječajem, ne odgovara broju po Odluci o dodjeli stipendija redovitim studentima s područja Brčko distrikta BiH, broj 01-014-017302/07 od 3. 10. 2007. godine. Tako na primjer Natječajem je bila predviđena jedna stipendija za filozofski fakultet, odsjek engleski jezik, a Odlukom su dodijeljene dvije. Natječajem je bila predviđena po jedna stipendija za hrvatski i bosanski jezik, a Odlukom nije dodijeljena niti jedna. Natječajem su bile predviđene po dvije stipendije za pravni i ekonomski fakultet, a Odlukom gradonačelnika su dodijeljene po tri stipendije.

Potrebno je da se prilikom dodjele redovitih stipendija Odjela za obrazovanje dosljedno pridržava Naputka gradonačelnika o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH. Također, potrebno je da se Povjerenstvo za dodjelu stipendija koje je formirano odlukom gradonačelnika, prilikom donošenja odluke o dodjeli stipendija, pridržava raspisanog natječaja.

Tekuće dotacije neprofitnim organizacijama su ostvarene u iznosu od **34.650,00 KM** što čini **96,25%** planiranog iznosa. Iznos od **30.000,00 KM** dodijeljen je Udruzi za znanstveno-tehnički odgoj mladeži u BiH na osnovi Ugovora o subvencioniranju broj: 01-014-008173/07-1 od 19. 5. 2007. godine, u svrhu organizacije 46. smotre znanstveno-tehničkog stvaralaštva mladeži. Člankom 3 navedenog ugovora predviđeno je da je korisnik subvencije dužan obavijestiti davatelja sredstava o utrošenim sredstvima i u svemu postupati sukladno članku 4 stavak 2 Zakona o javnim nabavama i podzakonskim aktima. Odjelu za obrazovanje je od Udruge dostavljeno Izvješće o realizaciji troškova u vidu specifikacije, odnosno pojedinačnih iznosa koji su utrošeni za određene svrhe, a da se pri tome nije osiguralo poštovanje odredbi članka 4 stavak 2 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da ugovorni organ koji daje subvencije, odnosno Odjel za obrazovanje osigura poštovanje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u smislu trošenja subvencioniranih sredstava.

4.5. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2005. do 2007.** godine iznosio je **7.784.090,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **4.887.213,07 KM** što čini **62,78%** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 2 u prilogu ovog izvješća).

Planom proračuna za **2007.** godinu, Odjelu za obrazovanje Brčko distrikta BiH odobren je iznos kapitalnog proračuna od **2.560.000,00 KM**, a izvršenje iznosi **483.402,74 KM** što predstavlja **18,88%**

(tablica broj 3 u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2007.** godini, konstatiramo da postotak izvršenja planiranih kapitalnih izdataka nije na zadovoljavajućoj razini.

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 pravodobno, tj. 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.

4.6. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Odjel za obrazovanje je 13. 8. 2007. godine uputio Pododjelu za nabave zahtjev za nabavu robe – opreme za potrebe novosagrađenog objekta vrtića u Kolobari, konkurentskim postupkom. U zahtjevu za nabavu opreme je specificiran naziv i količina opreme bez tehničkih specifikacija, odnosno bez adekvatnih i dovoljnih informacija o tehničkim karakteristikama opreme. Nakon provedenog postupka nabave i izbora

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

najpovoljnijeg ponuđača isporučena je i količinski zaprimljena oprema po otpremnici br. 46-10/07 od 22. 10. 2007. godine neodgovarajuće kvalitete kako je navedeno u obavijesti Vrtića "Naša djeca".

8. 11. 2007. godine zaprimljena je i ovjerena faktura od voditelja Pododjela prije potpisa i ovjere od odgovornih osoba u Vrtiću "Naša djeca". Nakon toga je formirano povjerenstvo koje je utvrdilo da kvaliteta isporučene opreme ne odgovara cijenama koje su navedene u fakturi, odnosno da su cijene iznimno visoke. Tijekom revizije smo ustanovili da se oprema koristi a da problem oko kvalitete isporučene opreme još uvijek nije riješen, što ukazuje na nepostojanje sustava internih kontrola, nepoštovanje članaka 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i članka 28 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da rukovoditelj organa uprave na vrijeme imenuje povjerenstvo ili osobu koja je zadužena za prijam i kontrolu kvalitete opreme, odnosno osobu koja utvrđuje usklađenost predmeta nabave s tehničkom specifikacijom i ponudom.

Prilikom izrade tenderske dokumentacije i zahtjeva za nabavu potrebno je navesti obvezujuće tehničke karakteristike opreme, odnosno navesti jasne i odgovarajuće informacije o predmetu nabave kako bi se moglo utvrditi odgovara li kvaliteta isporučene robe traženoj kvaliteti.

Revizijom smo ustanovili da je Odjel za obrazovanje 11. 6. 2007. godine pokrenuo Inicijativu za provođenje pregovaračkog postupka bez objave obavijesti za nabavu udžbenika, broj: 07-052-000959/07, sukladno članku 11 stavak 4 točka a. alineja 3 Zakona o javnim nabavama BiH, zbog toga što se smatralo da je nabava potrebnih udžbenika za školsku 2007./2008. godinu izravno sa izdavačkim kućama koje imaju ekskluzivna prava izdavanja udžbenika, najučinkovitiji način nabave. Nakon poziva za udio u pregovaračkom postupku upućenog nakladničkim kućama i traženja dokumentacije kojom se dokazuje da ponuđači nisu isključeni iz prava udjela u javnoj nabavi sukladno članku 23 Zakona o javnim nabavama BiH, Povjerenstvo za vođenje pregovaračkog postupka je utvrdilo da su dva ponuđača dostavila traženu dokumentaciju koja nije sukladna članku 23 Zakona o javnim nabavama BiH čime su isključeni iz prava udjela u javnoj nabavi. S obzirom na činjenicu da udžbenici od nakladnika koji su isključeni iz prava udjela u nabavi nisu nabavljeni, dana 24. 7. 2007. godine pokrenut je konkurentski postupak za dostavljanje ponuda, što ukazuje na činjenicu da se udžbenici mogu nabaviti ne samo od nakladnika nego i od knjižara. Pregledom dokumentacije ustanovili smo da su cijene koje su ponudene od dobavljača u maloprodaji niže od cijena u nakladničkoj kući. **Također, zaključili smo da razlozi zbog kojih je pokrenut pregovarački postupak sukladno članku 11 stavak 4 točka a alineja 3 Zakona o javnim nabavama BiH, ne stoje, jer je udžbenike moguće nabaviti po nižim cijenama i u maloprodaji.** Utvrdili smo, također, da pokretanje pregovaračkog postupka nije najučinkovitiji način nabave, jer se nakon pregovaračkog postupka raspisao konkurentski postupak koji je završen tek 17. 12. 2007. godine.

Potrebno je da se Odjel za obrazovanje dosljedno pridržava odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u smislu uvjeta za primjenu postupaka dodjele ugovora (članak 11 ZJN). Također, potrebno je na vrijeme pokrenuti inicijativu za nabavu udžbenika, odabrati adekvatan postupak nabave, kao i poduzeti sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana i transparentnosti.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjel za obrazovanje vršio sukcesivne nabave roba u razdoblju od 25. 1. do 24. 2. 2007. godine u iznosu od 7.511,40 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 obrazovanje dosljedno primjenjuje postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi (članci 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavama BiH).

4.7. OSTALI NALAZI

Prijam zaposlenika i raspisivanje natječaja u Odjelu za obrazovanje nisu vršeni sukladno Zakonu o obrazovanju i nastavnim planovima i programima. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su u raspisivanim natječajima navedeni različiti uvjeti u pogledu stručne spreme za obavljanje nastave po istim predmetima (Natječaj broj: 07-052-0000024 od 15. 1. 2007. godine, Natječaj broj: 07-052-000309/07 od 19. 3. 2007. godine). Člankom 81 Zakona o obrazovanju predviđeno je da nastavu u osnovnim školama izvode nastavnici koji imaju visoku ili višu stručnu spremu odgovarajućeg smjera. Izbor zanimanja za radno mjesto se, također, ne vrši sukladno s NPP (profesor demokracije i ljudskih prava u JU Poljoprivredna škola). Također, uočili smo činjenicu da se ne poštuju Pravila o zapošljavanju u osnovnim i srednjim školama. Kandidati koji imaju višu stručnu spremu traženog smjera od onog koji je tražen natječajem ne pozivaju se na intervju jer se smatra da ne zadovoljavaju uvjete natječaja, što je suprotno članku 10 Pravila o zapošljavanju u osnovnim i srednjim školama, (Javni natječaj broj: 07-052-000309/07 od 19. 3. 2007. godine za prijam nastavnika zemljopisa u JU VII. osnovna škola Gornji Rahić). **Na temelju raspisanog Javnog natječaja broj: 02-120-006948/07 objavljenog 13. 8. 2007. godine na poziciju broj 33, nastavnik praktične nastave VKV frizer, (stručna sprema koja se traži natječajem nije sukladna Zakonu o obrazovanju, članak 81 stavak 3 i NPP), imenovan je kandidat koji ne zadovoljava opće uvjete natječaja. Školski odbor donosi Odluku broj: 07-04-856/08 od 27. 3. 2008. godine o poništenju Odluke o imenovanju nastavnika praktične nastave VKV frizer na temelju članka 38 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, članka 22 Pravila o zapošljavanju JU Poljoprivredne i medicinske škole, Rješenja upravnog inspektora broj: UP-I-019-05-003653/08 od 5. 3. 2008. godine i Odluke gradonačelnika broj: 01-011-33-012046/08 od 12. 3. 2008. godine, što potvrđuje našu konstataciju da se prijam zaposlenika vrši u suprotnosti s Pravilima o zapošljavanju.**

Potrebno je da Odjel za obrazovanje raspisuje natječaje za prijam u radni odnos sukladno članku 81 Zakona o obrazovanju, kao i nastavnom planu i programu. Potrebno je za obavljanje nastave po istim predmetima navesti iste uvjete u pogledu stručne spreme, kao i iste vrste stručne spreme. Također, potrebno je dosljedno poštovati nastavni plan i program kada je riječ o stručnoj spreml nastavnika i suradnika, kao i opće uvjete natječaja.

5. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2007. godinu. Revizijom je utvrđen određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Odjel za obrazovanje nije implementirao dane preporuke iz prethodne revizije za 2006. godinu, niti je bio u mogućnosti provesti procedure propisane donesenim pravilnicima. Iz navedenih razloga proizlazi činjenica da nije uspostavljen sustav internih kontrola kojim bi se otklonio rizik od očevidnih pogrešaka i zlouporaba u poslovanju Odjela;**
- **budući da se planirani proračun priprema na razini Odjela i pododjela bez detaljnog planiranja operativnih troškova po mjestu nastanka troška, odnosno po školskim i predškolskim ustanovama, kontrola izvršenja proračuna po mjestu nastanka troška je nemoguća;**
- **Odjel za obrazovanje nije se dosljedno pridržavao Organizacijskog plana koji je donio gradonačelnik kada je u pitanju popuna radnih mjesta;**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- **Odjel za obrazovanje vršio je isplatu ugovora o djelu a da prethodno nije proveo procedure raspisivanja javnog natječaja za određena ispražnjena radna mjesta sukladno Organizacijskom planu;**
- **rashodi nastali u 2007. godini u iznosu od 106.406,85 KM nisu knjigovodstveno evidentirani u glavnoj knjizi proračuna čime je narušeno računovodstveno načelo modificiranog nastanka događaja;**
- **Odjel za obrazovanje nije dosljedno poštovao odredbe Zakona o obrazovanju u smislu pridržavanja upisnih područja;**
- **izdatci za održavanje raznih manifestacija su izvršeni bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu načina dodjele i visine iznosa po pojedinim školskim ustanovama;**
- **u blagajničkom poslovanju uočen je niz nedostataka i propusta kao što su: isplate iz blagajne odobrava i prima ista osoba, isplate pune dnevnice su vršene za vrijeme provedeno na putu koje traje dvanaest (12) i manje od dvanaest (12) sati, izvješća sa službenog putovanja su nepotpuna, nečitljiva ili ne postoje, ne postoje računi za prenoćište u slučajevima kada je prikazano da se na službenom putu provelo dva i više dana;**
- **prilikom raspisivanja natječaja za dodjelu stipendija Odjel za obrazovanje odredio je strukturu obrazovnog profila bez iskazanih potreba odjela Vlade Brčko distrikta BiH;**
- **Odjel za obrazovanje nije pravodobno realizirao planom predviđene kapitalne projekte;**
- **prilikom izrade tenderske dokumentacije Odjel za obrazovanje nije se dosljedno pridržavao članaka 13 i 14 Zakona o javnim nabavama, kao i članka 28 Naputka o postupku nabave roba u smislu izrade jasne i precizne tenderske dokumentacije;**
- **Odjel za obrazovanje nije na vrijeme pokrenuo odgovarajući postupak nabave što je rezultiralo neučinkovitošću nabave udžbenika na početku školske godine;**
- **Odjel za obrazovanje se nije dosljedno pridržavao 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;**
- **prijam zaposlenika i raspisivanje natječaja u Odjelu za obrazovanje nije vršen sukladno Zakonu o obrazovanju i nastavnim planovima i programima.**

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku Odjel za obrazovanje Brčko distrikta se očitovao na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji finansijskog poslova za 2007. godinu, Dopisom broj: 07-37-036785/08 od 29. 7. 2008. godine.

Primjedba vezana za točku 4.3. u konstataciji vezanoj za zapošljavanje po ugovoru o djelu za pozicije koje su predviđene Organizacijskim planom (nastavnik, profesor, predavač-profesor, vjeroučitelj ...), djelomično je prihvaćena i dodali smo tehničko osoblje (čistači).

Primjedba vezana za točku 4.6. stavak 2 nije prihvaćena ali je u preporuci konačnog izvješća obrazloženo da se Odjel za obrazovanje nije dosljedno pridržavao odredbi Zakona o javnim nabavama BiH u smislu uvjeta za primjenu postupaka dodjele ugovora (članak 11 ZJN).

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Primjedba vezana za točku 4.7. koja se odnosi na Javni natječaj broj 02-120-006948/07 od 13. 8. 2007. godine na poziciju broj 33 nastavnik praktične nastave VKV frizer je uvažena ali nije utjecala na izmjenu naše preporuke nego je potvrdila našu konstataciju da se prijam zaposlenika vrši u suprotnosti s Pravilima o zapošljavanju, jer je Školski odbor donio Odluku o poništenju Odluke o imenovanju nastavnika praktične nastave VKV frizer broj: 07-04-856/08 od 27. 3. 2008. godine.

Revizijski tim:

1. _____
Bašić Avdija, dipl. oec.
2. _____
Mehić Amra, dipl. oec.
3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

PRILOZI IZVJEŠĆA O REVIZIJI

Plan i ostvarenje proračuna tekućih potreba

Tablica broj 1

Ekonomski kod	OPIS	Plan 2007.	Izvršenje 2007.	% realizacije 5/4
1	2	4	5	6
613100	Putni troškovi	97.000,00	92.524,37	95,39
613200	Izdatci za energiju	1.090.000,00	1.044.011,13	95,78
613300	Izdatci za komunalne usluge	262.400,00	261.181,46	99,54
613400	Nabava materijala	531.600,00	495.187,81	93,15
613500	Prijevoz i gorivo	3.210.000,00	3.179.450,55	99,05
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	7.500,00	7.312,55	97,50
613700	Izdatci za tekuće održavanje	379.000,00	356.321,50	94,02
613800	Osiguranje i bankarske usluge	2.000,00	419,50	20,98
613900	Ugovorene usluge	793.000,00	724.646,26	91,38
614200	Dotacije pojedincima	640.800,00	632.850,00	98,76
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	36.000,00	34.650,00	96,25
	UKUPNO	7.049.300,00	6.828.555,13	96,87

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
Plan i ostvarenje proračuna kapitalnih potreba u razdoblju od 2005. do 2007. godine

Tablica broj 2

r./br.	O p i s	Planirano 2007. godine	Izvršeno 2007. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	6
	Proračun kapitalnih potreba			
	<u>Ukupan proračun</u>	2.560.000,00	483.402,74	18,88
1	Uređenje dvorišta oko školske zgrade u MZ Klanac	80.000,00	46.379,85	57,97
	Rekonstrukcija stare školske zgrade u MZ Grčica za vrtić	70.000,00	59.929,14	85,61
2	Nabava opreme za osn. i srednje obr.	200.000,00	187.080,66	93,54
3	Bušenje i opremanje bunara sa spajanjem na školsku vodovodnu mrežu u Rašljanima	50.000,00	11.653,20	23,31
4	Uređenje dvorišta oko školske zgrade u Rašljanima	20.000,00	6.318,00	31,59
5	Nabava opreme za srednje i osnovne škole	100.000,00	37.791,00	37,79
6	Izgradnja ograde oko školskog dvorišta PO Potočari	30.000,00	18.634,36	62,11
7	Izgradnja hidroforske kućice nabava i ugradnja hidrofora	30.000,00	10.913,96	36,38
8	Izgradnja malog športskog terena	75.000,00	-	
9	Renoviranje starog objekta	35.000,00	27.178,00	77,65
10	Uređenje dvorišta oko zgrade vrtića u Kolobari	30.000,00	27.272,00	90,91
11	Rekonstrukcija podova u zgradama vrtića u "Š" naselju i Ulici Branislava Nušića	40.000,00	36.270,00	90,68
12	Nabava opreme za potrebe nastavnog osoblja	50.000,00	13.982,57	27,47
13	Nabava opreme za potrebe nast. osoblja (donos sa projekta 984)	145,00	145,00	100,00
14	Oprema za nastavni centar (donos sa projekta 984)	195,00	195,00	100,00
15	Rekonstrukcija i invest. održavanje – I. OŠ	170.000,00	-	0
16	Dodatna sredstva za izgradnju škole i šport. dvorane – Grbavica - 1f	220.000,00	-	0
17	Izgradnja malog športskog terena – I. OŠ	75.000,00	-	0
18	Uređenje školskog dvorišta u OŠ Grčica	30.000,00	-	0
19	Fiskulturna dvorana II. OŠ	500.000,00	-	0
20	Dogradnja školske zgrade s igralištem – V. OŠ Brod	200.000,00	-	0
21	Centralno grijanje Brezovo Polje	100.000,00	-	0
22	Dogradnja školske zgrade i fisk. dvorane – VIII. OŠ Brka	300.000,00	-	0
23	Izgradnja ograde oko OŠ u Boderište	10.000,00	-	0
24	Nabava opreme za vrtić u Grčica	30.000,00	-	0
25	Uklanjanje arh. barijera u osn. i srednjim školama za osobe s poseb.	40.000,00	-	0
26	Zamjena stolarije u Poljoprivrednoj i medicinskoj školi	150.000,00	-	0

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2007. godini Odjela za obrazovanje:

Tablica broj 3

Godina	Prijenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodne godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna 2005.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2007.	Ukupno izvršenje na dan 31.12.2007. (4+5+6)	Neizvršeno na dan 31.12.2007. (2+3-4-5-6)	% izvršenja po godinama pl./izvr.x100	% ukupnog izvršenja kapit. proračur planiranog oc 2005. - 2007. na dan 31. 12. 2007. (7/3 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2004.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,
2005.	0,00	3.300.090,00	655.296,56	1.580.264,65	784.959,14	3.020.520,35	279.569,65	19,86	91,
2006.	2.644.793,44	1.924.000,00		616.174,64	767.115,34	1.383.289,98	3.185.503,46	32,03	71,
2007.	1.307.825,36	2.560.000,00			483.402,74	483.402,74	3.384.422,62	18,88	18,
Ukupno	3.952.618,80	7.784.090,00	655.296,56	2.196.439,29	2.035.477,22	4.887.213,07	6.849.495,73	62,78	62,

5.9. Odjel za komunalne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove na dan **31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 18. Za finansijsko 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 javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - *Odjel za komunalne poslove do 25. 10. 2007. godine nije imao uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu značajne propuste i nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje se ogleda u nepravodobnom trošenju kapitalnih proračunskih sredstava, ne postojanju plana potrebnih sredstava za bruto plaće, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije i nepravilnosti u blagajničkom poslovanju.*
 - *Menadžment Odjela nije osigurao adekvatnu koordinaciju s drugim odjelima Vlade Brčko distrikta BiH, što je imalo za rezultat neekonomično trošenje kapitalnih sredstava vezanih za tvornicu vode, a koje se ogleda u činjenici da su dosada izvršeni i fakturirani radovi u iznosu od 15.091.142,96 KM, dok su ukupni troškovi investicije u tijeku, odnosno fakturna vrijednost sa zavisnim troškovima nabave, veći za 2.776.014,25 KM.*
 - *Odjel nije na vrijeme pokretao aktivnosti koje prethode početku izgradnje tvornice vode i nije na vrijeme pokretao aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa što je rezultiralo odugovlačenju izbora najpovoljnijeg ponuđača i kašnjenju s otpočinjanjem radova.*
 - *Odjel se nije pridržavao Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu izbora adekvatnog postupka nabave. Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavkama BiH, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom 8 navedenog zakona.*
 - *Odjel za komunalne poslove je vršio isplatu računa za reprezentaciju uz koje ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića, i isti nisu ograničavani po pitanju visine, namjene i načina korištenja. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama BiH.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za komunalne poslove, ima značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi učinkovitijeg poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI - SEGMENTA
FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE
ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) 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:

- komunalnih poslova, pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- razvitka i održavanja učinkovitog sustava opskrbe vodom i strujom;
- razvitka i održavanja kanalizacija;
- nadzora nad izvršavanjem usluga ugovorenih od Vlade;
- pripremanja odluka koje usvaja gradonačelnik iz oblasti komunalnih poslova i usluga za Distrikt;
- ostalih dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela, sukladno sa zakonima i propisima BiH i Skupštine ili koje naloži gradonačelnik.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalnu uporabu njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sustavnog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za vodovod i kanalizaciju,
- Pododjel za elektrodistribuciju i
- Služba za administrativnu potporu i razvitak komunalnih poslova.

Odjel je, na bazi stanja koncem mjeseca, tijekom **2007.** godine, prosječno zapošljavao **196** zaposlenika što je za **17** zaposlenika manje u odnosu na broj zaposlenih po Organizacijskom planu za **2007.** godinu, koji je iznosio **213**.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE **FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU**

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u Plan mjera i aktivnosti za implementaciju preporuka iz revizijskog izvješća od **31. 1. 2008. godine** koje je, na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za **2006. godinu**, sastavio Odjel, utvrdili smo da i u **2007. godini**, nije učinkovito funkcionirao sustav internih kontrola, iz razloga što je Odjel **koncem 2007. i početkom 2008. godine** donio sljedeće pravilnike:

- Pravilnik o internim procedurama i postupcima u realizaciji projekata, izgradnje, rekonstrukcije i održavanja vodovodnih, odvodnih i elektroenergetskih objekata (listopad 2007.);
- Pravilnik o internoj kontroli Odjela za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (listopad 2007.);
- Pravilnik o internoj kontroli korištenja vozila, korištenja pogonskog goriva i održavanja vozila (listopad 2007.);
- Pravilnik o pravilima ponašanja službenika i namještenika (veljača 2008.) i
- Pravilnik o korištenju porto-blagajne (listopad 2007.).

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Utvrđene nepravilnosti se najviše ogledaju u neekonomičnom i neučinkovitom trošenju proračunskih sredstava vezanih za Projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sustavu „**ključ u ruke**“, kao i u nepouzdanim računovodstvenim informacijama vezanim za ovaj projekt koje ne odražavaju stvarno stanje, nepostojanju plana potrebnih sredstava za bruto plaće, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije u objektima koji nisu odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za **2007.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena kako bi se pribavile realne osnove odražava li financijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te mjere za postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela.

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

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. *Menadžment i sustav internih kontrola*

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za **2007.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju i
- osiguranja zakonitog rada.

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

- podatci i informacije vezane za kapitalne projekte ne odražavaju stvarno stanje nastalih poslovnih i financijskih transakcija,
- nepouzdanost informacija o financijskom poslovanju,
- gotovinskom plaćanju i trošenju sredstava za reprezentaciju u objektima koji nisu odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- nepostojanju godišnjeg plana utroška materijala za tekuće održavanje, što je imalo za posljedicu određeni broj žurnih nabavki roba koje su isplaćivane putem porto-blagajne.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz činjenice da je Odjel **koncem 2007. i početkom 2008.** godine donio pravilnike o internoj kontroli značajnijih procesa poslovanja u kojima postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nije detaljno razrađen.

Potrebno je da Odjel na svim razinama identificira i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese te sukladno s procijenjenim rizicima poslovanja detaljnije razradi donesene pravilnike koji će poslužiti za uspostavljanje učinkovitijeg sustava internih kontrola.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu Odjelu je odobren tekući proračun (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plaća) u iznosu od **20.770.559,18 KM**, a izvršenje iznosi **19.495.031,34 KM**, što predstavlja **93,86%** ostvarenja.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2007. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi **31.188.058,33 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu iznosi **8.100.621,95 KM**, što čini **25,97%**. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2004. do 2007. godine iznosio je **54.464.392,62 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **20.742.881,68 KM**, što čini **38,09%** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 4 u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih radnji za realizaciju kapitalnih projekata u razdoblju od 2004. do 2007. godine, konstatiramo da postotak izvršenja planiranih kapitalnih izdataka nije na zadovoljavajućom 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 na vrijeme započela realizacija kapitalnih projekata.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2004. godine vršeno tijekom **2007.** fiskalne godine, što smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 3. Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2004. godine, trebalo je ponovno planirati u 2007. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za njihovu realizaciju.

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

4.3. Tekući izdatci

Bruto plaće u proračunskoj **2007.** godini realizirane su u iznosu od **2.757.958,58 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u detaljnom zahtjevu za proračun ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće, što je u suprotnosti sa odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih bruto plaća u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće i naknade vršiti na osnovi postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta predviđenih u Organizacijskom planu Odjela, u godini za koju se donosi proračun (članak 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH).

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu **20.161,86 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavama, kao i da uz račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića i razlozi trošenja sredstava (službeni posjet, službeni sastanak, državni praznik, vjerski blagdan i slično). Također, s restoranom koji pruža usluge nije zaključen ugovor o pružanju usluga. Koncem 2007. godine je donesen Pravilnik o internoj kontroli kojim se kao oblast interne kontrole utvrđuju troškovi reprezentacije. Navedenim pravilnikom nisu propisana ograničenja i visina pojedinačnih računa za reprezentaciju, te način odabira objekata u kojima bi se koristila sredstva za reprezentaciju, a sve sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH (otvoreni, ograničeni ili pregovarački postupak).

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju troše u objektima odabranim sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Uz račune izdataka za reprezentaciju trebaju biti specifikacije utrošenog jela i pića.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju odobravaju sukladno procedurama koje je donio gradonačelnik i sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

4.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da se isplate iz blagajne odnose na isplatu troškova službenog putovanja, isplatu troškova reprezentacije, odnosno konzumacije hrane i pića po računima, kao i isplate sredstava koje se odnose na nabavu vodovodnog materijala, kupovinu usisivača, ili nabavu baterija, a koje se karakteriziraju kao žurne nabave.

Potrebno je nabave vodovodnog materijala i ostalih roba vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, kako bi se osigurao učinkovit način korištenja javnih sredstava, kao i pravedna i aktivna konkurencija među dobavljačima.

5. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama

Od ukupne vrijednosti kapitalnih projekata, uvažavajući značajnost, pregledali smo 91 % kapitalnih projekata od kojih navodimo: tvornica vode kao najznačajniji projekt, rekonstrukcija elektroenergetske mreže, nabava i montaža opreme u naselju Potočari, MZ Slijepčevići, MZ Ulice, MZ Cerik, MZ Boće, MZ Šatorovići, naselje Brka-Ugori, MZ Buzekara, zatim rekonstrukcija elektroenergetske mreže naselja Rašljani, Gornji Rahić, Brka, Maoča, Krbeti, Hukelji, izvođenje radova na ugradnji vodomjera, zamjenska izgradnja bunara na izvorištu "Plazulje", izgradnja vodovodne mreže u naseljima Donji i Gornji Vukšić i izgradnja fekalne kanalizacije u MZ „Rijeke“.

Uvidom u dostavljenu dokumentaciju uočili smo da se obavještenjem o nabavi od ponuđača izričito zahtjeva da svojom ponudom predvide rok završetka radova koji se navodi i u ugovoru, ali se od strane izvođača radova navedeni rok ne poštuje, niti se od strane investitora prati i sankcionira.

Potrebno je da ugovorni organ dosljedno prati rokove izvođenja radova kako bi radovi bili predani investitoru sukladno s rokom navedenim u ponudi i ugovoru.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Odjel vršio sukcesivne nabave elektromaterijala koncem 2006. godine, i to: 20., 22., 26. i 28. 12. 2006. godine u ukupnom iznosu od **11.507,17 KM**, od istog dobavljača, a plaćanje izvršeno 11., 15., 23. i 30. 1. 2007. godine. Ukupna nabava je izvršena po izravnom sporazumu, sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Analizirajući vremensko razdoblje u kome je nabava izvršena, te pojedinačne iznose nabava i vrstu robe, 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).

Pregledom dokumentacije utvrdili smo da je Odjel vršio sukcesivne nabave usluga svakodnevnog i redovitog čišćenja poslovnih prostorija u objektima Pododjela za vodovod i kanalizaciju, Pododjela za elektrodistribuciju i poslovne zgrade RJ Elektrodistribucije u G. Rahiću, u razdoblju od 1. 5. do 31. 8. 2007. godine, u ukupnom iznosu od **12.004,10 KM**. Nabava usluga za svaki mjesec pojedinačno je vršena po izravnom sporazumu, sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama BiH. Zaključili smo, također, 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 dosljedno primjenjuje odredbe stavka 8 članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, odnosno da poštuje postupke i uvjete za dodjelu ugovora o javnoj nabavi, kako je to predviđeno člancima 10, 11 i 47 Zakona o javnim nabavama BiH.

6. Ostali nalazi

6.1. Tražbine od kupaca

Uvidom u izvješće povjerenstva za popis ustanovili smo da na dan **31. 12. 2007.** godine ukupna tražbina od kupaca za isporučenu i utrošenu električnu energiju i vodu iznosi **29.388.509,82 KM**. Od ukupnog iznosa tražbina, sumnjive i sporne tražbina (1. 1. 2002. - 31. 12. 2004.) iznose

14.820.036,70 KM, utužene tražbine iznose **7.643.436,89 KM**, a naplative tražbine (1. 1. 2006. - 31. 12. 2007.) iznose **6.925.036,23 KM**.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je na prijedlog Odjela, Vlada Brčko distrikta BiH, dana 13. 11. 2008. godine, donijela Odluku broj: 01.1-13-060987/08 o tražbinama i dugovanjima za komunalne usluge zaključno s **31. 12. 2007.** godine. Člancima **2 i 3** navedene odluke Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. se obvezuje da vodi evidenciju o korisnicima i tražbinama, te na vlastite račune vrši naplatu tražbina nastalih do **31. 12. 2007.** godine. Sve tražbine s **31. 12. 2007.** godine ostaju u poslovnim knjigama Direkcije za financije – Trezor Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće „Komunalno Brčko“ d. o. o. je dužno vršiti izvješćivanje o stanju naplaćenih tražbina nastalih do **31.12.2007.** godine i to u roku od 15 dana po završetku poslovne **2008.** godine. Na osnovi izjave odgovornih osoba, izvješće o stanju naplaćenih tražbina tijekom **2008.** godine, koje su nastale do **31. 12. 2007.** godine, još nije sastavljen. Člankom **5** Odluke o tražbinama i dugovanjima je regulirana raspodjela naplaćenih tražbina po osnovi davanja komunalnih usluga nastalih do **31. 12. 2007.** godine, koja će se odrediti posebnim sporazumom između Vlade Brčko distrikta BiH i Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti, a na prijedlog Direkcije za financije.

Potrebno je sastaviti izvješće o stanju naplaćenih tražbina, kako bi se omogućila raspodjela naplaćenih tražbina sukladno članku 5 Odluke o tražbinama i dugovanjima za komunalne usluge zaključno s danom 31. 12. 2007. godine, i kako bi prihodi od komunalnih djelatnosti (neporezni prihodi) u financijskim izvješćima bili realno prikazani.

7. Uvid u Ugovor o projektiranju i izgradnji sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/sec po sistemu „ključ u ruke“ i izvršenje ugovorenih radova.

7.1. Uvodni dio o Ugovoru

Ugovor o projektiranju i izgradnji sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu **“ključ u ruke”** (u daljnjem tekstu: Ugovor), broj: 01-014-008504/06 od 4. 7. 2006. godine zaključen između **Brčko distrikta BiH**, s jedne strane kao naručitelja i **VA TECH WABAG GmbH Beč Austrija**, s druge strane, kao izvođača radova.

Dana 19. 7. 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku broj: 0-02-022-103/06 o davanju suglasnosti na Ugovor, a Ugovor je stupio na snagu 18. 9. 2006. godine. Dana 19. 7. 2006. godine Skupština Brčko distrikta BiH je donijela Odluku broj: 0-02-022-104/06 o zaduženju Brčko distrikta BiH po projektu: Projektiranje i izgradnja sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu **“ključ u ruke”**. Navedenom Odlukom se odobrava zaduženje Brčko distrikta BiH po istom projektu u iznosu do **9.761.225,75 EUR (19.091.298,16 KM)** koji se sastoji od:

- Soft loan kredit Vlade Republike Austrije u iznosu od **4.961.978,86 EUR (9.704.787,11 KM)**,
- Dugoročni kredit putem Hypo-Alpe-Adria Bank AD Banja Luka u iznosu do **4.799.246,89 EUR (9.386.511,04 KM)**,

a namijenjena su za financiranje do 90 % investicije po projektu odnosno cijeni iz Ugovora.

Preostalih 10 % od cijene Ugovora u iznosu od **1.084.580,64 EUR (2.121.255,35 KM)** se financira iz vlastitih sredstava proračuna Brčko distrikta BiH.

7.2. Aktivnosti koje su prethodile zaključenju Ugovora

Zaključenju Ugovora su prethodile aktivnosti na izradi tenderske dokumentacije, objavljivanju javnog oglasa za dostavljanje ponuda za Projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**” i izboru najpovoljnijeg ponuđača.

7.2.1. Tenderska dokumentacija

Odjel za komunalne poslove je za ponuđače pripremio tendersku dokumentaciju sa neophodnim informacijama o projektu i uputama za pripremanje ponude. S obzirom na značaj projekta za Brčko distrikt BiH i vrijednost investicije, možemo konstatirati da tenderska dokumentacija nije dovoljno precizno i jasno definirala sve uvjete koji se odnose na nuđenje, garanciju i evaluaciju (vrednovanje) ponuda. Uočili smo da su i članovi potpovjerenstva zauzeli stajalište, zbog načina na koji je tenderska dokumentacija sastavljena, da ponude ne sadrže dovoljno parametara te je bilo nemoguće sastaviti tehno-ekonomsku analizu, koja je bila iznimno bitna stavka u ocjenjivanju ponuda. U prilog navedenom govori i Izvješće o ekonomskim aspektima ponuda Ekonomskog fakulteta u Brčkom, u kome se odbija uraditi ekonomska analiza ponuda zbog osnovnog propusta koji se ogleda u strukturi javnog poziva kojim je omogućeno da sve ponude ispunjavaju uvjete tendera. Prepušteno je ponuđaču da ponudom predvidi cijenu glavnog izvođačkog projekta – što predstavlja osnovu improvizacije, prvenstveno zbog načina i strukture dostavljenih podataka za **različite tehnologije** pročišćavanja površinske vode u vodu za piće.

Osnovni i najveći propusti u tenderskoj dokumentaciji odnosili su se na sljedeće:

- nije bio definiran paritet isporuke radova, uslijed čega svi ponuđači nisu definirali cijene sa istim paritetom isporuke. Tako na primjer odabrani ponuđač je **Va Tech Wabag GmbH – Austrija** u svojoj ponudi naveo da su cijene komponenata iz njegove ponude dane DDU (isporučeno neocarinjeno) prema Incoterms 2000, odnosno cijena ne sadrži carinske troškove niti bilo kakve druge uvozne daće, poreze ili pristojbe. Jedan broj ponuđača je naveo cijenu sa svim troškovima što i podrazumijeva “**ključ u ruke**”, dok ostali ponuđači, nisu naveli paritet isporuke, pa se može pretpostaviti da su u cijenu uvezene opreme uključene carine i svi porezi. Ovo je najozbiljniji nedostatak tendera zbog toga što je bilo praktično nemoguće izvršiti validnu i kvalitetnu usporedbu cijena. Također, ustanovili smo da se Ugovorom predviđena cijena primjenjuje na bazi DDU;
- (isporučeno neocarinjeno), sukladno Incoterms 2000, Distrikt Brčko BiH, lokacija postrojenja, što dovodi do povećanja cijene projekta za zavisne troškove (porez, carina);
- s tim u vezi, a na osnovi dopisa Uprave prihoda koji se odnosi na analizu finansijskih implikacija na implementaciju projekta: Projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**”, možemo zaključiti da će okvirna cijena projekta s očekivanim troškovima koji će teretiti navedeni projekt iznositi **26.200.420,00 KM**;
- značajno je napomenuti da smo uvidom u protokol sa sastanka koji je vođen tijekom pregovora s predstavnicima tvrtke Va Tech Wabag GmbH, koji je odabran kao najpovoljniji ponuđač, održanog 22. 2. i 23. 2. 2006. godine, ustanovili da je donesen zaključak da će tekst Ugovora sadržavati sljedeće: “ponuđač će preuzeti obvezu da bez obzira na klauzulu DDU snosi troškove carine u slučaju da Brčko distrikt BiH ne bude oslobođen plaćanja carine”. Uvidom u Ugovor smo utvrdili da odredba koja definira plaćanje carine kao obvezu ponuđača nije ugrađena, što znači da troškove carine za opremu koja nije oslobođena carine, plaća Brčko distrikt BiH (uvozna carinska isprava s referencom C 9668 od 14. 7. 2008. godine);
- uvidom u zapisnik od 29. 7. 2005. godine, povjerenstva za otvaranje ponuda, utvrdili smo da su članovi povjerenstva pri bodovanju kao cijenu ponude prihvatili onu koja je navedena u ponudi bez

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

obzira na eventualno navođenje na trgovinski standard, s obzirom na klauzulu “**ključ u ruke**”, što ukazuje na propust prilikom bodovanja po ovoj osnovi;

- nisu bili razrađeni elementi za ekonomsku evaluaciju ponuda u smislu metoda i formula koje bi se koristile za bodovanje ponuđača, što je imalo za rezultat da su članovi povjerenstva vršili bodovanje po različitim metodologijama;
- nedostajali su elementi za tehničku podobnost ponuđača: iako se od ponuđača tražilo dostavljanje financijskih izvješća o poslovanju u proteklih pet godina, referenc lista projekata za isto razdoblje, vrijednost obavljenih radova i radne biografije ključnog osoblja, tenderom nije objašnjeno kako će se vrednovati ovi elementi. Ovo predstavlja veliki nedostatak. Uvidom u dostavljena financijska izvješća, revizijom smo ustanovili da je ponuđač s kojim je zaključen ugovor **poslova o s gubitkom u razdoblju od 1998. do 2003. godine**. Analizom financijskih izvješća, također smo ustanovili, da je stopa trenutne likvidnosti (sredstva plaćanja i ekvivalenti kroz kratkoročne obveze) odabranog ponuđača, VA TECH WABAG-a GmbH, u razdoblju od **1998. do 2003. godine** bila kako slijedi: stopa trenutačne likvidnosti **1998. godine** bila je **0,24**; **1999. godine** **0,26**; **2000. godine** **0,11**; **2001. godine** **0,11**; **2002. godine** **0,05**; **2003. godine** **0,20**; (primjera radi odabrani ponuđač je **2003. godine** s raspoloživim novčanim sredstvima i ekvivalentima mogao izmiriti **20 %** kratkoročnih obveza). Na osnovi pokazatelja stope trenutačne likvidnosti možemo zaključiti da je odabrani ponuđač, Va Tech Wabag GmbH, u promatranom razdoblju bio kronično trenutačno nelikvidan.

7.2.2. Javni oglas

Javni oglas za dostavljanje ponuda za Projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**” broj: 08-370-000013/05 objavljen je 5. 1. 2005. godine, od Odjela za proračun i financije Vlade Brčko distrikta BiH, u ime Odjela za komunalne poslove, kao investitora. U okviru ovog projekta je predviđeno izvođenje sustava za pročišćavanje vode rijeke Save do razine pitke vode, izlaznog kapaciteta 330 l/s, kao i izgradnja ostalih potrebnih vodovodnih objekata koji omogućuju uključanje novog izvedenog podsustava u vodovodni sustav Brčkog. Cilj projekta je osiguranje potrebnih količina vode za piće za potrebe dugoročne vodoopskrbe Brčko distrikta BiH.

Javni oglas je bio međunarodnog karaktera i raspisan je Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-013689/04 od 6. 12. 2004. godine, na osnovi usvojenog Pravilnika o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01-014-020717/03 od 25. 8. 2003. godine.

Kao što je napomenuto, pod **7.2.1.** ovog izvješća “osnovni propust se ogleda u strukturi javnog poziva kojim je omogućeno da sve ponude ispunjavaju uvjete tendera. Prepušteno je ponuđaču da ponudom predvidi cijenu glavnog izvođačkog projekta – što predstavlja osnovu improvizacije.”

U sastavu Javnog oglasa se nalaze i upute za pripremanje ponuda gdje je u točki 2.1. pod d. definirano da će se ocjenjivanje ponuda vršiti na osnovi sljedećih kriterija:

- cijena ponude, uvjeti plaćanja i kreditiranje do 40 bodova
- operativni troškovi sustava i amortizacijado 50 bodova
- rok završetka radova..... do 10 bodova

Nakon prispjelih ponuda povjerenstvo je imalo različit pristup načinu vrednovanja pojedinih kategorija u okviru prvog kriterija, s obzirom da sadrži više elemenata. U okviru 40 bodova, šest članova povjerenstva smatra da se cijena vrednuje do 30 bodova, uvjeti plaćanja i kreditni uvjeti do 10 bodova, dok preostala tri člana smatraju da se cijena boduje do 35 bodova, uvjeti plaćanja i kreditni uvjeti do 5 bodova. (Zapisnik od 29. 7. 2005. godine). Bilo je nužno prije raspisivanja javnog oglasa razraditi kriterije kako bi proces bodovanja bio javan i transparentan bez mogućnosti osobnog preferiranja pojedinih ponuđača.

Javnim oglasom i tenderskom dokumentacijom pod točkom 2.3.2. Instalacija pilot postrojenja je predviđeno da pilot postrojenje radi četiri mjeseca u svrhu prikupljanja ulaznih parametara za projektiranje. Izabrani

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

ponuđač je ponudio rok od devedeset (90 dana), odnosno tri mjeseca za projektiranje, što nije bilo sukladno tenderu i što je bilo nedostavno za rad pilot postrojenja.

7.2.3. Izbor najpovoljnijeg ponuđača

Gradonačelnik je svojom Odlukom broj: 01-014-002844/05 od 8. 4. 2005. godine imenovao povjerenstvo za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača. Također, Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-003139/05 od 18. 4. 2005. godine imenovana je potpovjerenstvo za provjeru tehničkih rješenja po prispjelim ponudama. Istom Odlukom imenovano je pet stručnih konzultanata i ostavljena mogućnost za njihovo eventualno angažiranje.

Dana 11. 4. 2005. godine, povjerenstvo je sukladno s uvjetima iz javnog oglasa izvršilo otvaranje prispjelih ponuda o čemu je sastavljen zapisnik. Ukupno je primljeno osam ponuda, od kojih je jedna ponuda povučena prije otvaranja, tako da su pristigle ponude od sljedećih sedam dobavljača:

- Zenon systems kft – Mađarska,
- Va Tech Wabag GmbH – Austrija,
- Konzorcij Rudis d.d. – Slovenija,
- Unioninvest d.d. – Sarajevo,
- GP Vranica d.o.o. – Banja Luka,
- Konzorcij Kralovopolska RIA, a.s. – Češka Republika i
- Konzorcij Prowa Engineering Ltd. – Njemačka

Povjerenstvo za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača je, nakon 15 (petnaest) održanih sastanaka i 2 (dva) produženja roka za donošenje odluke, pojedinačnim pismenim izvješćem o evaluaciji ponuda, dana 29. 7. 2005. godine sastavilo zapisnik, broj: 08-370-00013/36 kojim se većinom glasova (6:3), predlaže najpovoljniji ponuđač **Va Tech Wabag GmbH** za projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu “**ključ u ruke**”. Uvidom u navedeni Zapisnik, ustanovili smo da su članovi povjerenstva odlučili da sve ponude ispunjavaju formalne uvjete, što je u suprotnosti sa zapisnikom koji je dostavljen u prilogu žalbe “UNIONINVESTA” broj: 10-01-1870/05 od 18. 8. 2005. godine. U Žalbi se, također, navodi da je na javnom otvaranju ponuda dana 11. 4. 2005. godine objavljeno da **Va Tech Wabag GmbH** nije dostavio kompletnu ponudu. U stručnom mišljenju o prispjelim ponudama, koje je urađeno od profesora i stručnog tima Instituta za hidrotehniku Građevinskog fakulteta Sarajevo, navodi se da ponuđač **Va Tech Wabag GmbH** nije dostavio predmjer i predračun radova sukladno točki 10 uputa iz tendera, što znači da se ova ponuda nije mogla smatrati potpunom.

Uvidom u zapisnik sa sastanka potpisnika ugovora broj: 01.1-05-022653/08 od 21. 5. 2008. godine, a na osnovi izjava predstavnika Italprojekta d. o. o. (kao podizvođača građevinskih radova) i predstavnika Odjela za komunalne poslove, ustanovili smo da detaljan dinamički plan izvođenja radova još uvijek nije dostavljen i da je isti trebao biti dostavljen na početku, kako bi se moglo pratiti izvršavanje aktivnosti i realizacija ovog važnog projekta.

7.2.4. Rok izvođenja radova

Po navedenom kriteriju, odabrani ponuđač **Va Tech Wabag GmbH**, je dobio najveći broj bodova (10) u odnosu na ostale sudionike u tenderu, jer je u ponudi navedeno da je rok završetka 200 kalendarskih dana od nadnevka početka radova, plus 90 dana za izradu glavne projektne dokumentacije.

Međutim, članak 8.2. Ugovora predviđa da je izvođač obvezan izvršiti Ugovor u roku od 200 (dvije stotine) dana od dana izdavanja posljednjeg odobrenja naručitelja za projektnu dokumentaciju za posljednji dio postrojenja. S tim u svezi, prema izjavi odgovorne osobe, posljednje odobrenje za projektnu dokumentaciju je izdano tek u rujnu 2008. godine, tako da je rok za izvođenje radova počeo teći od rujna 2008. godine, što je u suprotnosti s rokom navedenim u ponudi odabranog ponuđača.

Primjereno članku 8.1. Ugovora projektna dokumentacija je podijeljena po fazama (građevinski, tehnološki, strojarski, elektro dio i dio uređenja građevinskog zemljišta koje pripada projektu), a svaka faza će biti

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

produžena nakon nadnevka podnošenja, za onaj broj dana koji je potreban naručitelju da izvrši reviziju i odobri projektnu dokumentaciju. S tim u svezi, utvrdili smo da je projektna dokumentacija po pojedinim fazama vraćana od strane revidenta izvođaču na doradu, nakon čega izvođač nije vršio izmjene sukladno dogovoru, što je dovelo do produljenja roka za odobrenje glavnog tehnološkog projekta, a time i roka za izvođenje radova.

7.2.5. Cijena ugovora

Prema članku 4 ugovora cijena u ugovoru je **10.845.806,39 EUR (21.212.553,51 KM)** i ista predstavlja ukupnu sumu koju će naručitelj platiti izvođaču za izvršenje ugovora bez poreza i ona se sastoji od svih troškova koji nastanu kao rezultat izvršenja ugovora, od trenutka preuzimanja lokacije za postrojenje od strane izvođača do trenutka preuzimanja postrojenja od naručitelja.

Promjene cijena su regulirane člankom 4.4. navedenog ugovora i on glasi: **“Ako promjene u Zakonu, propisima, odlukama i naredbama BiH nakon nadnevka potpisivanja ugovora uzrokuju dodatne troškove izvođaču, a koji se realno nisu mogli predvidjeti, izvođač će imati pravo na usklađivanje cijene u ugovoru i pripremit će, na svoju inicijativu, zahtjev za promjenu cijene u ugovoru”**.

31. 3. 2008. godine, nakon dostavljene IX. privremene situacije, Brčko distriktu BiH kao primatelju dostavljena je situacija za razliku u cijeni, u iznosu od **2.008.172,39 KM**, od čega se na razliku u cijeni izvedenih građevinskih radova odnosi **1.716.386,65 KM**, a na PDV po obračunatoj razlici se odnosi iznos **291.785,74 KM**. Odjel za komunalne poslove je zaprimio i zahtjev izvođača radova Va Tech Wabag GmbH broj: 08-22-021972/08 od 15. 5. 2008. godine, za promjenu cijena za građevinski dio i lokalne radove za projekt Projektiranje i izgradnju sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/sec po sistemu **“ključ u ruke”**.

Uvidom u zapisnik sa sastanka potpisnika ugovora broj: 01.1-05-022653/08 od 21. 5. 2008. godine, ustanovili smo da se gore navedena razlika u cijeni, po riječima predstavnika Italprojekta

d. o. o., zasniva na **porastu cijena u BiH** u zadnje dvije godine. Međutim, Mišljenjem o opravdanosti zahtjeva za promjenu cijene ugovorenih radova Sektora za pravne poslove, broj: 01.3-22-023032/08 od 22. 5. 2008. godine, zahtjev za promjenu cijene ugovora, tumači se kao neosnovan, s obzirom da **“ni u kom slučaju nije došlo do promjene propisa u BiH koji su doveli do povećanja cijena građevinskih elemenata”** i s obzirom da je ugovoren posao **“ključ u ruke”**. Tenderom je zahtijevano da svi ponuđači dostave svoje rješenje s ukupnom cijenom po sistemu **“ključ u ruke”**, tako da i odabrani ponuđač u svojoj ponudi nije naveo jedinične cijene i količine građevinskih elemenata, te se stoga ne može ni pozivati na eskalaciju cijena na tržištu. Osim toga posebna odredba **“ključ u ruke”** u skladu s odredbama Zakona o obligacijskim odnosima, podrazumijeva da se izvođač samostalno obvezuje da će izvršiti ukupno sve radove potrebne za izgradnju i uporabu određenog cjelovitog objekta. Ugovorena cijena obuhvaća i vrijednost svih nepredviđenih radova, a isključuje utjecaj manjka radova na ugovorenu cijenu. Također je bitno napomenuti da je po zaključenom ugovoru izvođaču isplaćen avans u iznosu od **5.303.138,37 KM** (25 % od ugovorene vrijednosti), tako da je izvođač primljenim avansom mogao isključiti utjecaj izmjene cijena građevinskih elemenata na ugovorenu cijenu.

7.3. Izvršenje radova po ugovoru

7.3.1. Izvršeni radovi i isporučena oprema fakturirana od izvođača

Pregled izvršenih (fakturiranih) radova kao i pregled isporučene (fakturirane) opreme od izvođača Va Tech Wabag GmbH, Beč, Austrija, dajemo u sljedećoj tablici:

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

R./B.	Izvršeni radovi po situacijama i isporučena oprema po računima	Godina	Iznosi u KM
1	Izvršeni radovi po situacijama od I. – VII.	2007.	6.678.228,03
2	Isporučena oprema po računima	2007.	2.396.492,64
3	UKUPNO (1+2)		9.074.720,67
4	Izvršeni radovi po situacijama od VIII. – IX.	2008.	852.631,92
5	Isporučena oprema po računima	2008.	5.163.790,37
6	UKUPNO (4+5)		6.016.422,29
7	Stvarni stupanj fakturiranih radova na osnovi uvida u ispostavljene situacije i račune za isporučenu opremu (3+6)	2007. i 2008.	15.091.142,96
8	Analitička finansijska kartica	2007.	9.756.283,08
9	Analitička finansijska kartica	2008.	5.860.548,68
10	Završeni radovi na osnovi uvida u analitičke finansijske kartice	2007. i 2008.	15.616.831,76
	RAZLIKA (10-7)		525.688,80

Iz navedene tablice je vidljivo da su ukupni radovi i isporučena oprema izvršeni i plaćeni u iznosu od **15.091.142,96 KM** što čini **71,14 %** ugovorenog iznosa. Uvidom u analitičku karticu dobavljača, Va Tech Wabag GmbH, Beč, čiji podatci i informacije ne odražavaju stvarno stanje

nastalih poslovnih i finansijskih transakcija, možemo zaključiti da su ukupni radovi s opremom izvršeni u iznosu od **15.616.831,76 KM**, što predstavlja razliku od **525.688,80 KM** u odnosu na stvarno stanje prikazano u tablici. Uočili smo da su na finansijskoj kartici dobavljača tijekom 2007. godine, pored fakturne vrijednosti, knjiženi carinski troškovi i ostali zavisni troškovi nabave, kao i dio poreza na dodanu vrijednost, koji se odnosi na uvezenu opremu i izvršene radove, što je u suprotnosti s Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pridržavati se sadržaja konta po kontnom planu propisanom Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, broj 01-014-010146/06 od 26. 7. 2006. godine i članka 6 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, kako bi se osiguralo fer i istinito iskazivanje poslovnih i finansijskih promjena sukladno s računovodstvenim standardima.

7.3.2. Izmirenje obveza po osnovi izvršenih radova i isporučene opreme

Uvidom u analitičku karticu izvođača radova (dobavljača) Va Tech Wabag GmbH, Beč zaključili smo da je navedenom dobavljaču ukupno uplaćeno **15.616.831,76 KM**. Analizirajući analitičke kartice kredita odobrenog od Hypo-Alpe-Adria Banke AD Banja Luka, kredita odobrenog od strane austrijske banke CREDITANSTALT AG (soft loan) i kartice danih avansa iz kojih se podmiruju obveze prema dobavljaču, ustanovili smo, da zbir odobrenih kreditnih sredstava i dijela avansa za izvršene radove ne odgovara gore navedenom uplaćenom iznosu izvođaču radova.

Također smo ustanovili, da se evidencije po osnovi soft loan kredita, odobrenog od austrijske banke u glavnoj knjizi Službe za računovodstvo, ne slažu s pomoćnim evidencijama koje se vode u Sektoru za upravljanje javnim dugom.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je pridržavati se odredbi članaka 3 i 4 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, a u cilju pružanja pouzdanih informacija koje su relevantne za donošenje odluka za potrebe planiranja i kontrole izvršavanja proračuna.

Potrebno je vršiti sravnjenja po osnovi obveza po kreditima kao i konfirmacije izvoda otvorenih stavki, sukladno odredbi članka 2 stavak 2 Naputka gradonačelnika o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.

7.4. Porez na dodanu vrijednost koji se odnosi na ugovor

Pregled uplaćenih iznosa na ime poreza na dodanu vrijednost (PDV), poreznim zastupnicima VA TECH WABAG-a GmbH Beč, dajemo u sljedećoj tablici:

R./B.	Nadnevak plaćanja	Porezni zastupnik	Opis pozicije	Iznos plaćenog PDV
1.	5. 1.2007.	Simens d. o. o. Banja Luka	Avansna faktura 10 % od vrijednosti Ugovora	360.613,41
2.	5. 1. 2007.	Simens d. o. o. Banja Luka	Avansna faktura 15 % od vrijednosti Ugovora	540.920,11
3.	17. 4. 2007.	Simens d. o. o. Banja Luka	I. Privr. situacija - 30010457	298.203,82
4.	19. 9. 2007.	Simens d. o. o. Banja Luka	II. Privr. situacija - 30010554	92.817,77
5.	16. 7. 2007.	Simens d. o. o. Banja Luka	III. Privr. situacija - 30010488	74.925,67
6.	13. 12.2007.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	Knjižna obavijest – 1/07	33.282,05
7.	12. 12.2007.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	IV. Privr. situacija - 30010583	13.666,99
8.	12. 12.2007.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	V. Privr. situacija - 30010592	36.384,60
9.	13. 12.2007.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	VI. Privr. situacija - 30010617	98.630,95
10.	10. 1. 2008.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	VII. Privr. situacija - 30010660	203.562,23
11.	31. 3. 2008.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	VIII. Privr. situacija- 30010675	10.058,95
12.	30. 4. 2008.	Revizija Kovačević d. o. o. Cazin	IX. Privr. situacija-30010675 A	98.651,61
		U K U P N O		1.861.718,16

Iz prethodne tablice je vidljivo da je na ime poreza na dodanu vrijednost (PDV), poreznim zastupnicima VA TECH WABAG-a, uplaćeno **1.861.718,16 KM**, od čega se na uplatu po avansnim fakturama odnosi **901.523,52 KM**. Navedeni iznos predstavlja obračunati i uplaćeni PDV poreznom zastupniku i isti je dobiven kad se postotak PDV od 17 % primjeni na iznos prvog (10 % ugovorene vrijednosti) i drugog avansnog plaćanja (15 % ugovorene vrijednosti).

Na osnovi dopisa od 26. 7. 2006. godine upućenog Vladi Brčko distrikta BiH od strane VA TECH WABAG-a GmbH Beč, utvrdili smo, da Va Tech Wabag GmbH traži jasnu podjelu ugovorene cijene na uvozni dio i na lokalni dio.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

U prilogu dopisa je i pismo potvrde u kojem je navedeno da je postignut dogovor između ugovornih strana, a zbog primjene Zakona o PDV-u, koji podrazumijeva podjelu Ugovora na lokalni sadržaj u iznosu od **5.189.921,64 EUR**, odnosno **10.150.604,44 KM** (iznos se odnosi na podizvođača "Italprojekt" d. o. o.). Za lokalni sadržaj je izvođač Va Tech Wabag GmbH Beč dužan osnovati fiskalno zastupništvo u svrhu poštivanja Zakona o PDV-u, što znači da je PDV po avansnim fakturama trebao biti obračunat i uplaćen u iznosu od **431.379,00 KM** (postotak od 47,85 % koji smo dobili stavljanjem u odnos lokalnih radova s ukupnom vrijednošću ugovora, pomnožen sa iznosom koji je uplaćen poreznom zastupniku na ime PDV-a). Razlika više uplaćenih sredstava na ime PDV-a poreznom zastupniku SIMENS-u d. o. o. iznosi **470.144,52 KM**.

Potrebno je tražiti povrat više uplaćenih sredstava na ime PDV-a od poreznog zastupnika SIMENS d. o. o. Banja Luka, zbog toga što će nakon ispostavljanja konačne situacije za radove lokalnog sadržaja, ostati neopravdani iznos (470.144,52 KM) uplaćen na ime PDV, poreznom zastupniku, po osnovi avansnih faktura.

Uvidom u analitičku karticu investicija u tijeku, vezanu za tvornicu vode, na kojoj se evidentiraju svi troškovi koji se mogu direktno pripisati projektu da bi se doveo u stanje namjeravane uporabe, (fakturna vrijednost, troškovi kamata i obrade kredita, troškovi carine, troškovi nadzora, plaćeni iznosi ulaznog PDV-a u razdoblju od 1. 1. - 20. 10. 2008. godine), ustanovili smo da na dan **20. 10. 2008.** godine ukupni troškovi navedene investicije u tijeku iznose **17.331.468,41 KM** (vidi pod točkom 2.1. stavak 1 "procjena Uprave prihoda da će konačna okvirna cijena projekta s očekivanim troškovima koji će teretiti navedeni projekt iznositi **26.200.420,00 KM**"), dok fakturirana vrijednost od izvođača iznosi **15.091.142,96 KM**, što znači da se dosadašnja razlika od **2. 240.325,45 KM** odnosi na zavisne troškove od kojih su najznačajniji ulazni PDV bez prava odbitka, carina, usluge vođenja nadzora, kamate na kredite, bankarske usluge i ostali troškovi.

Na osnovi dostavljene dokumentacije utvrdili smo da se na uvezenu opremu, nakon carinjenja, obračunava i uplaćuje PDV zastupniku Vlade Brčko distrikta BiH u postupku uvoza opreme za tvornicu vode. Od 1. 1. 2008. godine, nakon izdvajanja Pododjela za vodovod i kanalizaciju iz Odjela za komunalne poslove, i osnivanja JP KOMUNALNO, Vlada Brčko distrikta BiH se, u okviru svoje djelatnosti, ne bavi opozivim prometom dobara i usluga (članak 3 Zakona o porezu na dodanu vrijednost), tako da ne ispunjava uvjete za odbitak ulaznog PDV-a u smislu članka 32 Zakona o porezu na dodanu vrijednost i članka 63 Pravilnika o primjeni Zakona o porezu na dodanu vrijednost, što dovodi do povećanja troškova izgradnje tvornice vode za **1.022.791,79 KM**, u odnosu na vrijednost ugovorenih radova.

Potrebno je osigurati uvjete za odbitak ulaznog PDV-a kako bi vrijednost financiranja izgradnje tvornice vode bila što niža ili približno ista vrijednosti koja je izražena cijenom ugovora po sistemu "ključ u ruke".

7.5. Nedostatci ugovora o projektiranju i izgradnji sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sistemu „ključ u ruke“ i izvršenja ugovorenih radova.

Na osnovi uvida u dostavljenu dokumentaciju uočili smo sljedeće nedostatke:

- Tenderska dokumentacija je bila neprecizna i nejasna i iz nje proizlaze sve nejasnoće i problemi vezani za rad povjerenstva i odugovlačenje izbora najpovoljnijeg ponuđača. Nisu bili razrađeni elementi za evaluaciju (vrednovanje) ponuda u smislu metoda i formula koje bi se koristile za bodovanje ponuđača. Također, tenderom nisu bili definirani kriteriji za tehničku evaluaciju ponuda. Premda se tenderom tražilo dostavljanje financijskih izvješća o poslovanju u proteklih pet godina, referenc lista projekata za isto razdoblje, vrijednost obavljenih radova i radne biografije ključnog osoblja. Tenderom nije bilo objašnjeno kako će se vrednovati ovi elementi i jesu li oni eliminatorni.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- Stvaranje prividne konkurencije objavljivanjem Javnog oglasa otvorenog za sve tehnologije pročišćavanja površinske vode u vodu za piće, a naknadnim davanjem prednosti klasičnoj tehnologiji.
- Cijene ponuđača su definirane s različitim paritetom isporuke, tako da su prihvaćene cijene iz ponuda bez obzira na navođenje trgovinskog standarda, a što je zahtijevalo povećanje cijene koštanja tvornice vode u odnosu na ponudu izabranog ponuđača, bez obzira na klauzulu **“ključ u ruke”**.
- Neekonomično i neučinkovito trošenje proračunskih sredstava, koje se ogleda u odabiru ponude s klauzulom **“ključ u ruke”** samo u formalnom smislu, dok u stvarnosti odabrana ponuda iziskuje daleko veće troškove i izdatke za proračun ovog odjela, a da se istodobno nije vodilo računa o stvarnom značenju pojma **“ključ u ruke”**. Egzaktni podatci o stvarnoj cijeni koštanja projekta će biti poznati tek nakon završetka kompletne investicije i puštanja u rad postrojenja. Značajno je napomenuti da ukupni troškovi vezani za ovaj projekt na dan **20. 10. 2008.** godine iznose **17.331.468,41 KM**, dok je stvarna vrijednost izvršenih radova i isporučene opreme **15.091.142,96 KM**.
- Informacije o ovom značajnom projektu iz financijskog knjigovodstva, kao i informacije iz pomoćnih evidencija tijekom proteklih razdoblja nisu usaglašavane, te stoga ne odražavaju stvarno stanje. U prilog naprijed navedenom ističemo činjenicu da su prema knjigovodstvenoj evidenciji obveze prema dobavljaču (izvođaču radova) iskazane u iznosu od **15.616.831,76 KM**, a stvarno stanje obveza iznosi **15.091.142,96 KM**.
- Dokumentacija vezana za ovaj projekt je kronološki nesređena, neažurirana (zapisnici nisu potpisani od svih članova Povjerenstva), tako da je jako teško doći do točne informacije o ovom značajnom projektu.

8. ZAKLJUČAK

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju segmenta financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za **2007.** godinu. Revizijom smo utvrdili određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- *Po preporuci prethodne revizije Odjel je tek koncem 2007. i početkom 2008. godine donio pravilnike za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije nisu dovoljno razrađeni, što je imalo za posljedicu određene nepravilnosti koje se ogledaju u nepravodobnom trošenju kapitalnih proračunskih sredstava, nepouzdanim računovodstvenim informacijama, nepostojanju plana potrebnih sredstava za bruto plaće, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije i nepravilnosti u blagajničkom poslovanju.*
- *Neekonomično trošenje kapitalnih proračunskih sredstava se ogleda u činjenici da je cijena koštanja tvornice vode veća u odnosu na ponudu izabranog ponuđača. Klauzula iz Ugovora „ključ u ruke“ podrazumijeva da se izvođač radova samostalno obvezuje, izvršiti ukupno sve radove potrebne za izgradnju i uporabu cjelovitog objekta, a što nije slučaj s naprijed navedenim Ugovorom.*
- *Odjel nije sastavio detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga i nije na vrijeme pokretalo aktivnosti oko izrade precizne i jasne tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa, što je rezultiralo neučinkovitom uporabom proračunskih sredstava za kapitalne potrebe.*
- *Odjel je vršio isplatu računa za reprezentaciju uz koje ne postoje specifikacije utrošenog jela i pića, i isti nisu ograničavani po pitanju visine, namjene i načina uporabe. Također, sredstva namijenjena za reprezentaciju nisu se koristila u objektima odabranim po Zakonu o javnim nabavama BiH.*

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- *Odjel se nije dosljedno pridržavao Zakona o javnim nabavama BiH u smislu članka 6 stavka 8, a Ugovorni organ je dijelio predmete ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka utvrđenih Zakonom o javnim nabavama BiH.*

9. KOMENTAR

U ostavljenom roku Odjel za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 08-13-010598/08 od 13. 2. 2009. godine, se očitovao na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji financijskog poslovanja za 2007. godinu broj: 01-02-03-13-91/09 od 29. 1. 2009. godine.

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

- Vašu pismenu primjedbu na Nacrt izvješća pod točkom 2, a koja se odnosi na neovisno revizijsko mišljenje smo djelomično uvažili, i isto uskladili sa zaključcima iz točke 8 Nacrta izvješća.
- Primjedbu pod točkom 4.2. koja se odnosi na preporuku u svezi s realizacijom kapitalnih projekata, također smo djelomično usvojili i preformulirali. Ostale primjedbe pod istom točkom nismo uvažili, jer odgovornost na realizaciji kapitalnih projekata je na menadžmentu Odjela. Menadžment je, također, odgovoran za uspostavu organizacije rada Odjela i njegovo učinkovito interno funkcioniranje, kao i funkcioniranje u pogledu koordinacije sa svim odjelima koji sudjeluju u procesu realizacije kapitalnih projekata. Odsustvo normiranja izvršitelja (inženjera) koji rade na realizaciji ovih projekata, a koje navodite kao argument kašnjenja u realizaciji kapitalnih projekata je, također, funkcija organizacije rada u mjerodavnosti je menadžmenta Odjela. Primjedbe upućene Uredu za reviziju, Pododjelu za javne nabave i Zakonu o javnim nabavama BiH, a koje se odnose na nepoznavanje kompletnog procesa realizacije kapitalnih projekata u pogledu roka izvršenja, ne stoje, jer je pokretanje nabavke i početak realizacije kapitalnih projekata u mjerodavnosti Odjela. Rokovi koji su propisani Zakonom o javnim nabavama BiH i podzakonskim aktima, tek u trenutku objave obavijesti o nabavi, a objava obavijesti može uslijediti tek nakon dostavljenog zahtjeva za nabavu od strane menadžmenta Odjela, što znači da nepravodobno pokretanje zahtjeva za nabavu usporava proces nabave, a to je jedan od osnovnih uzroka neučinkovitog trošenja kapitalnih sredstava. U prilog navedenom govori i nalaz naveden pod 4.2. stav 2 Nacrta izvješća, koji kaže da je trošenje sredstava za kapitalne potrebe iz 2004. vršeno tijekom 2007. godine.
- Primjedbe pod točkom 5 očitovanja, koje se odnose na razloge zbog kojih je Odjel koristio izravne i konkurentske postupke tijekom 2007. godine, nismo uvažili. Navodite činjenicu da su se izravni postupci nabave koristili isključivo zbog ukazane potrebe, specifičnog poslovanja Odjela i planiranih reformskih procesa. Nadalje navodite probleme u pogledu planiranja i provođenja nabava vezanih za materijalno poslovanje Odjela i organizaciju rada faktorne službe u pogledu troškova papira i tiskanja za račune komunalnih usluga. U našem Nacrtu izvješća nije bilo riječi o nabavi materijala potrebnog za rad faktorne službe, nego se radi o cijepanju nabava elektromaterijala, kao i cijepanju nabava usluga svakodnevnog i redovitog čišćenja poslovnih prostorija.
- Primjedba pod točkom 7.1. ukazuje na činjenicu da način plaćanja koji je predviđen Ugovorom o projektiranju i izgradnji sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće nije sukladan Odluci o zaduženju Skupštine Brčko distrikta broj: 0-02-022-104/06. Također, možemo konstatirati, da je Ugovor zaključen 4. 7. 2006. godine, a Odluka o zaduženju donesena 19. 7. 2006. godine.
- Primjedba pod 7.2.1. očitovanja koja se odnosi na tendersku dokumentaciju nije usvojena iz razloga što nije dostavljena adekvatna dokumentacija koja bi promijenila naše nalaze. U prilog našoj konstataciji da tenderska dokumentacija nije dovoljno precizno i jasno definirala sve uvjete koji se odnose na nudičenje, jamstvo i evaluaciju ponuda govori i činjenica da je formirano Povjerenstvo za otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača, koji zbog raznih dilema i nejasnoća, u predviđenom roku nije moglo donijeti odluku o izboru. U javnom oglasu za dostavljanje

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

ponuda pod točkom 10 objavljeno je, da će izbor najpovoljnijeg ponuđača izvršiti Povjerenstvo koje će imenovati gradonačelnik i koje će odluku o izboru donijeti **u roku od 60 dana** od dana otvaranja ponuda. Međutim, proces odabira najpovoljnijeg ponuđača je, nakon dva produženja roka za donošenje odluke o izboru najpovoljnijeg ponuđača, trajao osamnaest mjeseci. Također, formirano je i Potpovjerenstvo za provjeru tehničkih rješenja po prispjelim ponudama koje nije uradilo svoj zadatak u smislu izrade tehno-ekonomske analize svih ponuda, kako bi se mogli primijeniti kriteriji za ocjenjivanje, kao jedan od uvjeta u tenderskoj dokumentaciji. Nakon toga je angažiran Ekonomski fakultet u Brčkom sa istim ciljem, koji također nije bio u stanju da sastavi traženu analizu. Napokon, Povjerenstvo je odlučilo da angažirati profesora i stručni tim Instituta za hidrotehniku Građevinskog fakulteta Sarajevo, te stručnog konzultanta Zavoda za hidrotehniku Banja Luka, koji su također imali različita stajališta i oprečna mišljenja. S obzirom na činjenicu da je Povjerenstvo imalo različit pristup načinu vrednovanja pojedinih kategorija u okviru istog kriterija, svaki član Povjerenstva se pismeno očitovao o načinu bodovanja i izboru najpovoljnijeg ponuđača, koristeći ili ne koristeći stručna mišljenja konzultanata.

- Primjedba pod točkom 7.2.2. da se ne slažete s konstatacijom da je Javni oglas imao međunarodni karakter, također nije usvojena, iz sljedećeg razloga. Pod točkom 5 Javnog oglasa za dostavljanje ponuda, koji je objavio Odjel za komunalne poslove, stoji da pravo udjela imaju sve **tuzemne i strane pravne osobe** koje su registrirane za obavljanje djelatnosti koje su predmet ponude. Sama činjenica da su se na Javni oglas prijavili ponuđači iz drugih zemalja govori da isti nije bio lokalnog karaktera.
- Primjedba pod točkom 7.2.3. u kojoj mjerodavnost i odgovornost za izbor najpovoljnijeg ponuđača prebacujete na Povjerenstvo, imenovano od gradonačelnika, kao i samu instituciju gradonačelnika, također nije usvojena, iz razloga što prenošenjem ovlasti na Povjerenstvo, da izvrši izbor najpovoljnijeg ponuđača, se ni u kom slučaju ne može prenijeti i krajnja odgovornost za učinjene pogreške, koja je isključivo na voditelju Odjela. S obzirom da je tvornica vode kapitalni projekt koji se vodi u Odjelu za komunalne poslove, i proračunska sredstva za isti su planirana i trošena u Odjelu za komunalne poslove. Revizijom smo utvrdili, da nije bilo koordinacije između odgovorne osobe u Odjelu zadužene za projekt i drugih sudionika u realizaciji ovog kapitalnog projekta (Direkcija za financije, Pravnog tima Vlade Brčko distrikta, odjela gradonačelnika).
- Primjedba pod točkom 7.2.4. u kojoj ističete da je problem rokova jedan od najvećih problema u realizaciji ugovora, na koji svojim ponašanjem u izradi projektne dokumentacije utječe više izvođač, nego Odjel za komunalne poslove, nije usvojena i u najmanju ruku je nedopustiva. Odjel za komunalne poslove, kao investitor, treba da određuje i ugovorom definira rokove završetka, kao i kaznene odredbe vezane za nepoštivanje rokova od izvođača radova. Člankom 3.6. ugovora je regulirana obveza plaćanja penala za naručitelja posla (Vlada Brčko distrikta BiH), za kašnjenje u odobravanju projektne dokumentacije i to za svaki dan 0,005% cijene ugovora, a da pri tom nije definiran limit po osnovi prekoračenja roka. Smatramo da je ovo jedan od nedostataka u pripremi ugovora, jer se nisu štitili interesi Vlade Brčko distrikta BiH.
- Primjedba pod točkom 7.2.5. koja se odnosi na cijenu ugovora također nije prihvaćena. Cijena ugovora, kao i zahtjev za promjenu cijena je elaboriran u Nacrtu izvješća i osnovni razlog što je ova točka završena bez preporuke, što je na Odjelu za komunalne poslove da riješi opravdanost zahtjeva i eventualne isplate po navedenom zahtjevu.
- Primjedba pod točkom 7.3.1. u kojoj kažete da nismo jasno locirali čija je obveza fer i istinitog iskazivanja poslovnih i finansijskih promjena sukladno s računovodstvenim standardima, nije prihvaćena i objašnjena je pod točkom 7.2.3. u kojoj je bilo riječi o lošoj koordinaciji između odjela i Direkcije za financije. Menadžment Odjela je dužan pravodobno dostaviti sve relevantne informacije nužne za knjiženje, da u tijeku godine vrši sravnjenja pomoćnih evidencija s računovodstvenim evidencijama, kao i da prati potrošnju proračunskih sredstava po određenim stavkama.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

U vašem očitovanju na Nacrt izvješća, naveli ste da neto iznos ulaznih faktura (obveze po ulaznim fakturama) ispostavljenih od VA TECH WABAG-a GmbH iznosi **15.091.142,96 KM**, a na istoj stranici vašeg očitovanja računskim postupkom, došli ste do zaključka, da ukupna vrijednost iskazane obveze po fakturama (obveze po ulaznim fakturama), prema istom dobavljaču iznosi **15.616.831,76 KM**, što odgovara iznosu iskazanom na vašoj analitičkoj kartici dobavljača, i što je očito kontradiktorno.

U Nacrtu izvješća naveli smo da je ukupna vrijednost, do 27. 3. 2008. godine, isporučene opreme i izvedenih radova (obveze po ulaznim fakturama prema VA TECH WABAG-u GmbH) iznosi **15.091.142,96 KM**, što odgovara iznosu koji ste i vi naveli u svom očitovanju (obveze po ulaznim fakturama **15.091.142,96 KM** ili ukupna vrijednost fakturirane isporučene opreme i izvedenih radova). Međutim, po vašoj analitičkoj kartici obveze prema izvođaču radova (VA TECH WABAG-u GmbH) ili vrijednost fakturiranih izvršenih radova i isporučene opreme iznosi **15.616.831,76 KM**, što u krajnjem ishodu korisnika informacije dovodi u zabludu.

Na osnovi revizije zaključili smo da neto iznos fakturirane vrijednosti od **15.091.142,96 KM** treba knjigovodstveno evidentirati, u ovom slučaju na dobavljača (izvođača radova), a fakturirani iznos na ime PDV-a na karticu poreznog zastupnika i zastupnika za uvoz opreme (odredbe Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH).

- Primjedbu pod točkom 7.3.2. vašeg očitovanja nismo uvažili iz osnovnog razloga što evidencije po osnovi soft loan kredita u Sektoru za upravljanje javnim dugom i računovodstvu trebaju biti usklađene. Na dugovnoj strani kartice dobavljača, VA TECH WABAG-a GmbH, koja se odnosi na izmirenje obveza prema dobavljaču, iznos mora biti manji za 5 % zadržanog depozita u odnosu na obvezu za izvršene radove i isporučenu opremu.
- Za primjedbu pod točkom 7.3.2. vašeg očitovanja dostavili ste adekvatnu dokumentaciju, ali primjedbu nismo uvažili, zato što je zahtjev za povrat PDV-a, upućen 10. 2. 2009. godine, nakon završetka naše revizije, i što realizacija povrata PDV-a još uvijek nije završena.
- Primjedbu pod točkom 7.5. vašeg očitovanja nismo prihvatili, jer u poglavlju u kojem govorimo o nedostacima Ugovora o projektiranju i izgradnji sustava za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće, ne dajemo preporuke. Preporuke vezane za navedeni ugovor su dane za svaki nalaz pojedinačno.

Na koncu možemo zaključiti da većinu obrazloženja i razloga nastanka nepravilnosti u očitovanju nismo prihvatili, jer niste dostavili adekvatne dokaze, koji bi izmijenili ili utjecali na promjenu naših nalaza.

Revizijski tim:

1. Avdija Bašić dipl. oec.

2. Amra Mehić dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić dipl. iur.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjela za komunalne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku **2007.** godinu

Tablica broj 1.

Organizac. kod	Naziv pododjela	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 2007. godine
182	Pododjel za vodovod i kanalizaciju	82	73
183	Pododjel za elektrodistribuciju	109	101
184	Pododjel – Odsjek za logistiku	22	22
	U K U P N O:	213	196

2. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za **2007.** godinu Odjela za komunalne poslove je sljedeća:

Tablica broj 2.

Red. br.	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1.	Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86
2.	Proračun kapitalnih potreba	31.188.058,33	8.100.621,95	25,97
3.	Ukupan proračun	51.958.617,51	27.595.653,29	53,11

3. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)

Tabela broj 3.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2007. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2007. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće i naknade				
613100	Putni troškovi	28.765,00	16.017,43	55,68	12.747,57
613200	Izdatci za energiju	500.640,00	467.807,06	93,44	32.832,94
613300	Izdatci za komunalne usluge	62.163,00	56.877,47	91,50	5.285,53
613400	Nabava materijala	815.514,00	640.580,24	78,55	174.933,76
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	179.862,00	148.528,71	82,58	31.333,29
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	17.900,00	10.420,00	58,21	7.480,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.956.968,18	1.474.663,04	75,35	482.305,14
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	20.727,00	11.319,52	54,61	9.407,48
613900	Ugovorene usluge	17.188.020,00	16.668.817,87	96,98	519.202,13
	U K U P N O:	20.770.559,18	19.495.031,34	93,86	1.275.527,84

4. Prikaz neutrošenih planiranih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2004., 2005., i 2006. na dan 31. 12. 2007. godine i njihovo izvršenje u 2007. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog proračuna za 2007. godinu dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 4.

Godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna na dan 31. 12. 2006.	Iznos neutrošenih planiranih sredstava na dan 1. 1. 2007. (2 - 3)	Izvršeno u 2007. godini	Ukupno utrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2007. (3 + 5)	Neutrošena planirana sredstva na dan 31. 12. 2007. (2 - 6)	% izvršenja na dan 31. 12. 2007. (6 / 2 x 100)
1	2	3	4	5	6	7	8
2004.	6.019.485,50	2.038.958,04	3.980.527,46	785.691,87	2.824.649,91	3.194.835,59	46,93
2005.	11.085.180,00	6.401.118,86	4.684.061,14	392.928,03	6.794.046,89	4.291.133,11	61,29
2006.	6.171.668,79	2.511.458,06	3.660.210,73	512.104,87	3.023.562,93	3.148.105,86	48,99
2007.	31.188.058,33	--	31.188.058,33	8.100.621,95	8.100.621,95	23.087.436,38	25,97
	54.464.392,62	10.951.534,96	43.512.857,66	9.791.346,72	20.742.881,68	33.721.510,94	38,09

5.10. Skupština Brčko distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Obavili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH, izdataka – rashoda i kapitalnih izdataka za razdoblje od 1. 1. 2007. – 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje Skupštine i Stručne službe odgovoran je voditelj Stručne službe Skupštine Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.

Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08) i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s 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, te ostvarivanje zadataka koji su joj dani u mjerodavnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza, kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2007. - 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Nedovoljno je uspostavljen sustav internih kontrola kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije, izdataka za robe i usluge i tekućih dotacija;**
- **Blagajničke isplate naknada dnevnica za službena putovanja zaposlenicima vršene su u jednom iznosu za više putnih naloga tijekom mjeseca;
Na nalogima za isplatu materijalnih troškova nedostaju imena primatelja novčanih sredstava, kao i nositelja troška napravljenog izdatka (npr. reg. broj vozila za koje je vršena nabava rezervnih dijelova i goriva);**
- **Ne postoje pravila ili ograničenja (limit) trošenja izdataka za reprezentaciju za osobe koje su ovlaštene da naprave izdatak u pogledu pojedinačnih iznosa računa, te nedostaju specifikacije jela i pića uz pojedinačne izdane račune za reprezentaciju;**
- **Izdatci za tekuće održavanje objekata, opreme i vozila, manji dio je izvršen bez prethodno sastavljenih planova i potreba kao preduvjet za navedene izdatke;**
- **Izdatci za tekuće dotacije (fizičke i pravne osobe) vršene su bez Odluke kojom su propisani jedinstveni kriteriji, načini i postupci njihove dodjele.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju, revizija segmenta finansijskog poslovanja, 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 2007. godinu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE SEGMENTA FINANCIJSKOG POSLOVANJA IZDATAKARASHODA I KAPITALNIH IZDATAKA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. 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 mjerodavnosti 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 ovom Statutu, Poslovniku o radu i zakonu;
7. nadziranje 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 Direkcije za financije Distrikta i voditelja Policije, najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici;
9. razmatranje godišnjih financijskih izvješća koja sastavljaju institucije Distrikta za financijsku 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. Povjerenstva 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;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

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 organizacijske cjeline:

1. Skupština Brčko distrikta,
2. Stručna služba Skupštine,
3. Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH.

Unutrašnja organizacija Skupštine Brčko distrikta BiH utvrđena je u svrhu ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog 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 je li 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 jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka u odnosu na pozicije planiranih izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka proračunom za 2007. godinu, radi davanja realne ocjene o realizaciji zadataka koji su joj dani u mjerodavnost, te 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 segmenta financijskog poslovanja je utvrđivanje stvarno izvršenih izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba Skupštine Brčko distrikta BiH po analitikama izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka, slažu li se sa planiranim izdatcima – rashodima i kapitalnim izdatcima proračuna za 2007. godinu, te postoje li prekoračenja po određenim pozicijama izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka, kao i utvrđivanje stupnja ostvarenja zadataka koji su joj dani u mjerodavnost.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, vršio je reviziju segmenta izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba Skupštine Brčko distrikta BiH za 2006. godinu u prosincu 2006. godine i siječnju 2007. godine. Na osnovi preporuka koje je dala revizija, Stručna služba Skupštine je sastavila Akcijski plan za prevladavanje i otklanjanje primjedbi danih u izvješću revizije. Akcijskim planom definirane su mjere za prevladavanje i otklanjanje danih primjedbi, nositelji aktivnosti, kao i rokovi za njihovu implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena koncem 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcijskim planom uslijedila je u tijeku 2008. godine tako da nisu imale utjecaj na financijsko poslovanje Skupštine u 2007. godini.

4.2. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine Brčko distrikta BiH, revizijski tim je izvršio procjenu postoji li sustav internih kontrola koji pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja.

Skupština Brčko distrikta BiH donijela je pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH u rujnu 2008. godine, tako da u 2007. godini nije imala jedinstven pravilnik o sustavu internih kontrola procedurama i uputama 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 s donesenim pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH.

4.3. Usvajanje Zakona i objavljivanje

Skupština Brčko distrikta BiH u tijeku 2007. godine održala je 22 sjednice, 37 nastavaka sjednica i 9 izvanrednih sjednica što ukupno čini 68 sjednica. Usvajeno je i objavljeno 30 zakona, 128 odluka i postavljeno je 190 zastupničkih pitanja, što ukazuje da je Skupština Brčko distrikta BiH zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran rad i veći angažman tijekom 2007. godine u odnosu na 2006. godinu.

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 2008. godinu usvojen je Odlukom Skupštine o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2008. godinu pod brojem 0-02-022-143/07 od 7. prosinca 2007. godine čime nije poštovan propisani rok za usvajanje proračuna.

Potrebno je da se Skupština Brčko distrikta prilikom usvajanja proračuna za iduću proračunsku godinu pridržava propisanih rokova.

4.4. Uredsko poslovanje

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od trenutka prijama pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se uredsko poslovanje u 2007. godini nije u potpunosti provodilo sukladno Odluci o uredskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, br. 01-014-007884/07 od 19. 4. 2007. godine. Rukovoditelj Stručne službe nije za 2007. godinu rješenjem odredio osobu koja će biti odgovorna za vođenje uredskog poslovanja sukladno članku 15 gore navedene odluke. Također, koncem godine nije formirano povjerenstvo koje će vršiti kontrolu pravilnosti uredskog poslovanja, primjereno članku 17 gore navedene odluke.

Postoji knjiga protokola koja služi za protokol dokumenata, primljene pošte, zaduženje akata po referentima, znači sve u jednoj knjizi. Nedostaju knjige primljene pošte, kao i interne dostavne knjige po službama.

Uredsko poslovanje treba voditi sukladno Odluci o uredskom poslovanju organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH.

4.5. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka isplata kroz blagajnička izvješća u 2007. godini, uočili smo da su vršene su bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalozima za isplatu i dnevnicima blagajničkih izvješća. Kod nekih putnih naloga

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

potpisi od strane podnositelja naloga, nisu isti sa potpisima na nalogima blagajni za isplatu, tj. osobe su primale novčana sredstva od blagajnika u ime i za račun osoba koje su imale pravo na naknade po putnim nalogima. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice, troškovi smještaja i troškovi prijevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva, kao i nositelji troška (reg. broj vozila). Žurne nabave roba i usluga (toneri, tinte, servisiranje opreme) u nekoliko slučajeva su vršene preko blagajne, a ne preko transakcijskog računa Trezora, iako su od strane dobavljača ispostavljene porezne fakture.

Blagajničko poslovanje treba voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i s Uputom o uporabi glavne blagajne i porto-blagajne.

4.6. Tekući izdatci-rashodi

Tekući izdatci-rashodi za 2007. godinu prema pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) u Skupštini Brčko distrikta BiH planirani su u iznosu od 1.319.823,00 KM, a izvršeni u iznosu od 1.129.790,17 KM, što čini 85,60% izvršenja u odnosu na plan.

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenj e
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
611200	Naknade tr. zap. i skupštin. zast.	-	-	-	-
613000	Izdatci za materija i usluge	1.049.823,00	860.190,35	81,93	-
613100	Putni troškovi	77.863,00	63.313,94	81,31	-
613200	Izdatci za energiju	51.750,00	30.144,00	58,25	-
613300	Izdatci za kom. usluge	51.006,00	45.643,68	89,49	-
613400	Nabava materijala	196.729,00	174.650,34	88,78	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	28.500,00	21.404,35	75,10	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	17.900,00	14.334,02	80,08	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	134.484,00	104.487,18	77,69	-
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	8.495,00	3.523,72	41,48	-
613900	Ugovorene usluge	483.096,00	402.689,12	83,36	-
614000	Tekuće dotacije	270.000,00	269.599,82	99,85	-
614200	Dotacije pojedincima	18.000,00	17.600,00	97,78	-
614300	Dotacije neprof. organizacijama	252.000,00	251.999,82	100,00	-
Ukupno tekući izdaci-rashodi		1.319.823,00	1.129.790,17	85,60	-

Iz navedene tablice je vidljivo da pojedine pozicije tekućih izdataka imaju mali postotak izvršenja u odnosu na plan, što ukazuje na nerealno planiranje pojedinih proračunskih pozicija.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da izvršene pozicije tekućeg proračuna Skupštine Brčko distrikta BiH budu osnova za planiranje pozicija za iduću proračunsku godinu sukladno s planiranim aktivnostima.

4.6.1. Bruto plaće i naknade

Prema detaljnom zahtjevu za bruto plaće i naknade, planirana novčana sredstva iznose 1.649.392,40 KM, a izvršenje u neto iznosu je 1.011.488,86 KM. Planirani iznosi bruto naknade za troškove zaposlenih skupštinskih zastupnika i Izbornog povjerenstva iznose 472.774,00 KM, a izvršenje u bruto iznosu je 477.280,30 KM, koji se vode kod Pododjela za ljudske resurse.

Naknade paušala skupštinskih zastupnika i naknade članovima Izbornog povjerenstva za razdoblje od 1. 1. - 31. 5. 2007. godine vršila je Stručna služba Skupštine nalogom za prijenos sredstva iako nisu imali planirana sredstva za te namjene u tekućem proračunu tako da je naknadno izvršeno preknjižavanje na Pododjel za ljudske resurse.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Skupštine, s obzirom da su planom proračuna za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve proračunske korisnike kod Pododjela za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu, ali na ekonomskom kodu Pododjela za ljudske resurse, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna.

Pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna, što znači analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno Organizacijskom planu i usvojenim usustavljanjima radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ukupne neto plaće za Organizacijski kod 19 – Skupština, podatci dobiveni od Službe za obračun i isplatu plaća su sljedeći:

Tablica br. 2

Red. br.	Mjesec	Broj zaposl. Po isplatnim popisima	Org. kod 191001 Skupština	Broj zaposl. po isplatnim popisima	Org. Kod 193001 Stručna služba Skupštine	Broj zaposl. po isplatnim popisima	Org. kod 194001 Ured za reviziju	UKUPNO
1.	I	16	37.205,12	31	31.240,19	-	-	68.445,31
2.	II	16	37.205,12	30	30.431,75	-	-	67.636,87
3.	III	16	37.205,12	30	30.021,85	3	10.078,24	77.305,21
4.	IV	16	37.205,12	30	30.364,04	3	10.078,24	77.647,40
5.	V	16	37.181,12	30	29.973,62	3	10.078,24	77.232,98
6.	VI	15	34.970,65	30	30.026,39	3	10.078,24	75.075,28
7.	VII	15	34.970,65	30	29.267,21	12	27.248,22	91.486,08
8.	VIII	15	35.066,65	29	28.275,81	12	31.962,06	95.304,52
9.	IX	15	34.891,02	30	29.359,96	12	31.924,66	96.175,64
10.	X	15	34.891,02	29	28.390,98	12	31.950,06	95.232,06
11.	XI	15	34.891,02	28	27.680,07	12	31.950,06	94.521,15
12.	XII	15	34.891,02	28	28.441,28	12	32.094,06	95.426,36
Ukupno:			430.573,63		353.473,15		227.442,08	1.011.488,86

Ukupno isplaćene neto plaće u 2007. godini na Organizacijskom kodu 19 – Skupština, iznose **1.011.488,86 KM**.

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH je u tijeku 2007. godine, prema Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju imala 32 zaposlenika, a prosječan broj zaposlenika po isplatnim popisima za obračun i isplatu plaća bilo je 29,58 zaposlenika.

4.6.2. Izdatci za materijal i usluge

Revizijom izdataka za materijal i usluge, utvrdili smo da su nabave uredskog, kompjutorskog materijala, opreme i usluga, vršene provođenjem otvorenog postupka, konkurentskog zahtjeva i izravnog sporazuma 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 do svibnja 2007. godine vršila nabave u svoje ime i za svoj račun i potpisivala ugovore sa isporučiteljima roba i usluga kao ugovorni organ, a trebala je raditi u ime ugovornog organa (Brčko distrikt).

Potrebno je prilikom nabava roba i usluga postupiti po ovlasti gradonačelnika, te u ime ugovornog organa (Brčko distrikt) vršiti nabave roba i usluga.

4.6.3. Izdatci za tekuće održavanje

Pojedini izdatci su nastali bez prethodno sastavljenih potreba i internih evidencija kada je u pitanju tekuće održavanje objekata, kopirnog stroja, računalske opreme i vozila Skupštine. Postoje evidencije o preventivnom tekućem održavanju vozila s evidencijom prijeđenih kilometara na osnovi kojih se odobravaju potrebe za nabavama guma, felgi, redovitih i izvanrednih servisa, kao i nabava 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.

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.

4.6.4. Ugovorene usluge

Troškovi reprezentacije vršeni su izravnim sporazumom i konkurentskim postupkom po Zakonu o javnim nabavama BiH.

Analizom uzoraka računa za usluga reprezentacije utvrdili smo da se nabava istih u tijeku 2007. godine vršila izravnim sporazumom i konkurentskim postupkom od istih dobavljača, te se može zaključiti da se radi o usitnjavanju nabava radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabava, a što je u suprotnosti s člankom 6 stavak 8 i člankom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Na pojedinim izdanim računima za reprezentaciju nedostaju specifikacije isporučenih količina hrane i pića.

Potrebno je vršiti planiranje i objedinjavanje nabava, te sukladno Zakonu o javnim nabavama provoditi odgovarajući postupak nabave.

Usluge ugovora o djelu izvršene su u iznosu od 82.837,00 KM, od toga naknade Omladinskoj zadrugi „Radnik“ Brčko, kao davatelju usluga iznose 43.903,00 KM, 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 s 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 treba planirati u tekućem proračunu i trošiti sukladno s ciljevima i planiranim zadacima.

4.6.5. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije u 2007. godini planirane su u iznosu od 270.000,00 KM, a izvršene su u iznosu od 269.599,82,00 KM, ili 99,85% izvršenja u odnosu na plan. Dodijeljene dotacije pojedincima iznose 17.600,00 KM, dotacije neprofitnim organizacijama iznose 52.000,00 KM i dotacije političkim partijama u iznosu od 199.999,82 KM. 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 odluka o kriterijima, načinu i postupku

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

dodjele tekućih dotacija u 2007. godini s jasno definiranim kriterijima na osnovi kojih bi se iste dodjeljivale.

Potrebno je odlukom definirati jedinstvene kriterije, načine i postupke dodjele tekućih dotacija na osnovi kojih bi se vršio odabir zahtjeva, a samim tim dodjela bi se vršila samo onim podnositeljima zahtjeva koji ispunjava uvjete po predviđenim kriterijima.

ZAKLJUČAK

Revizijom segmenta finansijskog poslovanja segmenta izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka Skupštine Brčko distrikt BiH za 2007. godinu, uočeni su nedostaci nastali zbog nedovoljno uspostavljenog sustava internih kontrola kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja; izdatci za tekuće održavanje objekata opreme i vozila vršeni su bez prethodno sastavljenih potreba; za izdatke reprezentacije nisu propisana pravila niti ograničenja trošenja za osobe koje su ovlaštene da izvrše izdatak u pogledu pojedinačnog iznosa; tekuće dotacije realizirani su bez jedinstvenih kriterija koji nisu propisani aktom, a na osnovi kojih bi se vršila dodjela istih.

Potrebno je da Skupština Brčko distrikta BiH poduzme adekvatne aktivnosti u svrhu otklanjanja navedenih nedostataka te pristupi implementaciji preporuka iz izvješća segmenta revizije finansijskog poslovanja kod izdataka-rashoda i kapitalnih izdataka, što bi utjecalo na sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija bilo bi realno i pravovremeno.

KOMENTAR

Skupština Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Skupštine za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 02.1-48-24/09 od 19. 1. 2009. godine uz napomenu da nema primjedbi po navedenom Nacrtu izvješća.

Voda tima za reviziju:

1. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:

2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.11. Policija Brčko distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH iskazanog na stranicama od 4 do 8, na dan 31. 12. 2007. godine. Za ovo izvješće odgovoran je voditelj Policije Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja, davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizijskim 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 od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine utvrđeno je sljedeće:
 - Sustav internih kontrola nije u potpunosti funkcionirao u svim segmentima rada Policije Brčko distrikta BiH, a što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa kod izdataka za hranu i tople napitke u dijelu primjene Zakona o javnim nabavama, komunalnih usluga i PTT usluga u dijelu kompletiranja ulaznih faktura sukladno Napatku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.
 - Nije osigurana adekvatna prateća dokumentacija kod likvidiranja i plaćanja računa (specifikacija pošiljki) sukladno s Napatkom o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije za PTT usluge.
 - Nije se dosljedno primijenio Zakon o javnim nabavama BiH prilikom nabave hrane i toplih napitaka (34.250,00 KM) jer je ona izvršena bez osiguranja konkurencije s obzirom da je na otvaranju ponuda bila samo jedna.
 - Trošenje proračuna kapitalnih potreba odobrenih 2004. godine, u iznosu od 17.954,47 KM, vršeno je tijekom fiskalne 2007. godine, što je suprotno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za godinu koja se završava 31. 12. 2007. godine, kod 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 S NALAZIMA I PREPORUKAMA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2007. 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

Prema 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.

Prema Pravilniku o organizaciji i usustavljanju u Policiji je bilo planirano 273 ovlaštenih policijskih službenika i 38 neovlaštenih službenika, tj. ukupno 311 zaposlenika. Na koncu 2007. godine bila su 272 ovlaštena i 24 neovlaštena policijska službenika, što je ukupno 296 zaposlenika.

2. OSVRT NA NALAZE REVIZIJE ZA 2006. GODINU

Revizijom je konstatirano da je Policija postupila po danim preporukama iz prethodne revizije koje se odnose na donošenje potrebnih internih akata sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima, ali da iste nisu mogle biti primijenjene u poslovnoj 2007. godini iz razloga što je revizija obavljena koncem 2007. godine.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno sa zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna. Također, procijenit ćemo da li menadžment Policije Brčko distrikta BiH osigurava adekvatnu transparentnost u radu, kao i javnu odgovornost voditelja Policije u realizaciji zakonom utvrđenih zadataka, te da li je razvijen sustav internog nadzora kao jamstvo da će proračunska sredstva biti pravilno utrošena. Revizija, također, uključuje davanje preporuka za daljnji rad, s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu i trošenje proračunskih sredstava, kao i stvaranje pretpostavki za što uspješniji rad internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. 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.

Policija Brčko distrikta nije donijela pravilnike kojim će urediti vrste oružja i druge opreme koja se dodjeljuje ovlaštenim službenim osobama, službene iskaznice i značke ovlaštenih službenih osoba, čime nisu poštovane

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

odredbe članka 59 stavka 1 točke 2 i 3 Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 16/06 - prečišćeni tekst i 19/07).

U Policiji Brčko distrikta BiH su u većem dijelu postupili po donesenim 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 su kontrolni postupci ugrađeni u svako radno mjesto i uneseni u opis poslova, kao obvezujuća aktivnost, po preporukama revizije za 2006. godinu. Praktična primjena preporuka iz prethodne revizije, u smislu jačanja internih kontrola i otklanjanja uočenih nedostataka uslijedila je tek u 2008. godini. U tijeku revizije konstatirali smo nedovoljno funkcioniranje sustava internih kontrola u dijelu dosljedne primjene zakonskih propisa prilikom realizacije javnih nabava hrane i toplih napitaka jer nisu osigurali potrebnu konkurenciju sukladno Zakonu o javnim nabavama, te revizija ne može potvrditi je li nabava izvršena pod najpovoljnijim uvjetima.

Također, nedovoljno funkcioniranje internih kontrola imalo je za posljedicu priznavanja izdataka za električnu energiju bez prethodne provjere jesu li naznačena očitavanja strujomjera točna i je li iskazani trošak i stvaran, što ne daje dovoljno jamstvo za učinkovitu zaštitu proračunskih sredstava.

Potrebno je da Policija Brčko distrikta BiH donese sve potrebne pravilnike kojim će se osigurati potpuna primjena Zakona o Policiji Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Policija Brčko distrikta BiH u svim segmentima osigura primjenu akata donesenih sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola s osiguranjem potpune primjene zakonskih propisa kod planiranja i izvršenja proračuna uz adekvatan nadzor nad praćenjem namjenskog trošenja proračunskih sredstava.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu, odobrena sredstva tekućih izdataka bez planiranog iznosa bruto plaća iznose 1.245.794,00 KM, a izvršenje iznosi 1.080.396,18 KM, ili 86,72% (tablica broj 1).

Bruto plaće i naknade zaposlenih u 2007. godini su planirane na Odjelu za stručne i administrativne poslove za sve odjele i institucije Brčko distrikta BiH. Pravilnikom o izradi proračuna, člancima 18 i 20 regulirano je da će se bruto plaće i naknade planirati analitički po proračunskim korisnicima na propisanim formularima te su ovakvim načinom planiranja bruto plaća i naknada prekršene odredbe ovog pravilnika. Iz navedenih razloga bruto plaće i naknade nisu bile predmet revidiranja u ovoj reviziji.

Potrebno je primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada, po proračunskim korisnicima.

Izdaci za materijal i usluge odobrena su proračunom u iznosu od 1.195.794,00 KM, a izvršena su u iznosu od 1.070.986,18 KM ili 89,56%. Od ovih izdataka najznačajnije stavke se odnose na nabavu materijala u iznosu od 326.954,65 KM. U okviru ovih izdataka realizirani su izdaci za hranu i tople napitke za potrebe Policije i pritvorske jedinice. U provođenju procedure nabave proveden je konkurentski postupak uz objavljivanje obavijesti. Na otvaranje ponuda prispjela je samo jedna ponuda na osnovi koje je izvršen odabir iako nije osigurana konkurencija u odabiru dobavljača što je u suprotnosti s člankom 12 Zakona o javnim nabavama i članka 13 točka 2 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da se prilikom nabave roba, obavljanje usluga i ustupanje radova primjenjuje u potpunosti Zakon o javnim nabavama BiH.

Izdaci za električnu energiju realizirani su u iznosu od 59.576,85 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje prilozi koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije niti je bilo tko u Policiji zadužen da provjerava navedeno stanje brojila u fakturama, suprotno Naputku 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.

Nužno je osigurati dosljednu primjenu odredbi Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Izdanci za telefonske i poštanske usluge u iznosu od 84.200,43 KM sastoje se od troškova telefona i poštanskih usluga otpreme pismonosnih pošiljki. Usluge otpreme pismonosnih pošiljki vrše Pošte srpske. Fakturiranje za izvršene usluge vrši se 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.

Na koncu poslovne 2007. godine uz dvije posljednje fakture nalaze se prilozi pošte o izvršenim uslugama ali nisu izvršena savršenja u Policiji te se ne može sa sigurnošću potvrditi jesu li navedene usluge u prilogu fakture i izvršene. Također, s dobavljačem nije sastavljen ugovor, niti je provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača. Nije nam stavljen na uvid cjenik dobavljača, na temelju 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.

Izdanci za loživo ulje u iznosu od 49.448,18 KM realizirani su u sklopu zajedničke nabave za sve odjele i institucije Vlade. U Policiji su donijeli normativ za utrošak loživog ulja. Za prijam loživog ulja nije ovlaštena određena osoba već prijam u svakom posebnom slučaju vrši nazočni zaposlenik, a naknadno ovjeri mjerodavni rukovoditelj za taj organizacijski dio.

Potrebno je da u Policiji Brčko distrikta ovlaste odgovorne osobe za prijam loživog ulja sukladno članku 28 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

4.3 Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

U razdoblju 2005., 2006. i 2007. godine ukupno odobrena sredstva za proračun kapitalnih potreba su 1.048.931,15 KM, a realizacija u istom razdoblju je 481.286,09 KM, što je manje za 567.645,06 KM ili 45,88% izvršenja. Navedeni podatci ukazuju da se ne posvećuje dovoljna pozornost planiranju proračuna kapitalnih potreba, te se nepotrebno vežu sredstva za projekte koje nije bilo moguće realizirati ili isti nisu predstavljali prioritete u kapitalnom ulaganju. U 2007. godini planirano je 365.000,00 KM za 6 projekta, a realizirano je 195.593,26 ili 53,59 % izvršenja. U tijeku realizacije proračuna kapitalnih potreba u dva projekta rabljena su sredstva iz 2004. godine suprotno članku 3 Zakona o proračunu.

Potrebno je da se u Policiji Brčko distrikta adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realiziraju planirana sredstva za kapitalne potrebe u proračunom predviđenom roku.

Potrebno je stvoriti pretpostavke za dosljednu primjenu članka 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu realizacije proračuna kapitalnih potreba

5. ZAKLJUČAK

Nakon izvršene revizije finansijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH za 2007. godinu u svrhu sagledavanja zakonitosti rada, uspješnosti i učinkovitosti postavljenih ciljeva, konstatiran je određeni broj propusta, za koje smo dali preporuke kako bi se isti i otklonili.

Prije svega ističemo da je potrebno, u svrhu zaštite proračunskih sredstava, da u Policiji Brčko distrikta vrše adekvatnu kontrolu troškova za električnu energiju, da u tijeku javnih nabava osiguraju konkurenciju i na taj način za određenu uslugu ili robu plate najnižu moguću cijenu. Potrebno je posvetiti više pozornosti planiranju i realizaciji kapitalnih projekata.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

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.

6. KOMENTAR

Policija Brčko distrikta BiH, dopisom broj: 14. 05-04. 6678/08 od 18. 7. 2008. godine, očitovala se u zakonskom roku na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja. Primjedbe dostavljene očitovanjem na nacrt izvješća odnosile su se na nedostajuće akte koje Policija nije donijela, na procedure javnih nabava hrane i toplih napitaka, priznavanje računa električne energije i realizaciju proračuna kapitalnih potreba. Uvažen je dio primjedbi vezanih za izradu normativnih akata prema Zakonu o Policiji Brčko distrikta BiH, jer su navedeni akti naknadno dostavljeni timu za reviziju, dok ostale primjedbe nisu prihvaćene jer dostavljeni dokazi nisu relevantni za promjenu nalaza.

Revizijski tim:

1. Began Čaušević, vođa tima

2. Božo Zimonjić, član tima

3. Tomo Vozetić, član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi

Tablica broj 1

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	% realizacije	Prekoračenje
600000	Ukupni Rashodi	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
610000	Tekući izdatci	1.245.794,00	1.080.396,18	86,72	-
611000	Bruto plaće i naknade	-	-		-
611100	Bruto plaće i naknade	-	-		-
613000	Izdatci za mat. i usluge	1.195.794,00	1.070.986,18		-
613100	Putni troškovi	95.000,00	86.276,10	90,82	-
613200	Izdatci za energiju	110.231,00	109.025,03	98,91	-
613300	Izdatci za kom. usluge	100.390,00	100.049,79	99,66	-
613400	Nabava materijala	413.893,00	326.954,65	78,99	-
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	157.140,00	151.880,21	96,65	-
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	3.933,00	3.916,35	99,58	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	249.593,00	230.131,42	92,20	-
613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	12.755,00	10.266,10	80,49	-
613900	Ugovorene usluge	52.859,00	52.486,53	99,30	-
614.200	Dotacije pojedincima	50.000,00	9.410,00	18,82	-

Tablica broj 2

R. br.	Godina	Prijenos iz 2005. i 2006. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005	23.024,00	404.004,00	241.265,68	185.762,32
2.	2006	185.762,32	279.927,15	44.427,15	421.262,32
3.	2007	421.262,32	365.000,00	195.593,26	590.669,06
	Ukupno	-	1.048.931,15	481.286,09	-

5.12. Pravosuđe Brčko distrikta

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 11. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na davanje zaključaka i preporuka 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 sa INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome da li u finansijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno 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 finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Po preporukama prethodne revizije za 2006. godinu, *koncem 2007. godine*, doneseni su 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 obračuna dnevnica za službeno putovanje u inozemstvo).
 - Pravosuđe Brčko distrikta BiH nije sastavljalo detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga, nisu pravodobno pokretane aktivnosti oko izrade precizne i jasne 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 2005. i 2006. godinu neiskorišten je u iznosu od 673.336,54 KM, što ukazuje na činjenicu da planirana sredstva za kapitalne potrebe nisu učinkovito korištena.
 - Dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo obračunavale su se od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine.
 - Uspostavljanjem sustava javnih nabava pravosuđa Brčko distrikta BiH, nije u tijeku 2007. godine, po preporuci prethodne revizije, provelo procedure predviđene člankom 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.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, osim navoda u točki **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.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Ustav Bosne i Hercegovine i Statut Brčko distrikta BiH predviđaju vladavinu zakona u Brčko distriktu BiH. Oni obvezuju 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 sud Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužiteljstva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH,
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH.

Sukladno Zakonu o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakonu o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) Pravobraniteljstvo, također, čini sastavni dio pravosuđa 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 da odlučuju 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 redovitim i izvanrednim pravnim lijekovima izjavljenim na odluku Osnovnog suda.

Javno tužiteljstvo Brčko distrikta BiH

Javno tužiteljstvo je neovisan organ 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 strane organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

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 neovisan organ 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.

Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH

Prema Zakonu o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH, Pravobraniteljstvo obavlja poslove pravne zaštite javne imovine, imovinskih prava i imovinskih interesa Distrikta, njegovih organa i institucija koje imaju svojstvo pravne osobe, a financiraju se u potpunosti ili pretežno iz proračuna Distrikta ili, u odnosu na njih, Distrikt vrši osnivačka prava i u postupcima pred sudovima i drugim mjerodavnim organima, poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobraniteljstvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje mjerodavnosti i obavješćuje mjerodavne institucije i predlaže mjere za sprečavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja koncem mjeseca tijekom **2007.** godine imalo prosječno **171** zaposlenika, što je za **12** manje u odnosu na broj zaposlenih po pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta za **2007.** godinu, koji je iznosio **183.**

Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku **2007.** godinu, dan je u **tabeli broj 1,** a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Sjedište pravosuđa Brčko distrikta BiH je Trg pravde Brčko.

2. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u Prijedlog mjera koje je sastavilo pravosuđe Brčko distrikta BiH na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za **2006.** godinu, utvrdili smo da još uvijek nije izgrađen učinkovit sustav internih kontrola, to jest tijekom **2007.** godine nisu doneseni svi pravilnici, upute i procedure što bi omogućio učinkovitiji sustav internih kontrola, a u cilju identifikacije i analiziranja značajnih procesa poslovanja i određivanja materijalne pogreške (članak **36** stavak **2** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH), nisu sastavljeni detaljni planovi aktivnosti nabave roba i usluga koji bi osigurali učinkovitu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata, nisu na vrijeme pokretane aktivnosti oko izrade tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa, nisu realno planirana sredstva za bruto plaće, isplaćivani su izdatci za poštanske usluge na osnovi računa koji nisu u prilogu imali specifikacije izvršenih usluga i izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge nije izvršen sukladno procedurama koje su predviđene Zakonom o javnim nabavama.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje pravosuđa Brčko distrikta BiH za **2007.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

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 sa 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 dana 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 sa posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za **2007.** godinu izvršeno je sagledavanje rada pravosuđa Brčko distrikta BiH s aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

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

- pouzdanosti informacija o utrošenim financijskim sredstvima i
- nedosljednoj primjeni odredbi Zakona o javnim nabavama.

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz činjenice da je pravosuđe Brčko distrikta BiH određene propisane pravilnike, upute i procedure na osnovi članka **36** stavak **2** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, a u cilju jačanja sustava interne kontrole, donijelo tek koncem **2007.** godine i početkom **2008.** godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH na svim razinama i dalje identificira i analizira značajnije procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te sukladno s procijenjenim rizicima poslovanja dosljedno primjenjuje donesene pravilnike, upute i procedure, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja sustava internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu pravosuđu Brčko distrikta BiH je odobren tekući proračun (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plaća) u iznosu od **2.470.400,00 KM** a izvršenje iznosi **2.304.549,18 KM** što predstavlja **93,29%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tabeli broj 2. koja je u prilogu ovog izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi **1.000.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu iznosi **433.886,05 KM**, što čini **43,39 %**.

Struktura proračunom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za 2007. godinu, pravosuđa Brčko distrikta BiH prikazana je u tabeli broj 3. koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2005. do 2007. godine iznosio je **2.619.671,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **1.380.220,51 KM**, što čini **52,68 %** od planiranih kapitalnih potreba (tabela broj 4), u prilogu ovog izvješća.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2005. i 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. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u 2005. i 2006. godini nisu realizirana u iznosu od **673.336,54 KM**.

Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.

Tijekom 2007. godine su nastavljene aktivnosti vezane za postupak nabave za izvođenje radova na unutrašnjem uređenju i opremanju pet sudnica broj: 1, 12, 13, 15 i 47 za potrebe Osnovnog i Apelacijskog suda, ovaj kapitalni projekt je planiran proračunom u 2006. godini a započet je objavljivanjem Obavijesti o nabavi od 20. 11. 2006. godine. Otvaranje ponuda je izvršeno 18. 12. 2006. godine, nakon čega je Povjerenstvo za nabave dalo preporuku da se tender poništi pa je takva Odluka od gradonačelnika i donesena (Odluka gradonačelnika broj: 01-014-000324/07 od 10. 1. 2007. godine). Na ovu odluku ponuđač je izjavio prigovor kojeg je gradonačelnik odbio Odlukom, broj: 01-014-002939/07 od 13. 2. 2007. godine, izvan roka

predviđenog, člankom 51 stavak 4 Zakona o javnim nabavama BiH, pa se ponuđač dalje žalio Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Ured za razmatranje žalbi je svojim Rješenjem broj: U-72/07 od 28. 2. 2007. godine usvojio žalbu, poništio dvije gore navedene odluke gradonačelnika o odbijanju prigovora, te naložio ponovni postupak. U ponovljenom postupku Povjerenstvo za nabavu je ponovo predložilo poništenje tendera, a gradonačelnik i donio takvu odluku (Odluka gradonačelnika broj: 01-014-010787/07 od 30. 5. 2007. godine). Ponuđač je 9. 6. 2007. godine ponovno uložio Prigovor broj: 181-KH-07 na Odluku gradonačelnika o prestanku postupka dodjele ugovora broj: 01-014-010787/07. 29. 8. 2007. godine po preporuci Povjerenstva za javne nabave gradonačelnik donosi Odluku po prigovoru ponuđača, broj: 01-014-015354/07 kojom se odbija prigovor ponuđača kao neosnovan. Ovaj postupak je završen objavljivanjem Obavijesti o poništenju postupka nabave u Službenom glasniku BiH, broj 11 od 11. 2. 2008. godine, a na osnovi Odluke gradonačelnika broj: 01-014-02335/07 od 13. 12. 2007. godine.

Revizijom smo ustanovili da se kasno započelo s pokretanjem aktivnosti vezanih za proces nabave, da koordinacija između Povjerenstva za nabave, Pravne službe i Pododjela za nabave nije na zadovoljavajućoj

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

razini, što utječe na probijanje rokova za rješavanje prigovora ponuđača koji je po članku 51 stavak 4 Zakona o javnim nabavama BiH samo pet dana, što je sve skupa utjecalo da je sam proces dugo trajao, što upućuje na zaključak da se sredstva kapitalnog proračuna neučinkovito koriste.

Potrebno je na vrijeme pokrenuti aktivnosti oko izrade precizne i jasne 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

Bruto plaće u proračunskoj 2007. godini realizirane su u iznosu od **4.756.628,05 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u detaljnom zahtjevu za proračun pravosuđa Brčko distrikta BiH, objavljenom u knjizi proračuna Brčko distrikta za 2007. godinu ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće, što je u suprotnosti s odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće i naknade 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 (članak 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distrikta BiH).

Izdatci za poštanske usluge u 2007. godini iznosili su **129.042,10 KM**. Revizijom smo ustanovili da uz račune dobavljača s 31. 8. 2007. godine ne postoje prilozi odnosno specifikacije izvršenih usluga po vrsti i količini iz koje bi se mogao utvrditi stvarno izvršeni opseg usluga.

Potrebno je, sukladno člancima 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, 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 financijske transakcije.

Izdatci za putne troškove realizirani su u iznosu od **86.048,16 KM** što čini **95,61%** od planiranog iznosa. Od toga izdatci za troškove službenog puta u zemlji i inozemstvu realizirani su u iznosu od **70.641,70 KM**. Revizijom smo ustanovili određeni broj propusta i nedostataka koji se ogledaju u sljedećem:

- izvješća o izvršenom službenom putovanju ne sadrže svrhu i cilj putovanja,
- u slučajevima kada se na službenom putu provelo dva ili više dana ne postoje računi za prenoćište, niti postoji pozivnica za određenu osobu iz koje bi bilo vidljivo da je prenoćište osigurano,
- na službeno putovanje u inozemstvo se putovalo prije donošenja Odluke o odobravanju službenog putovanja,
- dnevnice za službeno putovanje u inozemstvo su se obračunavale od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine.

Prilikom isplate naknada troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu potrebno je dosljedno poštovati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja. Potrebno je da se naloži 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

Izdaci za komunalne usluge planirani su u iznosu od **201.785,00 KM**, a realizirani u iznosu od **199.899,51 KM** što čini **99,07 %** ostvarenja. U okviru ovih izdataka izdatci za telefonske i poštanske usluge iznose **174.492,69 KM**. Tijekom cijele **2007.** godine dobavljač za poštanske usluge je bilo JODP za poštanski promet RS, Banja Luka, Radna jedinica za poštanski promet Brčko, s kojim je zaključen Ugovor o prijenosu poštanskih pošiljaka i načinu plaćanja poštarine broj 6-02-258/2002 dana 18. 3. 2002. godine, na neodređeno vrijeme i koji je bio na snazi i u 2007. godini. Revizijom za 2007. godinu smo ustanovili da, korisnik usluga (pravosuđe Brčko distrikta BiH) nije izvršio odabir dobavljača putem jednog od postupaka predviđenih člankom 10, a prema uvjetima navedenim u članku 11 Zakona o javnim nabavama Bosne i Hercegovine. Pismenim očitovanjem na nalaze i preporuke po Izvješću o reviziji financijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta za 2006. godinu, dobili smo informaciju da je 6. 5. 2008. godine, Osnovni sud, kao ugovorna strana donio Odluku broj: 096-0-Su-08-001011 kojom se raskida Ugovor za pružanje usluga poštanskog prometa s dobavljačem JODP za poštanski promet RS Banja Luka, Radna jedinica za poštanski promet Brčko. Odredbe Ugovora prestaju vrijediti s danom izbora novog izvršitelja usluga poštanskog prometa, što znači da su tijekom cijele 2007. godine odredbe Ugovora bile na snazi.

Potrebno je da pravosuđe Brčko distrikta BiH provede procedure predviđene Zakonom o javnim nabavama Bosne i Hercegovine za izbor najpovoljnijeg dobavljača, kao i Odluke o raskidu ugovora i da poduzme sve potrebne mjere kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Revizijom za 2007. godinu i uvidom u fakture dobavljača i naloge za plaćanje utvrdili smo da je plaćanje dobavljaču Srpske pošte AD Banja Luka izvršeno sukladno članku 11 točki 4 stavak 3 Zakona o javnim nabavama BiH, koji se poziva na slučajeve dodjele ugovora bez objavljivanja obavijesti o nabavi “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, u dijelu izbora najpovoljnijeg dobavljača.

Osnovni sud je 14. 3. 2007. godine uputio Pododjelu za nabave Zahtjev za nabavu uredskog materijala i tonera broj: 222019, konkurentskim postupkom. U Zahtjevu za nabavu robe je specificiran naziv i količina uredskog materijala i tonera uz napomenu da se traže isključivo originalni HP toneri. Ponudu po predmetnoj nabavi dostavilo je pet ponuđača. Nakon provedenog postupka nabave, a na osnovi preporuke Povjerenstva za nabavu, 19. 4. 2007. godine donesena je Odluka o dodjeli ugovora broj: 01-014-007532/07, kojom se dodjeljuje Ugovor drugorangiranom ponuđaču. 1. 6. 2007. godine, na osnovi navedene odluke, upućena je Obavijest svim ponuđačima broj: 02-052-3576/07. Protiv Obavijesti prvorangirani ponuđač je uložio prigovor i žalbu Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu, koja je usvojena. Prema članku 14 stavak 2. Zakona o javnim nabavama BiH definirana je tehnička specifikacija na način da se dobavljačima osigura pravedna i aktivna konkurencija. Također, između ostalog, navedenim člankom je propisano da ugovorni organ u nemogućnosti da korištenjem objektivnih tehničkih specifikacija navede opis predmeta ugovora koji je dovoljno precizan i u potpunosti razumljiv, ali u takvom slučaju obavezan je navesti da će prihvatiti proizvode ili usluge koji su ekvivalentni u pogledu njihovih osobina dodavanjem izraza “**ekvivalent**”. Ugovorni organ nije proveo postupak dokazivanja originalnosti tonera u smislu da utvrdi činjenično i nedvosmisleno da ponuđeni toneri svih ponuđača ispunjavaju taj uvjet, da su originalni. Revizijom smo ustanovili da je postupak utvrđivanja činjenica vezano za originalnost ponuđenih tonera nepravilno i nepotpuno proveden, te da se utvrđena ekvivalentnost ne može smatrati kao relevantan dokaz da je neko ponudio originalnu robu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da ugovorni organ pri izboru najpovoljnijeg ponuđača u cijelosti primjenjuje odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, kao i Naputak o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH (članak 24) donesen od gradonačelnika.

5. ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2007. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- Po preporuci prethodne revizije pravosuđe Brčko distrikta BiH u tijeku 2007. godine nije donijelo dio pravilnika, uputa i procedura 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 sastavljalo detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji bi osigurao učinkovitu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata. Pravosuđe Brčko distrikta BiH, također nije na vrijeme pokretalo aktivnosti oko tenderske dokumentacije i raspisivanja javnog oglasa kako bi sredstva za kapitalne potrebe planirana u 2005. i 2006. godini bila utrošena sukladno članku 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Pravosuđe Brčko distrikta je do 31. 8. 2007. godine 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 (članak 51, 52 i 54 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).
- Izdatci za troškove službenog putovanja u inozemstvu su se obračunavali od časa polaska na službeni put, a ne od časa prelaska granice Bosne i Hercegovine, na službeno putovanje se putovalo prije donošenja odluke o odobravanju službenog putovanja, što je suprotno odredbama Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.
- Izbor najpovoljnijeg dobavljača za poštanske usluge, po preporuci prethodne revizije, nije, ni u 2007. godini, izvršen sukladno s procedurama predviđenim Zakonom o javnim nabavama BiH.

6. KOMENTAR

U ostavljenom roku pravosuđe Brčko distrikta BiH se očitovalo na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja za 2007. godinu, Dopisom broj: SuPK-992/08 od 25. 9. 2008. godine.

Primjedba koja se odnosi na konstataciju vezanu za bruto plaće nije prihvaćena ali je konstatacija pojašnjena u smislu da smo u tekstu dodali “da u Detaljnom zahtjevu za proračun pravosuđa Brčko distrikta BiH, objavljenom u knjizi proračuna Brčko distrikta za 2007. godinu, ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće”.

Ostale primjedbe za pojedine nalaze nisu prihvaćene iz razloga što nije dostavljena adekvatna dokumentacija i dokazi na osnovi kojih bi izmijenili nalaze u Izvješću.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih pravosuđa Brčko distrikta BiH i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2007. godinu

Tabela broj 1.

KOD	Naziv poddjela	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 2007. godine
221	Osnovni i Apelacijski sud	92	87
222	Javno tužiteljstvo	17	16
223	Pravosudno povjerenstvo	50	46
224	Ured za pravnu pomoć	12	11
336	Pravobraniteljstvo	12	11
U K U P N O:		183	171

Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)

Tabela broj 2.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2007. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2007. god.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće i naknade				
613100	Putni troškovi	90.000,00	86.048,16	95,61	3.951,84
613200	Izdatci za energiju	165.500,00	157.915,40	95,42	7.584,60
613300	Izdatci za komunalne usluge	201.785,00	199.899,51	99,07	1.885,49
613400	Nabavka materijala	235.500,00	227.926,51	96,78	7.573,49
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	43.116,00	36.356,40	84,32	6.759,60
613700	Izdatci za tekuće održavanje	179.999,00	174.559,61	96,98	5.439,39
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	18.100,00	14.601,45	80,67	3.498,55
613900	Ugovorene usluge	1.536.400,00	1.407.242,14	91,59	129.157,86
	U K U P N O	2.470.400,00	2.304.549,18	93,29	165.850,82

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

3. Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka pravosuđa Brčko distrikta BiH u 2007. godini

Tabela broj 3.

r/br	O p i s	Planirano 2007.	Izvršeno 2007.	Indeks
				4/3
1	2	3	4	5
1.	Nabava vozila za potrebe Apelacijskog suda	50.000,00	50.000,00	100,00
2.	Nabava vozila za potrebe Osnovnog suda	100.000,00	91.525,59	91,53
3.	Uredska oprema za Apel. i Osnovni sud	20.000,00	-	-
4.	Rekonstrukcija pet sudnica u Apel. i Osn. sudu	75.000,00	-	-
5.	Nabava vozila za potrebe Pravosudnog povjerenstva	40.000,00	39.190,32	97,98
6.	Uredska oprema za Javno tužiteljstvo	20.000,00	-	-
7.	Računalska oprema za potrebe pravosuđa	50.000,00	42.200,56	84,40
8.	Obnavljanje licencija za sist. i aplikat. sofftver	50.000,00	-	-
9.	Proš. i obnavlj. sustava teh. osiguranja	10.000,00	-	-
10.	Nabava rentgen aparata (2X)	170.000,00	141.888,24	
11.	Uredska oprema za Pravosudno povjerenstvo	10.000,00	-	-
12.	Izrada sustava tehničkog osiguranja objekata	300.000,00	-	-
13.	Uredska oprema za Ured za pravnu pomoć	5.000,00	-	-
14.	Nabava opreme	100.000,00	69.081,34	69,08
	U K U P N O	1.000.000,00	433.886,05	43,38

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Prikaz prenesenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2005. i 2006. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za razdoblje 2005. i 2007. godinu dajemo u sljedećoj tabeli:

Tabela broj 4.

Godina	Prijenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodnih godina	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna iz 2005. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna iz 2006. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna iz 2007. god.	Izvršeno na 31. 12. tekuće proračunske godine	Prijenos neutrošenih planiranih sredstava u iduću godinu	% izvršenja po godinama izv./pl.x100
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2005.		874.671,00	604.001,02	-	-	604.001,02	270.669,98	69,05
2006.	270.669,98	745.000,00	66.717,99	5.040,89	-	71.758,88	943.911,10	0,68
2007.	943.911,10	1.000.000,00	140.952,86	129.621,70	433.886,05	704.460,61	1.239.450,49	43,39
Ukupno		2.619.671,00	811.671,87	134.662,59	433.886,05	1.380.220,51		52,68

5.13. Odjel za raseljene osobe

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazano na stranicama 4 - 10.
2. 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.
3. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 21/05), sukladno s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim i drugim 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.
4. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen u dijelu neprovođenja sravnjenja evidencija o realizaciji pojedinih programa između Odjela i Direkcije za financije. Akti koji reguliraju pojedine izdatke (promidžba, reprezentacija, telefoni ...) doneseni su koncem 2007. godine i nisu imali značajan utjecaj na poslovanje u 2007. godini.**
 - **Izdatci za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u 2007. godini planirani su i realizirani na organizacijskom kodu Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH, iako Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida mjerodavnost pripada Službi za braniteljska pitanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.**
 - **Odluka gradonačelnika o osnovama, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-010073/07 od 22. 5. 2007. godine ne sadrži kriterije za određivanje prioriteta u izboru korisnika tako da su prioriteti utvrđivani na osnovi slobodne ocjene rukovodstva udruga u okviru raspoloživih sredstava.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

10. Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. - 31. 12.2 007. godine, izuzev navoda u točki 4 nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim i drugim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O NALAZIMA I PREPORUKAMA IZVRŠENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2007. GODINU

I. UVOD

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu 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 evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba.

Unutarnja organizacija Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja utvrđena je Organizacijskom planom, a u cilju zakonitog, potpunog, učinkovitog i racionalnog rješavanja poslova iz okvira prava i dužnosti ovog odjela, ostvarivanju potpune zaposlenosti i maksimalne uporabe 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 Brčko distrikta BiH sastoji se od sljedećih organizacijskih dijelova:

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. 2007. godine Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja sukladno Organizacijskom planu imao je 38 zaposlenika, a predviđeno je 40 zaposlenika.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za 2007. godinu konstatirali smo da Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH nije postupio po preporukama prethodne revizije, i to:

- Poboljšanje informacijskog sustava izvršeno je samo u doradi softvera. S obzirom da nije izvršen unos podataka o realizaciji programa rekonstrukcije po korisnicima, isti ne omogućava potpune informacije o provedenim programima pomoći.

III. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja je da omogući revizoru da na osnovi prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, jesu li izdatci ostvareni u okviru odobrenih pozicija proračuna, kao i jesu li izvješća o izvršenju proračuna koja se odnose na poslovanje Odjela realna i pouzdana. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

IV. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Odjelom za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja rukovodi voditelj Odjela sukladno sa zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje u okviru planiranih proračunskih sredstava. Voditelj Odjela je odgovoran za uspostavu sustava internih kontrola u okviru Odjela i usklađenosti poslovanja Odjela s važećim zakonskim i drugim propisima. Za izvršenje skupina srodnih poslova iz djelokruga Odjela formirani su pododjeli - uredi čiji rad organiziraju voditelji pododjela – ureda, koji su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, učinkovito i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava.

Revizijom smo, sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda, izvršili proučavanje i ocjenu internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanje točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

Revizijom je utvrđeno da do rujna 2007. godine Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja nije poduzimao aktivnosti na implementaciji Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. Doneseni akti su dosta uopćeni, ali mogu služiti kao polazište za implementaciju sustava internih kontrola u okviru Odjela. Pravilnik o internim kontrolama prihoda i rashoda u Odjelu ne sadrži procjenu rizika transakcija koje se odvijaju u Odjelu niti konkretne procedure koje rizik kontroliraju, eliminiraju ili smanjuju.

Donesenim aktima predviđena je obveza kontrole njihove primjene najmanje dva puta godišnje. S obzirom na nadnevak donošenja akata koji reguliraju pitanje interne kontrole, u tijeku razdoblja koji je predmet revizije nije nastupila obveza provođenja i dokumentiranja primjena kontrolnih aktivnosti.

Potrebno je donijeti nedostajuće i konkretizirati postojeće pisane procedure za sve aktivnosti Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja sukladno Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika i osigurati njihovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.

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 evidencije o izbjeglih i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba.

Broj obrađenih zahtjeva od Povjerenstva za izbor korisnika programa za pomoć u obnovi, prema podacima iz Izvješća o radu Odjela za 2007. godinu dostavljenog Vladi Brčko distrikta, glavnom koordinatorskom Vladi aktom od 11. 1. 2008. godine, iznosi 3256 zahtjeva. Revizijom analitičke evidencije Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH utvrdili smo da je broj podnesenih zahtjeva 3320. Uočena odstupanja su obrazložena spajanjem više zahtjeva koji su podneseni po istoj osnovi, odbijanjem zahtjeva ranijih korisnika nakon provjera u bazi podataka, kao i odustajanje pojedinih korisnika po raznim osnovama.

U postupku realizacije odabira korisnika i realizacije programa pomoći u rekonstrukciji i sanaciji uočeno je sljedeće:

ukupan broj korisnika donacija utvrđuje se na osnovi broja korisnika koji ispunjavaju opće i posebne uvjete, potrebnog iznosa sredstava za stvaranje minimalnih uvjeta za stanovanje prema Pravilniku o minimumu stambenih uvjeta za sanaciju i izgradnju stambenih objekata u svrhu povratka Ministarstva za ljudska prava i izbjeglice BiH (MLJPI BiH) i iznosa sredstava koji je odobren u proračunu Brčko distrikta BiH.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Raspored korisnika po programima pomoći (rekonstrukcija i sanacija) vrši se na osnovi potrebnih sredstava za stvaranje minimalnih uvjeta.

Izbor potencijalnih kandidata za dodjelu pomoći vrši Povjerenstvo za izbor korisnika pomoći, primjenom jedinstvene bodovne liste.

Nakon formiranja preliminarne liste vrši se provjera podataka o eventualno ranijem korištenju donatorskih sredstava preko baze podataka u MLJPI BiH. Provjera je vršena slanjem elektronskog oblika preliminarne liste. Podatci u bazi podataka MLJPI BiH su prema dopisu Ministarstva 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 razdoblje realizacije tako da se ne može utvrditi o kojoj se donaciji radi i je li ona odobrena sukladno s općim kriterijima. S obzirom da raspoloživi podatci nisu dostatni za eliminaciju potencijalnog korisnika u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta, koriste se kao polazna osnova za detaljniju provjeru na terenu.

Potrebno je provjere ranijih korisnika detaljno dokumentirati prije donošenja konačnih lista odabranih korisnika, te inicirati ubrzanje aktivnosti na dovršetku baze podataka korisnika donacija na razini BiH koja bi sadržavala dostatno podataka o korisnicima, na osnovi kojih bi se isti smatrali riješenim slučajevima.

Proračunom za 2007. godinu Odjel je dobio zadatak da u okviru primjene Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI izvrši raspodjelu sredstava za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u iznosu od 1.220.000,00 KM. Prema odluci o osnovama, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-010073/07 od 22. 5. 2007. godine, izbor korisnika vršile su udruge obitelji branitelja i ratnih vojnih invalida. Obveza Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH po navedenoj odluci je utvrđivanje iznosa potrebnih sredstava po korisnicima prema kriterijima iz Pravilnika i realizacija nabave i isporuke materijala i radova, kao i isplatu novčanih sredstava. Člankom 24 Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH mjerodavnost o rješavanju o svim pravima navedenih kategorija izričito je dana Službi za braniteljska pitanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je sukladno Zakonu o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI sredstva za programe rješavanja pitanja obitelji branitelja i ratnih vojnih invalida planirati i izvršavati preko Službe za braniteljska pitanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Sustav upravljanja proračunom - planiranje i izvršenje proračuna za 2007. godinu

Proračun Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH za 2007. godinu planiran je na osnovi programa rada i postojećeg broja izvršitelja nužnih za izvršenje planiranih zadataka. Koncem studenog 2007. godine, u okviru odobrenog proračuna, izvršeno je usklađivanje analitičkih pozicija rashoda za 97.000,00 KM u korist dotacija pojedincima 96.000,00 KM i putnih troškova 1.000,00 KM. Planirani i ostvareni izdatci za 2007. godinu, po ekonomskim kodovima, dani su u tablici 1. u prilogu Izvješća.

Proračunom za 2007. godinu planirano je 1.220.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida. Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04) regulirana su prava tih kategorija i Služba braniteljske skrbi u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge kao mjerodavni organ za rješavanje o svim zakonom utvrđenim pravima tih kategorija. Sukladno s tim sredstva su također trebala biti planirana na organizacijskom kodu Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je prilikom donošenja proračuna postupati sukladno s materijalnim propisima koji reguliraju mjerodavnost pojedinih odjela Vlade Brčko distrikta BiH i sredstva potrebna za obavljanje poslova iz mjerodavnosti odjela planirati na pripadajućim organizacijskim kodovima.

Tekući izdatci

Tekuće dotacije pojedincima planirane su za proračunsku 2007. godinu u iznosu od **6.546.000,00 KM**, a iskazane u izvršenju u iznosu od **6.374.776,82 KM** što predstavlja izvršenje **97,38%**, odnosno manje za **171.223,18 KM**. U strukturi ostvarenih izdataka na program sanacije odnosi se 1.246.694,00 KM, a na program rekonstrukcije odnosi se 3.421.371,25 KM, za zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM. Na ekonomskom kodu - ostale dotacije pojedincima - program sanacije iskazan je iznos od 4.044.191,84 KM, dok je na ekonomskom kodu - ostale dotacije pojedincima - rekonstrukcija, iskazan iznos 623.873,41 KM. Revizijom je utvrđeno da je dio izdataka za rekonstrukciju evidentiran na izdatke za sanaciju tako da analitička evidencija ne pruža vjerodostojne informacije o izvršenim transakcijama i ukazuje na propuste u knjigovodstvenom praćenju utroška sredstava za rekonstrukciju i sanaciju objekata.

Potrebno je vršiti mjesečno sravnjenje analitičkih evidencija Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH s evidencijama u Direkciji za financije kako ne bi dolazilo do spomenutih pogrešaka (članak 5 Pravilnika o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta, broj: 11-372-1101/07 od 13. 9. 2007. godine).

Za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih invalida u 2007. godini izdvojeno je 1.220.000,00 KM, realizirano 1.056.711,57 KM, a 163.288,43 KM preneseno amandmanom u 2008. godinu. Odlukom gradonačelnika o osnovama, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH, broj: 01-014-0100073/07 od 22. 5. 2007. godine, određeno je da se sredstva podijele paritetno na šest jednakih dijelova; određeni su uvjeti za stjecanje prava i da odabir korisnika vrše udruge obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida; određen je iznos novčanih sredstava po korisnicima i da će realizaciju odluke izvršiti Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Revizijom smo ustanovili da Odluka ne sadrži kriterije za odabir prioriteta u rješavanju stambenih potreba nego iste utvrđuju udruge iz kruga korisnika koji ispunjavaju propisane uvjete. Osim toga, Odlukom je za realizaciju sredstava zadužen Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta iako je Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u članku 21 regulirana mjerodavnost Službe braniteljsko-invalidske skrbi u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Potrebno je odluke o osnovama, mjerilima, kriterijima i postupcima za određivanje sredstava korisnicima dopunskih prava za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH donositi sukladno Zakonu o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida. U cilju postizanja pravednosti i transparentnosti, potrebno je osim kriterija o utvrđivanju prava na korištenje sredstava, definirati i kriterije za utvrđivanje prioriteta, kao i obvezu dokumentiranja provedene procedure izbora od vršitelja izbora.

Ostali bitni nalazi

Bruto plaće i naknade za 2007. godinu su planirane preko Odjela za stručne i administrativne poslove - Pododjela za ljudske resurse. U prilogu detaljnog zahtjeva za proračun, plaće su planirane na bazi važećeg organizacijskog plana bez uzimanja u obzir nepopunjenih pozicija. S obzirom na način planiranja bruto plaća i naknada, nije moguće utvrditi odobreni iznos koji se odnosi na Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH. Revizijom mjesečnih isplata plaća nisu uočena odstupanja u odnosu na platne razrede i podrazrede zaposlenika Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH.

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

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 2007. 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 10.700.000,00 KM. Tim Sporazumom Vlada Brčko distrikta BiH obvezala se na udio u iznosu 650.000,00 KM što je realizirano dana 23. 11. 2007. godine.

Memorandumom o razumijevanju zaključenim 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. U 2007. godini Brčko distriktu je od tih sredstava odobreno 328.328.91 KM, što je iskorišteno za rekonstrukciju 19 kuća. Implementacija projekta je izvršena pod nadzorom Povjerenstva za izbjeglice i raseljene osobe BiH i Fonda za povratak u BiH.

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. U svezi s tim programom izvršena je realizacija obnove kuća za 37 korisnika izabranih u 2006. godini pod supervizijom MLJPI BiH.

Žalbe

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. godine preko Ureda za žalbe i pritužbe građana ukupno podneseno 79 žalbi od čega je 17 uvaženo kao osnovanih, 42 su odbijene kao neosnovane, a 20 žalbi je u postupku rješavanja.

Na preliminarnu listu programa rekonstrukcije uloženo je 32 žalbe, od kojih je 3 uvaženo kao osnovane, 29 odbijeno kao neosnovane. U programu sanacije podneseno je ukupno 125 žalbi od kojih je 18 uvaženo kao osnovano, a 60 odbijeno kao neosnovano. O podnesenim žalbama i odgovorima po žalbama vodi se pomoćna evidencija koja sadrži nadnevak žalbe, ime podnositelja, nadnevak i vrsta odgovora. Revizijom uzorka predmeta uzetih sa sve 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; da su neosnovane žalbe rezultat neispunjavanja općih kriterija potencijalnih korisnika ili ranijeg korištenja 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 je dio vlastitih pravila prema Smjernicama gradonačelnika Brčko distrikta BiH donio u rujnu 2007. godine, tako da nisu mogli imati značajan utjecaj na poslovanje u 2007. godini. 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.

Aplikativni softver koji je u uporabi treba u potpunosti implementirati, posebno u dijelu unošenja podataka o realizaciji programa rekonstrukcije i usklađivanja načina izvješćivanja sa izvješćem o izvršenju proračuna koji se odnosi na poslovanje Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta.

Rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida vršeno je bez udjela Službe za braniteljsku skrb u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge što nije sukladno Zakonu o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida Brčko distrikta BiH.

VI. KOMENTAR

Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Brčko distrikta BiH u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, Dopisom broj 11-13-057077/08 od 30. 10. 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Tablica 1. Planirani i ostvareni izdatci po ekonomskim kodovima za 2007. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Odobreno proračunom 2007.	Virmanizacija	Odobreni proračun	Izvršenje 2007.	%
600000	Rashodi	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
610000	Tekući izdatci	6.730.270	0	6.730.270	6.539.487	97,17%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	0	0	0	0	
611100	Bruto plaće i naknade					
613000	Izdatci za materijal i usluge	280.270	-96.000	184.270	164.710	89,39%
613100	Putni troškovi	5.000	1.000	6000	5.631,00	93,85%
613200	Izdatci za energiju	30.000	-5.000	25000	21.518,12	86,07%
613300	Izdatci za komunalne usluge	22.000	-9.000	13000	11.955,34	91,96%
613400	Nabava materijala	34.000	-14.000	20000	16.433,77	82,17%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	20.000	-7.000	13000	11.765,30	90,50%
613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	25.000	-23.000	2000	1.650,00	82,50%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	107.470	-34.000	73470,29	67.209,34	91,48%
613800	Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	4.100	0	4100	1.920,80	46,85%
613900	Ugovorene usluge	32.700	-5.000	27700	26.626,67	96,13%
614000	Tekuće dotacije	6.450.000	96.000	6.546.000	6.374.777	97,38%
614200	Rekonstrukcija kuća	3.400.000	0	3.400.000	3.241.371,25	95,33%
	Sanacija	800.000	0	800.000	1.246.694,00	155,84%
	Zajednički projekti MLJPI	1.300.000	0	1.300.000	650.000,00	50,00%
	Braniteljske organizacije	950.000	0	950.000	1.056.711,57	111,23%

5.14. Odjel za javnu sigurnost

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 12. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za javnu sigurnost. Naša odgovornost se svodi 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 revizijskim 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 jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno 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. 2007. 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 pružanja usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH, planiranja radnih zadataka po opsegu i dinamici realizacije, izdataka za rezervne dijelove, popravak i održavanje vozila i drugih radnih strojeva, izdataka za gorivo, izdataka za ugovorene usluge, kao i izdataka za putne troškove;**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH za 2007. godinu kod izdataka za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 63.700,00 KM, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove prikazivanja izdataka;**
 - **Izdatci za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 802.078,88 KM, vršeni su suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH;**
 - **Izdatci po ugovorima o djelu u iznosu od 166.641,16 KM trošeni su za angažiranje osoba na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH;**
 - **Izdavanje rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti vršena su bez provjere dokaza o tehničkom prijemu objekta, suprotno Zakonu o prostornom uređenju;**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- Izdatci za ugovorene usluge rušenja objekata u iznosu od 74.636,02 KM, izvršeni su bez potrebne prpratne 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;
- Za uskladištenje i raspolaganje sredstvima, a koji se odnosi na upotrebu sredstava za obavljanje redovitih poslova protiv požarne i civilne zaštite i održavanje vozila, nije organizirano materijalno poslovanje u skladištu i radionici niti adekvatna kontrola uporabe i korištenja istih od Pododjela za javnu sigurnost.

4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH **ne odražava** pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjela za javnu sigurnost.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) 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 javnu sigurnost,
- Pododjel za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad.

Sukladno organizacijskom planu Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnost Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Vlade) koji se odnose na:

- Inspekcijski nadzor u mjerodavnosti Vlade 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 organiziranja civilne zaštite, zaštite od požara i zaštite od prirodnih nepogoda.
- Označavanje miniranih područja, planiranje i provođenje javnih kampanja obavještavanja 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.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjel je zapošljavao 179 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu trebalo je da zapošljava 184 zaposlenika. Nepopunjene pozicije se odnose na Pododjel za inspekcijske poslove (1 pozicija), Pododjel za javnu sigurnost (2 pozicije) i Pododjel za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad (2 pozicije).

2. CILJ REVIZIJE

Revizija poslovanja Odjela treba omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o tome jesu li izvješća o poslovanju pouzdana i odražavaju li izvršenje proračuna sukladno s ciljevima i zadacima revidiranog subjekta. Procijenit ćemo primjenjuje li i provodi menadžment Odjela zakonske propise i koristi li resurse na odgovarajući način, a u svrhu 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 učinkovitoj zaštiti imovine i ekonomično trošenje proračunskih sredstava.

3. REALIZACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2006. godinu.

Provedenom revizijom utvrdili smo da u Odjelu nisu postupili po danim preporukama u dijelu:

- uspostave sustava internih kontrola sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje sustava internih kontrola;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- uspostave baze podataka subjekata koji su predmet kontrole, izrade godišnjeg plana kontrola, u dijelu inspekcijskog nadzora;
- izrade godišnjeg programa rada deminerskog tima;
- popune pozicija sukladno sa Organizacijskim planom;
- donošenja normativa utroška goriva po vozilima;
- da angažiranje osoba po ugovorima o djelu čini samo u zakonom predviđenim slučajevima;
- dosljedne primjene Zakona o prostornom uređenju, u dijelu rušenja postojećih objekata;
- poduzimanja mjera za uspješniju realizaciju proračuna kapitalnih potreba.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanja sustava internih kontrola, administrativnih i računovodstvenih procedura i kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu. Cilj ovih ispitivanja je bio da se uvjerimo u kojoj mjeri su pouzdani podatci na kojima se baziraju izvješća o poslovanju i je li poslovanje i upravljanje sukladno s postojećim propisima.

Odjel nije 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 koji bi omogućili primjenu modela internih kontrola. Učinkovito funkcioniranje Odjela podrazumijeva i obvezu menadžmenta u svezi preuzimanja izrade programa, izvršavanje postavljenih zadataka, nadziranje i izvješćivanje o postignutim rezultatima, a 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 inspekcijskog nadzora.

U dijelu trošenja gotovinskih sredstava u porto-blagajni nije osigurano likvidiranje blagajničkih dokumenata što je uzrokovalo nepravilnosti u blagajničkom poslovanju, kao što su nepravilan obračun putnih naloga i nepravodobno pravdanje putnih naloga .

Potrebno je da menadžment Odjela, 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 inspekcijskog 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 Odjela za javnu sigurnost

Inspekcijski nadzor u Odjelu se obavlja posredstvom 19 inspekcija i 60 inspektora. Zakonska regulativa za obavljanje inspekcijskog nadzora do 4. 8. 2006. godine bili su 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 inspekcijskog 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 inspekcijskog nadzora, niti procijeniti u kom postotku su izvršeni postavljeni zadatci pred Pododjel za inspekcijski nadzor. U procesu upravljanja neposrednim izvršenjem poslova nema utvrđenih procedura u smislu određivanja zadataka za pojedinačne izvršitelje, već je to ostavljeno kao inicijativa inspektora.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je u Odjelu 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 inicira aktivnosti oko donošenja Zakona o inspekcijama Brčko distrikta BiH kako bi bilo moguće do konca urediti ove oblasti.

Odjel je izdavao rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti, na osnovi očevida povjerenstva na licu mjesta. Povjerenstvo Odjela koje je vršilo očevid sastavljeno je od tržišnog inspektora, inspektora zaštite na radu i sanitarnog inspektora. Povjerenstvo je vršilo pregled poslovnih prostorija, uređaja i opreme, sastavljalo zapisnik i davalo mišljenje.

Revizijom je utvrđeno da je Odjel izdavao rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti bez provjere dokaza (rješenja) o tehničkom prijemu objekata, što je suprotno članku 101 Zakona o prostornom uređenju, po kojem građevina za koju je izdano odobrenje za građenje, može se upotrebljavati nakon što Odjel na osnovi prethodno izvršenog tehničkog pregleda, izda odobrenje za uporabu građevine.

Potrebno je poštovati odredbe Zakona o prostornom uređenju, u dijelu tehničkog prijama objekata.

Izdana odobrenja o građenju, koja su donesena na osnovi članka 86, a pod uvjetima iz članka 83 Zakona o prostornom uređenju, nisu poštovana, u dijelu po kojima je po završetku izgradnje, a prije puštanja u funkciju, investitor dužan podnijeti zahtjev kod Odjela za tehnički pregled objekta i izdavanje odobrenja za njihovu uporabu. Zatim, novoizgrađeni objekt se ne može tehnički primiti, niti upisati u zemljišne knjige dok se ne izvrši geodetsko snimanje.

Treba dosljedno poštovati odredbe donesenih odobrenja za građenje, na osnovi Zakona o prostornom uređenju.

U obavljanju inspeksijskih poslova inspektori su vršili kontrole o čemu su sastavljali zapisnik. Na osnovi utvrđenih nepravilnosti i nepoštovanja zakonskih odredbi inspektori su donosili rješenja, na osnovi članka 187 Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, kojim su nalagali otklanjanje utvrđenih nepravilnosti i nepoštovanja zakonskih odredbi.

Revizijom je utvrđeno da komunalni inspektor, urbanističko-građevinski i inspektor za ceste nisu u svim slučajevima, nakon izdanih rješenja izvršili naknadni pregled – kontrolu izvršenja istih i poduzimali daljnje mjere iz svoje mjerodavnosti.

Treba pratiti izvršenje donesenih rješenja donesena po Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

4.3. Planiranje i izvršenje proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu Odjelu je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog proračuna od 5.171,214,60 KM.

Od toga proračun tekućih izdataka iznosi 4.731.214,60 KM, a proračun kapitalnih potreba iznosi 440.000,00 KM..

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 2, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od 2005. godine do 2007. godine iznosio je 1.279,595,14 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 1.013.516,51 KM, što čini 79,21% od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 3 u prilogu ovog izvješća).

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 440.000,00 KM, a izvršenje kapitalnog proračuna za 2007. godinu 226.314,71 KM, što čini 51,44%.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje proračuna kapitalnih potreba u 2007. godini, korišten većinom konkurentski postupak nabave roba i usluga s objavom ili bez objave obavijesti o nabavi, kao manje transparentni postupci.

Smatramo da su navedena sredstva kapitalnog proračuna za 2007. godinu, trebala biti trošena sukladno članku 1 i članku 28 Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj proračunskoj godini uz dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH.

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2007. godinu iznose 4.731.214,60 KM, a izvršenje operativnog proračuna za 2007. godinu iznosi 3.420.365,41 KM, što čini 72,29% izvršenja (tablica broj 1, u prilogu ovog izvješća).

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 1. a. – zahtjevi za plaće i formular 2 zahtjevi za proračun), što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno organizacijskom planu.

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 okviru 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 nisu direktno uključeni u kontrolu ugradnje, već to za cijelu Vladu obavlja Odjel za javne poslove, što ocjenjujemo kao rizik za moguće pogreške.

Potrebno je da Odjel vršiti nadzor nad izdancima za popravak i održavanje vozila kako bi se spriječili eventualni rizici sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i drugih strojeva u vlasništvu Vlade.

Izdatci za električnu energiju realizirani su u iznosu od 19.119,99 KM. Revizijom ulaznih faktura utvrđeno je da uz fakture ne postoje prilozi koji bi potvrdili vrijednosti utrošene električne energije, niti se u Odjelu vrši provjera stanja brojila u fakturama, što je suprotno članku 1 Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije broj: 01-014-010149/06 od 26.7. 2006. godine i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Izdaci 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 nije analizirao navedene izdatke, niti vrše računsku kontrolu ispostavljenih faktura za gorivo, već se oslanjaju na kontrolu koja se obavlja u Pododjelu za održavanje vozila što se pokazalo nepouzdanim s obzirom na iskustva vezanih za potrošnju automobilskih dijelova i održavanje vozila.

Potrebno je donijeti normativ utroška goriva po svakom vozilu pojedinačno i da se na osnovi istog vršiti kontrola utroška goriva.

Potrebno je vršiti kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, sukladno Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije.

Izdaci za putne troškove u zemlji i inozemstvu realizirani su u iznosu od 7.659,70 KM. Putni nalozi nisu likvidirani te je iz tih razloga došlo do niza pogrešaka koje se odnose na: nepravilan obračuna broja sati, sati nisu obračunati i nalozi su pravdani nakon isteka roka od 7 dana, što je suprotno člancima 4 i 7 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je vršiti adekvatan nadzor nad blagajničkim poslovanjem tako što će blagajničke dokumente prije isplate likvidirati osoba koja za to bude zadužena, sukladno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja..

Ugovorene usluge realizirane su u iznosu od 1.384.238,32 KM.

U okviru ovih izdataka za **ugovore o djelu** utrošeno je 166.641,16 KM. Revizijom smo utvrdili, da su izdaci za ugovore o djelu, nastali isplatama za izvršavanje poslova iz redovite 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 koje nisu, po broju zaposlenika, predviđeni Organizacijskom planom. Nismo se mogli uvjeriti u opravdanost angažiranja osoba po ugovorima o djelu, a što je suprotno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da u Odjelu angažiranje osoba po ugovorima o djelu vrši 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 zadacima.

U okviru ugovorenih usluga vršena je isplata za rušenje bespravno izgrađenih objekata i rušenje objekata za potrebe Vlade Brčko distrikta BiH, u iznosu od 74.636,02 KM. Od toga, iznos od 13.542,75 KM odnosi se na rušenje objekata na lokalitetu između Telekoma Republike Srpske i Četvrtne osnovne škole, a na parceli na kojoj je Brčko distrikt BiH prodao pravo gradnje. Iznos od 11.480,79 KM isplaćen je za rušenje objekata na istom lokalitetu.

Revizijskom timu nije stavljeno na uvid rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja, niti zapisnik o izvršenim - izvedenim radovima, a što nije sukladno članku 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 25.023,54 KM, a što je dovelo do ne namjenskog trošenja odobrenih sredstava proračunom Brčko distrikta BiH.

Iznos od 48.502,35 KM isplaćen je za rušenje objekta u Ulici R. DŽ. Čauševića (stari dom zdravlja) a prema Ugovoru o prodaji prava gradnje navedene parcele radi uvođenja u posjed kupca d. o. o. "EG ENERGOGROUP" Sarajevo. Porušeni objekt je bio sagrađen od čvrstog građevinskog materijala - opeka i dobre krovne konstrukcije, a nije utvrđena tržišna vrijednost građevinskog materijala. Utvrđivanjem

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

vrijednosti materijala bi znatno smanjilo troškove rušenja. Također, ni u ovom slučaju nam nije predočeno rješenje o rušenju, zaključak o izvršenju rušenja, niti zapisnik o izvršenim radovima, sukladno članku 111 Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe Zakona o prostornom uređenju Brčko distrikta BiH, u dijelu rušenja građevina.

Potrebno je da se Odjel pridržava ugovora o prodaji prava gradnje u dijelu rušenja postojećih objekata.

Potrebno je da prije rušenja objekta u vlasništvu Brčko distrikta BiH stručne službe procijene postoji li tržišna vrijednost građevinskog materijala, u objektu namijenjenom za rušenje, te da ona bude uključena u cijenu rušenja.

4.4. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH

U okviru nabave roba i usluga u Odjelu za javnu sigurnost su najčešće koristili konkurentski postupak sa i bez objave obavijesti o nabavi, pregovarački postupak sa i bez objave obavijesti o nabavi i izravni sporazum, kao manje transparentni načini nabave roba i usluga.

S tvrtkom Level d. o. o. ostvaren je promet u iznosu od 118.426,44 KM i najčešće je korišten konkurentski postupak nabava. Također, iz dokumentacije se vidi da je vlasnik tvrtke Level d. o. o. bliski srodnik od zaposlenika u Odjelu, koji je i jedan od potpisnika prilikom prijama robe i zadužena osoba za prijam robe, što predstavlja sukob interesa, suglasno članku 22 Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

Planirana sredstva za **usluge po osnovi angažiranja agencija za čuvanje Vladinih objekata** u 2007. godini iznosila su 750.000,00 KM, a isplaćena u iznosu od 802.078,88 KM, od čega je iz sredstava rezervi (organizacijski kod 251 - namjenska sredstva rezervi) isplaćen iznos od 204.488,76 KM.

U svim slučajevima korišten je pregovarački postupak bez objave obavijesti samo s jednim sudionikom.

Odjel je na osnovi zahtjeva broj: 330253 od 12.12.2005. godine, raspisao obavijest o nabavi – otvoreni postupak s pretkvalifikacijom za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH sukladno s tenderskom dokumentacijom. Rok trajanja ugovora je od dana potpisivanja ugovora do 31. 12. 2006. godine. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata, uložena je žalba Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu. Navedeni ured je uputio dopis broj U: 65/06 od 3. 5. 2006. godine, u kome je naznačeno „da je ugovorni organ dužan **obustaviti** postupak dodjele ugovora dok se ne završi postupak po žalbi, odnosno dok ovaj organ ne donese konačno rješenje.“

Vlada Brčko distrikta i Detektivska agencija „Poskok“ s. p. Brčko, zaključuju 23. 5. 2006. godine Ugovor o pružanju usluga (pod raskidnim uvjetom) uz uvažavanje činjenica koje su navedene u uvodnom dijelu ugovora.

Na osnovi Odluke gradonačelnika broj: 01-014-001585/06 od 16. 2. 2006. godine, ugovorom o pružanju usluga (pod raskidnim uvjetom) broj: 01-014-006222/06 od 23. 5. 2006. godine, i općeg naloga za nabavu broj: 000503 od 21. 6. 2006. godine, tijekom 2006. godine, plaćeno je za gore navedene usluge nalogom za prijenos sredstava iznos od 405.558,66 KM.

Tijekom siječnja 2007. godine, Odjel za javnu sigurnost je proveo pregovarački postupak za dodjelu ugovora bez objavljivanja obavijesti o nabavi, za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH s Detektivskom agencijom „Poskok“ s. p. Brčko distrikt BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2007. godine.

U zahtjevu za provođenje pregovaračkog postupka Odjela za javnu sigurnost broj: 12-052-008726/06 od 21. 12. 2006. godine predlaže se provođenje postupka sukladno članku 11 stavak 4 točka d alineja 2 Zakona o javnim nabavama BiH.

Za provođenje ovog postupka mišljenje je dao i Odjel za proračun i financije u svom obrazloženju broj: 04-054-004460 od 28. 12. 2006. godine.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Smatramo da provođenje ovog postupka nije sukladno s gore spomenutim člankom Zakona o javnim nabavama BiH, a koji predviđa “za nove usluge ili radove, koji predstavljaju ponavljanje sličnih usluga ili radova povjerenih dobavljaču kojemu je isto ugovorno tijelo dodijelilo raniji ugovor, uz uvjet da su takve usluge ili radovi sukladno s temeljnim projektom za koji je bio dodijeljen prvi ugovor sukladno s otvorenim ili ograničenim postupkom. Na mogućnost vođenja postupka ukazat će se već pri raspisivanju tendera za prvi projekt, a ukupne procijenjene troškove kasnijih usluga ili radova uzet će u razmatranje ugovorno tijelo prilikom procjenjivanja vrijednosti ugovora. Ovaj se postupak može primjenjivati samo tijekom tri godine nakon zaključivanja prvobitnog ugovora”.

Odluka gradonačelnika Brčko distrikta o dodjeli ugovora broj: 01-014-001721/07 od 30. 1. 2007. godine i Ugovor o pružanju usluga broj: 01-014-001721/07-1 od 31. 1. 2007. godine, ukazuju da je spomenuta Agencija pružala usluge Vladi Brčko distrikta BiH, a da za to nisu stvorene zakonske pretpostavke, odnosno ugovor je stupio na snagu prije nego je završen postupak nabave.

Potrebno je pravovremeno, a sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, pokretati postupke nabave (otvoreni kao najtransparentniji postupak nabave), a sve s jasnim ciljem da se prije isteka rokova važećih ugovora provede procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za nastupajuće razdoblje, te osigura kontinuitet u čuvanju imovine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se Odjel pridržava odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu uvjeta za primjenu postupaka za dodjelu ugovora.

Odjel tek 2. 4. 2007. godine, dopisom broj: 12-052-001909/07 pokreće inicijativu za vođenje **žurnog** pregovaračkog postupka za dodjelu ugovora bez objave obavijesti o nabavi za usluge fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 4. – 31. 7. 2007. godine.

Za vođenje ovog postupka svoju suglasnost dao je Odjel za stručne i administrativne poslove u svom obrazloženju broj: 02-052-1925/07 od 2. 4. 2007. godine.

Pravobraniteljstvo je svojim mišljenjem broj: PB-1787/07 od 9. 7. 2007. godine potvrdilo da je predloženi Nacrt odluke i ugovora usklađeni sa Zakonom o obligacijskim odnosima i drugim, za Pravobraniteljstvo relevantnim zakonskim propisima u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-009041/07 donesena tek 8. 5. 2007. godine, što upućuje da je spomenuta agencija pružala usluge zaštite Vladi Brčko distrikta BiH u mjesecu travnju 2007. godine, a da zato nije imala zakonsku podlogu (nije na vrijeme proveden postupak javne nabave).

Revizijskom timu nije stavljen na uvid ugovor o pružanju usluga u razdoblju 1. 4. - 31. 7. 2007. godine.

Potrebno je prije uvođenja izabranog ponuđača u posao pružanja usluga, osigurati zakonske pretpostavke sukladno članku 24 Naputka o postupku nabavke robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Revizijom ovih izdataka utvrdili smo da je knjigovodstveno evidentiran račun u 2007. godini, a koji se odnosi na 2006. godinu, čime je narušeno načelo modificirane akrealne osnove, tj. izdatak u iznosu od 63.700,00 KM (faktura broj: 04/07 za prosinac 2006. godine) nije knjigovodstveno evidentirana u trenutku nastanka događaja (tj. da se rashodi priznaju u trenutku nastanka događaja) bez obzira kada će biti izvršeno i samo plaćanje, što je suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se obveze evidentiraju u trenutku nastanka događaja sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 Pravilnika o računovodstvu Brčko distrikta BiH.

Tijekom lipnja 2007. godine Odjel za javnu sigurnost je raspisao otvoreni postupak za pružanje usluga fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade Brčko distrikta BiH.

Ponovno u javnom pozivu nije naznačena mogućnost produženja ugovora do tri godine, a što je sukladno članku 11 stavak 4 točka d alineja 2 Zakona o javnim nabavama BiH. Nakon provedene procedure izbora najpovoljnijeg ponuđača, te pristiglih prigovora i žalbi na gore navedeni postupak, gradonačelnik Brčko

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

distrikta BiH je donio Odluku o prestanku postupka dodjele ugovora broj: 01-014-015743/07 od 6. 9. 2007. godine, „zbog drugih dokazivih razloga koji su izvan kontrole ugovornog organa i koji se nisu mogli predvidjeti u vrijeme pokretanja postupka dodjele ugovora.“
Smatramo da je prilikom raspisivanja takvog poziva, a poučeni stečenim iskustvom iz ranijeg javnog poziva, bilo potrebno predvidjeti mogućnost produženja dodijeljenog ugovora.

Odjel treba sastaviti jasnu, preciznu i razumljivu tendersku dokumentaciju na osnovi koje svaki ponuđač može dati kvalitetnu ponudu.

Potrebno je prilikom raspisivanja javnog poziva pridržavati se odredbi članaka 1, 6, 11, 13 i 14 Zakona o javnim nabavama BiH.

U razdoblju od 1. 8. do 30. 10. 2007. godine d. o. o. „Poskok“ Brčko distrikta BiH je pružao usluge fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade, a da za to nije bila provedena niti jedna procedura sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Za gore navedeno nisu nam stavljeni na uvid potrebni dokumenti, a također nije nam stavljena na uvid odluka gradonačelnika i ugovor o pružanju usluga zaštite.

Izvansudskim poravnanjem spomenutom dobavljaču 31. 12. 2007. godine plaćen je iznos iz sredstava rezervi u iznosu od 204.488,76 KM.

Za mjesece studeni i prosinac 2007. godine, ponovno je proveden pregovarački postupak dodjele ugovora bez objave obavijesti o nabavi za usluge fizičko-tehničkog osiguranja objekata Vlade.

Reviziji nije stavljen na uvid ugovor o pružanju usluga sa navedenim dobavljačem.

Potrebno je u svrhu zaštite javne imovine i financijskih interesa Brčko distrikta BiH, planirati sredstva sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH i pridržavati se odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu provođenja postupka nabava.

Skladišno poslovanje

U okviru Pododjela za javnu sigurnost postoje dva skladišta u kojima su smještena sredstva i potrošni materijali za potrebe protupožarne i civilne zaštite. Pristup skladištima ima više ljudi. Za sredstva i potrošni materijal nema materijalno zadužene osobe, niti se vode robne kartice. Prilikom izdavanja sredstava i potrošnih materijala vodi se pomoćna evidencija izdanih sredstava bez zaduživanja osoba koje su ih izuzele, niti se sastavlja dokument o njihovoj uporabi ili utrošku. Takav način poslovanja ne pruža uvjerenje o zaštiti i pravilnoj upotrebi navedene imovine.

Potrebno je osigurati skladišno evidentiranje opreme i potrošnog materijala, te time stvoriti pretpostavke za zakonito trošenje istih, sukladno članku 48 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

5. ZAKLJUČAK

U Odjelu se nije 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 isti trebao da postupi i u potpunosti primijeni procedure za uspostavu sustava internih kontrola, a u svrhu bitne kontrole rada revidiranog odjela.

U Pododjelu za inspeksijske poslove nužno je poduzeti aktivnosti na donošenju zakonske regulative u jednom dijelu rada inspeksijskih službi. Pododjel nije radio na izradi analitičkog i dinamičkog plana rada inspeksijskih službi, s ciljem stvaranja pretpostavki za učinkovitu kontrolu nad njihovim radom.

Kod izdavanja rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti mjerodavno povjerenstvo Odjela se treba pridržavati odredbi Zakona o prostornom uređenju, u dijelu utvrđivanja dokaza o tehničkom prijemu objekta.

Mjerodavne inspeksijske službe trebaju pratiti izvršavanje donesenih rješenja sukladno Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH i drugim zakonima koje inspekcija koristi u svom radu.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Menadžment klijenta treba posvetiti više pozornosti planiranju proračuna. Time se stvaraju pretpostavke za trošenje proračuna u godini u kojoj su odobrena sredstva uz uvažavanje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH. U Izvješću su evidentirane i određene neusklađenosti u odnosu na važeću zakonsku regulativu, 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 finansijskog poslovanja Odjela.

5. KOMENTAR

Odjel za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, Dopisom broj: 12-13-059712/08 od 10. 11. 2008. godine, očitovao se u zakonskom roku na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja. Primjedbe dostavljene očitovanjem na Nacrt izvješća odnosile su se na: primjenu sustava internih kontrola, primjene Zakona o prostornom uređenju, kontrolu utroška goriva, primjenu Zakona o javnim nabavama, i poslovanje u skladištima Odjela. Revizorski tim je analizirao dostavljene dokumente uz primjedbe na nacrt izvješća i konstatirao da iste ne može uvažiti jer ne sadrže nove činjenice kojima bi bili promijenjeni nalazi revizije, već obrazloženja zbog čega su učinjeni navedeni propusti.

Tim za reviziju:

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Božo Zimonjić

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela za javnu sigurnost prikazana su u sljedećoj tablici.

Tablica broj 1

R/B	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirano	Ostvareno	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
2	611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-
3	613000	Izdatci za materijal i usluge	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
4	613100	Putni troškovi	28.500,00	24.877,80	87,29
5	613200	Izdatci za energiju	43.000,00	36.622,72	85,17
6	613300	Izdatci za komunalne usluge	36.000,00	31.373,52	87,15
7	613400	Nabava materijala	218.500,00	207.411,50	94,93
8	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	53.000,00	46.193,42	87,16
9	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	15.000,00	11.296,93	75,31
10	613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.048.600,00	1.661.803,40	81,12
11	613800	Izdatci osig., bank. usluga i platnog prometa	18.000,00	16.547,80	91,93
12	613900	Ugovorene usluge	2.270.614,60	1.384.238,32	60,96

2. Struktura proračunom planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007.godinu Odjela za javnu sigurnost je sljedeća:

Tablica broj 2

R/B	Opis	Planirano	Izvršeno	Postotak realizacije
1.	Tekući proračun (materijal i usluge)	4.731.214,60	3.420.365,41	72,29
2.	Proračun kapitalnih potreba	440.000,00	226.314,71	51,44
	Ukupan proračun	5.171.214,60	3.646.680,12	70,52

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

Tablica broj 3

R/B	Godina	Prijenos iz 2004. i 2005. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2005.	-	109.916,34	87.521,27	22.395,07
2.	2006.	22.395,07	729.678,80	699.680,53	52.393,34
3.	2007.	52.393,34	440.000,00	226.314,71	266.078,63
	Ukupno	74.788,41	1.279.595,14	1.013.516,51	-

5. Odjel za prostorno planiranje i imovinsko-pravne poslove

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 10. Za financijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH. 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 institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05), i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u financijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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:
 - **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove do 31. 10. 2007. godine nije imao uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu određene propuste u financijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja proračunskih sredstava (propusti u dijelu planiranja proračuna, trošenju sredstava kapitalnog proračuna, primjeni Zakona o javnim nabavama BiH, obračunu i isplati dnevnica za službeno putovanje, u trošenju sredstava za reprezentaciju, kao i blagajničkom poslovanju). Odjel, također, nije uspostavio sustav internih kontrola u značajnim procesima poslovanja, što se ogleda u propustima prilikom obračuna visine tarife administrativnih pristojbi. S obzirom na činjenicu da su tek koncem 2007. godine (31. 10. 2007.) donesena dva pravilnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije interne kontrole nisu detaljno razrađeni, isti nisu mogli imati utjecaja na značajno poboljšanje i otklanjanje nedostataka u financijskom poslovanju.**
 - **Odjel nije sastavljao detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga, kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište. Neiskorištena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2005. do 2007. godine iznose 2.207.366,24 KM, što ukazuje na činjenicu da sredstva za kapitalne potrebe nisu učinkovito korištena.**
 - **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove nije u predviđenom roku pravdao akontacije za službeno putovanje, što je suprotno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.**
 - **Odjel je vršio realizaciju kapitalnih projekata za potrebe druge proračunske institucije što je u suprotnosti s odredbama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

4. Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, osim navoda u točki **3**, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG
POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE
ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) sukladno sa Statutom Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Vlade Brčko distrikta BiH zaduženo je za neposredno izvršavanje zakona i propisa mjerodavnih tijela i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) iz oblasti urbanizma, prostornog planiranja, rješavanje imovinskopravnih poslova, zaštite životnog okoliša, zaštite kulturno-povijesnih spomenika, legalizacije objekata i upravljanja javnom imovinom, te i ostalih dužnosti iz mjerodavnosti ovog odjela sukladno sa zakonima, propisima i uputama BiH, Skupštine Distrikta ili gradonačelnika Vlade Brčko distrikta BiH.

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena Organizacijskim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje sustavnog unapređenja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša i
- Pododjel za imovinskopravne poslove.

Opis programa rada:

Izdavanje urbanističkih suglasnosti po zahtjevima pravnih i fizičkih osoba, izdavanje izvadaka iz prostorno-planske dokumentacije, izdavanje urbanističko-tehničkih uvjeta za izgradnju objekata na teritoriju Distrikta, izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina na području Distrikta, obavljanje poslova iz oblasti zaštite životnog okoliša, praćenje stupnja onečišćenosti životnog okoliša, praćenje primjene zakona iz ove oblasti, izrada mišljenja o utjecaju na životni okoliš, izdavanje ekoloških dozvola i drugih akata iz ove oblasti, primjena zakona iz oblasti zaštite objekata od kulturno-povijesnog značaja i utvrđivanja liste objekata pod zaštitom.

Obavljanje poslova nositelja pripreme za izradu prostorno-planske dokumentacije: urbanističkog plana, regulacijskih planova prema prioritetima, urbanističkih projekata i urbanističkih redova.

Rješavanje imovinskopravnih odnosa s fizičkim i pravnim osobama na nekretninama po zahtjevu fizičkih ili pravnih osoba ili po službenoj dužnosti, provođenje postupaka eksproprijacije i uzurpacije nekretnina, kao i ostale prvostupajnske upravne postupke sukladno zakonu.

Odjel je na bazi stanja koncem mjeseca tijekom **2007.** godine imao je prosječno **40** zaposlenika, što je za **2** manje u odnosu na broj zaposlenih po Organizacijskom planu Odjela za **2007.** godinu, koji je bio **42.**

Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku **2007.** godinu dan je u **tablici broj 1**, a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Sjedište Odjela je Bulevar mira 1 Brčko.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2006. GODINU

Provedenom revizijom u **2007.** godini, kao i uvidom u prijedlog mjera koje je, na osnovi provedene revizije financijskog poslovanja za **2006.** godinu, sastavio Odjel, utvrdili smo da još uvijek nije izgrađen učinkovit sustav internih kontrola. Koncem **2007.** godine donesena su dva pravilnika o internoj kontroli, ali postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nije detaljno razrađen. Od strane menadžmenta nisu doneseni pravilnici o internoj kontroli značajnih procesa poslovanja, u kojim bi bila obrađena procjena rizika poslovanja, kao i kontrolne aktivnosti. Nepravilnosti su utvrđene u nerealno planiranim sredstvima za tekuće izdatke, kao i nerealno planiranim sredstvima za bruto plaće, nepravilnosti prilikom isplate izdataka za troškove reprezentacije na službenom putu, nepravilnosti prilikom obračuna sati provedenih na službenom putu na osnovi kojih se vrši isplata dnevnica, kao i nepravilnosti prilikom obračuna i naplate administrativnih pristojbi.

5. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za **2007.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka -rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li 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 odražava li financijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li 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.

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.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za **2007.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjela s aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

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

- isplati troškova za reprezentaciju,
- pravdanju akontacije za službeno putovanje,
- obračunu sati provedenih na službenom putu,
- utvrđivanju i isplati broja dnevnica za službeno putovanje i
- obračunu i naplati prihoda od administrativnih pristojbi.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Provedenom revizijom ustanovili smo da slabosti interne kontrole proizlaze iz činjenice da je Odjel donio određene pravilnike o internoj kontroli **koncem 2007.** godine, u kojima postupci, procedure i način implementacije interne kontrole nisu detaljno razrađeni. Revizijom smo također ustanovili da Odjel nije donio pravilnike o internoj kontroli značajnih procesa poslovanja (izdavanje urbanističkih suglasnosti, izdavanje izvadaka iz prostorno-planske dokumentacije, izdavanje urbanističko-tehničkih uvjeta, izdavanje odobrenja za legalizaciju bespravno izgrađenih građevina).

Potrebno je da Odjel u donesenim pravilnicima detaljno razradi postupke, procedure i načine implementacije interne kontrole.

Također je potrebno da Odjel na svim razinama identificira i analizira značajnije procese poslovanja i procijeni rizike poslovanja, te sukladno s procijenjenim rizicima uspostavi sustav interne kontrole koji će biti prihvatljivo pouzdan.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu Odjelu je odobren tekući proračun (materijalni troškovi i usluge bez planiranih bruto plaća) u iznosu od **929.836,67 KM**, a izvršenje iznosi **367.170,74 KM**, što predstavlja **39,49%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 2. koja je u prilogu ovog izvješća. Uvidom u dokumentaciju i analizom utroška sredstava tekućeg proračuna ustanovili smo da je postotak utroška sredstava koja su planirana za potrebe ugovorenih usluga na niskoj razini, to jest navedena sredstva neiskorištena su u iznosu od **555.909,23 KM**. Planirana sredstva sa navedenog ekonomskog koda nisu učinkovito iskorištena.

Potrebno je da Odjel u fazi planiranja proračuna opiše svaku planiranu proračunsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa. Opisi moraju biti povezani sa zadatkom, ciljevima i planom rada Odjela, kako bi planirani iznosi do kojih se došlo mogli biti realno ostvarivi (članak 20 točka d Pravilnika o izradi proračuna Brčko distriktu BiH), a time bi bili stvoreni i uvjeti za učinkovito korištenje tekućih proračunskih sredstava.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi **2.621.000,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2007. godinu iznosi **600.019,45 KM**, što čini **22,89 %**. Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2005. do 2007. godine iznosio je **5.309.341,00 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **3.101.974,76 KM**, što čini **58,42 %** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 3. u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju sredstava kapitalnog proračuna planiranih u razdoblju od 2005. godine do 2007. godine za potrebe nabave opreme i isplata naknada za izuzeto zemljište ustanovili smo da Odjel nema plana aktivnosti utroška navedenih sredstava, što je imalo negativnog utjecaja na učinkovitost trošenja. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u razdoblju od 2005. do 2007. godine nisu realizirana u iznosu od **2.207.366,24 KM**.

Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će osigurati učinkovitiju realizaciju proračunom planiranih kapitalnih sredstava.

Analizom dokumentacije vezane za nabavu kapitalnih projekata, utvrdili smo da je pored eksproprijacije, vršena i nabava računalne opreme i uredskog namještaja za potrebe ovog odjela. Dana 12. 1. 2007. godine je od d.o.o. Sektor Tehnologija Brčko ispostavljen račun za nabavku lep-topa HP NX6 125 s pratećom opremom, u iznosu od 2.614,95 KM na ime Stručnih i administrativnih poslova – Odjela za zapošljavanje, kao primatelja. Navedeni račun, ovjeren od voditelja Odjela, plaćen je nalogom za prijenos sredstava, na osnovi Odluke gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-002117/07 od 5. 2. 2007. godine, sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora ima kasniji datum u odnosu na račun, što znači da postupak javne nabave nije proveden sukladno članku 1 Zakona o javnim nabavama. Također smo ustanovili da je nabava lep-topa s pratećom opremom izvršena za potrebe Odbora za zapošljavanje, koji organizacijski nije u sastavu ovog odjela, a da je financiranje nabave izvršeno iz kapitalnog proračuna Odjela za 2006. godinu. Navedeno financiranje opreme (lep-topa) za potrebe druge proračunske institucije je u suprotnosti s odredbama članka 28 stavka 1 točke C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu pravovremenog pokretanja postupka nabave.

Financiranje kapitalnih izdataka je potrebno vršiti za potrebe i u okviru dodijeljenih sredstava Odjela, a prenosi sredstava između odjela se ne mogu vršiti bez amandmana na proračun (članak 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH).

5.3. Tekući izdatci

Bruto plaće u proračunskoj 2007. godini realizirane su u iznosu od **927.912,57 KM**. Sredstva za bruto plaće planirana su u ukupnom iznosu za sve institucije Brčko distrikta BiH u Odjelu za stručne i administrativne poslove – Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom smo ustanovili da u detaljnom zahtjevu za proračun ne postoji analitički planirana pozicija sredstava za bruto plaće, što je u suprotnosti s odredbama članka 20 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, te stoga nismo bili u mogućnosti utvrditi eventualna prekoračenja ostvarenih u odnosu na planirane iznose.

Potrebno je planiranje izdataka za bruto plaće i naknade vršiti na osnovi postojećeg broja zaposlenih i plana popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta predviđenih u Organizacijskom planu Odjela, u godini za koju se donosi proračun (članak 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH).

Izdatci za putne troškove realizirani su u iznosu od **16.516,05 KM**, što čini **88,65%** od planiranog iznosa. Od toga izdatci za troškove službenog puta u zemlji i inozemstvu realizirani su u iznosu od **12.330,00 KM**. Revizijom smo ustanovili propuste i nedostatke koji se ogledaju u sljedećem:

- Revizijom smo ustanovili da se na službeno putovanje u inostranstvo putovalo na osnovu odluke gradonačelnika o odobravanju službenog putovanja čiji datum polaska na službeno putovanje nije odgovarao datumu na nalogu za službeno putovanje. Nakon izvršenog službenog putovanja donesena je odluka gradonačelnika o izmjeni i dopuni naprijed navedene odluke, kojom se datumi usuglašavaju, što je u suprotnosti s člankom 6 stavkom 3 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, a što upućuje na nedostatak sustava internih kontrola ovog odjela.
- Uvidom u dokumentaciju vezanu za službena putovanja ustanovili smo da nalozi za službeno putovanje ne sadrže datum obračuna putnih troškova, tako da se ne može zaključiti kada je podneseno pismeno izvješće o obavljenom službenom poslu. Ustanovili smo da izvješća nemaju potpis podnositelja izvještaja, što također upućuje na nedostatak sustava internih kontrola.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da se nalozi za službeno putovanje u dijelu izvještavanja i obračuna putnih troškova popunjavaju detaljnije.

Akontacije po osnovi službenog putovanja

Na osnovi naloga za službeno putovanje, ustanovili smo da su naložima za prijenos sredstava isplaćivane akontacije za službeno putovanje. Nakon obavljenog službenog putovanja, a na osnovi pregledane dokumentacije (kud 1069, kud 1067, kud 1068 i kud 2618) ustanovili smo da sredstva akontacije nisu pravdana u roku predviđenim člankom 6 stavak 2 Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je akontaciju po osnovi službenog putovanja pravdati u roku predviđenom odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za usluge reprezentacije ostvareni su u iznosu **7.827,02 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavama, kao i da uz račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića. Također smo ustanovili da je vršena isplata izdataka za reprezentaciju nastalih na službenom putovanju u inozemstvu na osnovi kasa računa na kojima su iznosi nevidljivi ili nečitki i koji nisu naslovljeni na Odjel.

Potrebno je da se planirana sredstva za reprezentaciju troše u objektima odabranim sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Računi izdataka za reprezentaciju trebaju sadržavati specifikacije utrošenog jela i pića.

Potrebno je da se unos podataka u glavnu knjigu vrši na osnovi vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj financijskoj transakciji (članak 51 stavak 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).

5.4. Blagajničko poslovanje

Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje utvrdili smo određene nedostatke i propuste koji su posljedica detaljno nerazrađenih pravilnika o sustavu internih kontrola, a ogledaju se u sljedećem:

- Uvidom u dokumentaciju vezanu za blagajničko poslovanje, ustanovili smo da je vršena isplata dnevnica za službeno putovanje čiji je broj neusuglašen sa brojem sati provedenih na službenom putu. Navedeno je u suprotnosti s Odlukom gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine, članak 4, koji propisuje da se za službeno putovanje koje traje dulje od 12 sati obračunava jedna dnevnic, a za službeno putovanje koje traje od 8-12 sati, pola dnevnice.
- Također uvidom u blagajničku dokumentaciju ustanovili smo da i kontrolu i isplatu novčanih sredstava obavlja ista osoba.

Potrebno je u donesenom Pravilniku o sustavu internih kontrola detaljno razraditi postupke, procedure i načine provođenja interne kontrole, kao i dosljedno poštovati Odluku gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

6. ZAKLJUČAK

Nakon provedene revizije financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2007. godinu utvrđen je određeni broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove do 31. 10. 2007. godine nije imao uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu određene propuste u financijskom poslovanju, u dijelu raspolaganja i korištenja proračunskih sredstava (propusti u dijelu planiranja proračuna, trošenju sredstava kapitalnog proračuna, primjeni Zakona o javnim nabavama BiH, obračunu i isplati dnevnica za službeno putovanje, u trošenju sredstava za reprezentaciju, kao i blagajničkom poslovanju). Odjel, također, nije uspostavio sustav internih kontrola u značajnim procesima**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

poslovanja, što se ogleda u propustima prilikom obračuna visine tarife administrativnih pristojbi. S obzirom na činjenicu da su tek koncem 2007. godine (31. 10. 2007.) donesena dva pravilnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, u kojima postupci, procedure i načini implementacije interne kontrole nisu detaljno razrađeni, isti nisu mogli imati utjecaja na značajno poboljšanje i otklanjanje nedostataka u financijskom poslovanju.

- Po preporukama prethodne revizije Odjel nije uspostavio sustav internih kontrola u značajnim procesima poslovanja, a ogleda se prilikom obračuna u nepridržavanju visine tarifa administrativnih pristojbi.
- Odjel je vršio financiranje nabave opreme za potrebe druge proračunske institucije što je u suprotnosti s člankom 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.
- Odjel nije sastavio detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga, kao i plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište. Iz navedenih razloga sredstva planirana za kapitalne potrebe u razdoblju od 2005. do 2007. godine nisu učinkovito korištena.
- Sredstva tekućeg proračuna za potrebe ugovorenih usluga nisu realno planirana što je u suprotnosti s člankom 20 točkom d Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.
- U Odjelu su utvrđeni određeni nedostaci i propusti u blagajničkom poslovanju koji su posljedica nedovoljno razrađenih pravilnika o sustavu internih kontrola.
- Sredstva za potrebe reprezentacije trošena su u objektima koji nisu odabrani sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH. Također su isplaćivani računi na ime troškova reprezentacije, a da pri tome nisu vjerodostojni, istiniti i uredni (članak 51 stavak 1 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH).
- Vršen je obračun i isplata naknada troškova službenog putovanja u zemlji i inozemstvu a da pri tome nisu dosljedno poštovane odredbe Odluke gradonačelnika o naknadama troškova službenog putovanja.

5. Komentar

U ostavljenom roku Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH se očitovao na Nacrt izvješća o provedenoj reviziji financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove Brčko distrikta BiH za 2007. godinu broj: 06-13-060007/08 od 7. 11. 2008. godine. Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, na primjedbe navedene u očitovanju na Nacrt izvješća, daje obrazloženja kako slijedi:

- Primjedbu danu od Brčko distrikta BiH pod točkom 1, koja se odnosi na sustav internih kontrola točka 3, segment prvi Neovisnog revizorskog mišljenja, smo uvažili i ugradili u Neovisno revizorsko mišljenje.
- Primjedbe Odjela pod točkom 2 su neosnovane i nismo ih uvažili jer je menadžment Odjela dužan sagledati i procijeniti pored unutrašnjih i druge eksterne čimbenike i činjenice koje mogu imati realnog utjecaja na planiranje i izvršenje proračunskih pozicija.
- Primjedbu pod točkom 3 također nismo uvažili, jer smo prilikom revizije koristili revizijsku metodu uzoraka (Standard revizije 530) na bazi planirane značajnosti salda. Odabrani uzorak dokumentiran je u našoj radnoj dokumentaciji i dovoljan za tvrdnju o postojanju nepravilnosti i pogrešaka u financijskom poslovanju Odjela.
- Obrazloženje iz očitovanja pod točkom 4 ne predstavlja nove činjenice i dokaze za promjenu naših nalaza jer je “žuran nalog” koji je Odjel dobio na kolegiju članova Vlade u suprotnosti s člankom 28 stavak 1 točka C Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i isti nije trebao biti realiziran preko Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- Primjedbe i sugestije na nalaze koje se odnose na preporuke revizije za 2006. godinu, nisu ni mogle biti implementirane u 2007. godini iz razloga što je konačno izvješće o reviziji za 2006. godinu završeno i dostavljeno u studenom 2007. godine, a uočene nepravilnosti u 2007. godini su rezultat nepostojanja sustava internih kontrola. Također, u pisanju naših izvješća o reviziji dužni smo i obvezni osvrnuti se na nalaze i implementaciju preporuka iz prethodne godine.
- Primjedba pod točkom 4.3 koja se odnosi na pravdanje akontacije za službeno putovanje u predviđenom roku, također nije usvojena, nego je nalaz revizije dopunjen i proširen, jer se radi o četiri zaposlenika Odjela koji nisu u predviđenom roku pravdali akontaciju.
- U svim ostalim primjedbama, koje se uglavnom odnose na razloge i obrazloženja uslijed kojih je nastala pojedina nepravilnost, ne navode se dokazi koji bi izmijenili ili utjecali na promjenu naših nalaza, te ih stoga ne možemo prihvatiti.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi uz Izvješće o finansijskom poslovanju

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2007. godinu

Tablica broj 1.

Organizac. kod	Naziv pododjela	Planirani broj zaposlenih za 2007. godinu po Pravilniku o unutrašnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 2007. godine
341	Pododjel za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša	32	30
342	Pododjel za imovinskopravne poslove	10	10
U K U P N O:		42	40

2. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba (materijalni troškovi i usluge bez bruto plaća)

Tablica broj 2.

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2007.	Izvršenje tekućeg proračuna 2007.	% izvršenja	Odstupanje (3-4)
1	2	3	4	5	6
611100	Bruto plaće i naknade				
613100	Putni troškovi	18.630,00	16.516,05	88,65	2.113,95
613200	Izdatci za energiju	8.302,00	6.048,26	72,85	2.253,74
613300	Izdatci za komunalne usluge	11.246,00	10.055,64	89,42	1.190,36
613400	Nabava materijala	17.919,00	17.863,58	99,69	55,42
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	6.449,00	5.989,68	92,88	459,32
613700	Izdatci za tekuće održavanje	18.794,00	18.727,09	99,64	66,91
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	1.100,00	483,00	43,91	617,00
613900	Ugovorene usluge	847.396,67	291.487,44	34,40	555.909,23
U K U P N O:		929.836,67	367.170,74	39,49	562.665,93

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

3. Prikaz prenesenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2005.** i **2006.** godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za razdoblje **2005.** i **2007.** godinu dajemo u sljedećoj tablici:

ablica broj 3.

God.	Prijenos neutrošenih planiranih sredstava iz prethodne godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2005. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2006. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2007. god.	Izvršeno na dan 31.12.2007. godine (4+5+6)	Neurošena planirana sredstava na dan 31.12.2007. (2+3-4-5-6)	% izvršenja na dan 31.12.2007. (7 / 3 x 100)	% izvršenje po godinama na dan 31.12. tekuće god. pl.tek/iz. tek
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2005.		1.766.120,00	882.620,28	848.263,00	30.889,00	1.761.772,28	4.347,722	99,75	49,98
2006.	883.499,72	922.221,00	-	247.703,90	492.479,13	740.183,03	1.065.537,69	80,26	26,86
2007.	1.065.537,69	2.621.000,00	-	-	600.019,45	600.019,45	3.086.518,24	22,89	22,89
		5.309.341,00	882.620,28	1.095.966,90	1.123.387,58	3.101.974,76		58,42	

5.16. Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja, Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 5 do 15. Za finansijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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 stvorile pouzdane osnove za izražavanje naših preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu raspolaganja, korištenja i evidentiranja proračunskih sredstava, a posebno u dijelu planiranja bruto plaća i naknada, isplata dotacija neprofitnim organizacijama, obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije, promidžbenog materijala i darova, obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja, usluga prijevoza, kao i primjene propisa o javnim nabavama i utvrđivanja normativa utroška goriva po pojedinim vozilima;
 - dotacije neprofitnim organizacijama i pojedincima u iznosu od 4.099.013,95 KM, realizirani su bez razmatranja i ocjene opravdanosti od Povjerenstva, bez propisane dokumentacije regulirane općim i posebnim kriterijima, što je suprotno Odluci o usvajanju kriterija za raspodjelu sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu;
 - Odjel je koristio izravni sporazum kod nabave robe i vršenja usluga u iznosu od 284.573,54 KM. Nisu poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, zbog usitnjavanja nabava;
 - Dodijeljena je nagrada u iznosu od 15.000,00 KM na natječaju za izradu idejnog rješenja za realizaciju programa marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti, a u svrhu promoviranja dostignuća Brčko distrikta BiH s posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora, iako nije osigurana stvarna konkurencija.

Pregovarački postupak nabava u iznosu od 1.146.600,00 KM, nije vršen sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu dostavljanja ponude u pisanoj formi s cijenom;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- izdatci za reprezentaciju u iznosu od 152.952,05 KM, vršeni su bez propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i specifikacija utrošenog jela i pića. Odjel je izvršio odabir objekata za reprezentaciju sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, a troškove reprezentacije su činili i u drugim objektima.
 - izdatci za promidžbeni materijal i darove u iznosu od 136.272,64 KM, vršeni su i od drugih ponuđača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavama BiH. Za nabavu i dodjelu darova nedostaju pisane procedure.
 - izdatci za kapitalne projekte za 2007. godinu u iznosu od 1.393.678,22 KM, vršeni su za projekte sa sličnim ili istim vrstama radova, po pojedinim mjesnim zajednicama po konkurentskim postupcima bez objave obavijesti i izravnim postupkom, što je suprotno Zakonu o javnim nabavama BiH.
 - trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 106.431,16 KM je nastavljeno i u 2008. godini, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH;
 - trošenje sredstava rezervi u iznosu od 330.556,73 KM, vršeno je za namjene koje nisu predviđene Zakonom o proračunu Brčko distrikta BiH i suprotno je Zakonu o javnim nabavama BiH, u dijelu osiguranja stvarne konkurencije.
4. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine kod Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu, ne odražava pouzdane informacije koje su relevantne za donošenje odluka radi uspješnog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI SEGMENTA FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU, BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjel) vrši poslove iz djelokruga rada vezanih za izradu i implementaciju strateških programa gospodarskog, socijalnog i prostornog razvitaka, kreiranje strateških mjera za stimuliranje zapošljavanja i samozapošljavanja, poslove iz djelokruga rada vezanih za razvitak gospodarstva, poduzetništva, regionalne suradnje, poticanja stranih ulaganja, promoviranja razvojnih potencijala Brčko distrikta BiH, provođenje privatizacije državnog kapitala u poduzećima u Brčko distriktu BiH, prikupljanje statističkih podataka utvrđenih redovitim programom statističkih istraživanja, analize poslovanja gospodarstva u cilju stvaranja povoljnog poslovnog ambijenta, razvitak turizma, športa i kulture u Brčko distriktu BiH, zadovoljavanje potreba građana Distrikta s turističkim, športskim i kulturnim sadržajima kroz usporedno odvijanje programa i manifestacija, poticanja aktivnosti edukacije i popularizacije turističkih, športskih i kulturnih sadržaja što širem krugu stanovništva svih dobnih kategorija.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak,
- Pododjel za turizam, šport i kulturu,
- Ured za privatizaciju.

Na dan 31. 12. 2007. godine Odjel je imao 41. zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 47.

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH izvršio je reviziju financijskog poslovanja Odjela za 2006. godinu.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjel nije u potpunosti otklonio nedostatke, koji se odnose na:

- donošenje zakonske regulative koja uređuje oblast športa i kulture;
- uspostavu sustava internih kontrola sukladno sa Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola;
- popunjenost pozicija iz Organizacijskog plana;
- poduzimanju mjera za uspješniju realizaciju proračuna kapitalnih potreba.

3. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li 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 za ocjenu odražava li financijsko poslovanje Odjela realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi jesu li 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

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

voditelja Odjela, zakonitosti rada i što uspješnije i učinkovitije obavljanje, odnosno provođenje postavljenih ciljeva.

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

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.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

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

Odjel je sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-004714/06 od 20. 4. 2006. godine donio Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu, broj: 13-052-002560/07-1 od 31. 10. 2007. godine i Pravilnik o procedurama interne kontrole trošenja proračunskih sredstava u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu broj: 13-052-002560/07-2 od 31. 10. 2007. godine.

Pravilnikom o procedurama interne kontrole trošenja proračunskih sredstava u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura interne kontrole trošenja proračunskih sredstava za: troškove reprezentacije, službeno putovanje, korištenje službenih vozila, korištenje službenih telefona, korištenje uredskog materijala i korištenje opreme.

Revizijom je utvrđeno da isti sadrži sljedeće nedostatke: nije utvrđen maksimalni iznos trošenja sredstava za reprezentaciju u zgradi i izvan zgrade Vlade Brčko distrikta BiH i izvan Brčko distrikta BiH, dijelovi i članci nisu pravilno numerirani, što upućuje na nedostatak interne kontrole u postupku izrade pravilnika, nije preciziran novčani iznos prekoračenja potrošnje telefonskih impulsa, koji prema odredbama Pravilnika predstavlja povredu radne discipline i podliježe disciplinskoj i materijalnoj odgovornosti.

Revizijom provođenja Pravilnika utvrđeno je da nije donesen poseban akt kojim se utvrđuje maksimalni mjesečni iznos trošenja sredstava reprezentacije unutar zgrade Vlade Brčko distrikta BiH (članak 8).

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 je koristio izravnog sporazum u iznosu od 284.573,54 KM. Karakterističan primjer usitnjavanja nabava je kod primjene izravnog sporazuma.

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

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih i kapitalnih izdataka proračuna za 2007. godinu

Planom proračuna za 2007. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 7.848.624,76 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 7.366.882,89 KM, ili 93,86 % izvršenja (tablica br. 1 iz priloga Izvješća).

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 6.523.500,00 KM, a izvršenje iznosi 1.393.678,22 KM ili 21,36 % izvršenja (tablice br. 2 i 3 iz priloga Izvješća).

Proračun Brčko distrikta BiH nije donesen u roku kako je to predviđeno člankom 43 stavkom 2 Statuta Brčko distrikta BiH, u roku od trideset dana prije isteka svake fiskalne godine.

Potrebno je da se proračun Brčko distrikta BiH donosi sukladno Statutu Brčko distrikta BiH.

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u Odjelu za stručne i administrativne poslove, Pododjelu za ljudske resurse.

Revizijom je utvrđeno da sredstva nisu planirana analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 1.a. Zahtjevi za plaće i formular 2 – zahtjevi za proračun), što je suprotno odredbama članka 18 stavka 2 i članka 20b. i c. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Organizacijskim planom Odjel je na dan 31. 12. 2007. godine, trebalo imati 47 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2007. godine, bio 41. zaposlenik, a što je za 6 zaposlenika manje od planiranih (tablica br. 4 iz priloga Izvješća).

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno Organizacijskom planu.

Zapošljavanje treba vršiti sukladno Organizacijskom planu Odjela.

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 36.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 31.144,74 KM, što čini 86,51 % izvršenja. Uvidom u naloge za službena putovanja i naloge blagajne o isplati od 19. 3., 31. 5. i 25. 6. 2007. godine, utvrđeno je pogrešno obračunavanje i isplata dnevnica za službena putovanja (više obračunata dnevica za sate provedene na službenom putovanju), što je suprotno članku 4 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Treba dosljedno provoditi odredbe odluke o naknadama troškova službenog putovanja, u dijelu obračuna i isplate dnevnica za službena putovanja.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 19.300,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 13.446,32 KM, što čini 69,67 % izvršenja. U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavu goriva za motorna vozila u iznosu od 11.741,22 KM. Revizijom je utvrđeno da nisu doneseni 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 291.207,98 KM, a ostvareni su u iznosu od 241.436,22 KM, što čini 82,91 % izvršenja.

Odjel je podnio konkurentski zahtjev za konzervaciju bazena i strojarskih instalacija u objektu gradskih bazena u Brčkom broj: 350159 od 5. 10. 2007. godine. Predmet radova i procijenjenu vrijednost u iznosu od 10.000,00 KM sastavio je Odjel za javne poslove. Na otvaranju ponuda sedam ponuđača je dalo značajno velike razlike u ponudama od 1.228,00 KM (najniža) do 46.566,00 KM (najviša). Na traženje Odjela za

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

stručne i administrativne poslove, ponuđač s najnižom ponudenom cijenom 24. 10. 2007. godine, daje izjavu kojom pojašnjava i potvrđuje svoju danu ponudu. Dana 31. 10. 2007. godine, voditelj Odjela, na osnovi obrazloženja Odjela za javne poslove, upućuje Odjelu za stručne i administrativne poslove zahtjev za obustavu postupka nabave zato što ponuđači nisu dobro razumjeli tender. Gradonačelnik dana 7. 11. 2007. godine, donosi Odluku o prestanku postupka dodjele ugovora.

Revizijom je utvrđeno da predmjer radova nije jasno i detaljno opisan, što je prouzrokovalo nerazumijevanje tendera od strane ponuđača, što nije sukladno članku 13 Zakona o javnim nabavama BiH. Zatim, gore navedeni poslovi dati su, dana 18. 12. 2007. godine, jednom od ponuđača u iznosu od 2.925,00 KM po izravnom postupku, čime nije osigurana pravedna i aktivna konkurencija među dobavljačima i nije ostvaren jednak tretman nediskriminacija i transparentnost, što nije sukladno članku 1 Zakona o javnim nabavama BiH.

Treba dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu jasnog i detaljnog opisa predmeta nabave i provođenja postupka nabave na transparentan i nediskriminacijski način.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od 3.080.016,78 KM, a realizirane u iznosu od 2.801.321,29 KM, što čini 90,95% izvršenja. U okviru ugovorenih usluga Odjel je analitički planirao troškove reprezentacije u iznosu od 6.000,00 KM i troškove darova i promidžbenog materijala u iznosu od 4.000,00 KM. Ostvarene usluge reprezentacije su 152.952,05 KM i izdatci za promidžbeni materijal i darove su 94.458,97 KM. Virmanizacijama od 4. 9. i 10. 12. 2007. godine su neutrošena sredstva s drugih ekonomskih kodova prenesena na ugovorene usluge u iznosu od 580.000,00 KM. Virmanizacijom se odstupilo od analitičkog planiranja, te se nije moglo utvrditi na koju analitičku poziciju ugovorenih usluga se virmanizacijom prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije sukladno člancima 18 i 20 točka d. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za virmanizaciju treba postupiti sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **152.952,05 KM**.

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su usluge reprezentacije izvršene bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima. Proveden je otvoreni postupak i izabrani ponuđači (lot 1 - hotelske usluge smještaja, lot 2 - usluge konzumacije na bazi švedskog stola i lot 3 - usluge konzumacije na bazi koktel partija). Provjerom ulaznih računa utvrdili smo da su usluge reprezentacije vršene i u drugim objektima, kod drugih dobavljača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavama BiH. Uz pojedine račune nedostaju specifikacije utrošenog jela i pića, kao ni obrazloženje za koje potrebe su oni učinjeni.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti od odabranog dobavljača, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju odobravaju sukladno s procedurama donesenim od gradonačelnika.

Potrebno je da računi izdataka za reprezentaciju sadrže specifikacije utrošenog jela i pića.

Izdatci za promidžbeni materijal i darove ostvareni su u iznosu od 136.272,64 KM (94.458,97 KM knjiženi su na troškove promidžbenog materijala i darova i 41.813,67 KM, knjiženi su na ostale nespomenute usluge).

Proveden je otvoreni postupak i izabran najpovoljniji ponuđač za izradu promidžbenog materijala i tiskanog promidžbenog materijala (lot 7 - promidžbeni materijal za razne manifestacije i lot 8 - tiskani promidžbeni materijal za razne manifestacije). Revizijom je utvrđeno da je dio nabava vršen od drugih ponuđača koji nisu odabrani po procedurama Zakona o javnim nabavama BiH.

Za nabavu i dodjelu darova nedostaju pisane procedure, naziv manifestacije, imena osoba s dokazom da su primile darove.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je nabavu promidžbenog materijala i darova vršiti od odabranog ponuđača, sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je donijeti pisane procedure o darovima.

Usluge po ugovorima o djelu ostvarene su u iznosu od 150.451,03 KM (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.).

U okviru ovih sredstava vršene su isplate po osnovi ugovora o djelu, a da pri tome zapošljavanje ovih osoba nije definirano 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 određenom broju slučajeva radi o obnavljanju ugovora o djelu sa istim davateljima usluga za iste poslove, što predstavlja kontinuiran rad davatelja usluge, a isto je u suprotnosti s pozitivnim zakonskim propisima.

Potrebno je da Odjel angažira osobe po ugovorima o djelu, sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, odnosno na poslove koji nemaju kontinuirani karakter. Sredstva za ove namjene potrebno je planirati u tekućem proračunu i trošiti sukladno s planiranim ciljevima i zadacima.

Usluge prijevoza osoba ostvarene su u iznosu od 37.655,18 KM. Proveden je otvoreni postupak za prijevoz osoba na teritoriju (lot 1 BiH, lot 2 Hrvatska, Srbija i Crna Gora, lot 3 zemlje EU-e). Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma od 14. 6. 2007. godine, izabran je najpovoljniji ponuđač. Revizijom su utvrđena plaćanja na ime istih usluga i drugim dobavljačima, koji nisu izabrani kao najpovoljniji.

Treba dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu provođenja Odluke o dodjeli okvirnog sporazuma.

Usluge prijevoza ostvarene su u iznosu od 11.722,00 KM. U okviru ovih usluga izvršeno je plaćanje računa broj 2207/364 od 23. 7. 2007. godine, za izvršene usluge prijevoza TV ekipe RTV Federacije BiH na relaciji Sarajevo-Brčko-Sarajevo, tvrtka d. d. Centrotans –Eurolines Sarajevo u iznosu od 1.400,00 KM. Revizijom je utvrđeno da je plaćanje izvršeno bez pravne osnove, s obzirom na to da je RTV Federacije BiH po ugovoru o koproducentskoj suradnji plaćen iznos od 7.441,00 KM, za TV emisiju snimanu u Brčkom.

Potrebno je, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, pojačati računovodstveni nadzor, kako bi se plaćanja za usluge prijevoza vršila na osnovi vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave, kao pisanom dokumentu o nastaloj financijskoj transakciji u proračunu.

Angažiranje estradnih umjetnika - ostvareni izdatci su u iznosu od 22.209,17 KM. Navedeni izdatci nisu analitički planirani u proračunu, što nije sukladno člancima 18 i 20 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Nedostaju pisane procedure o angažiranju estradnih umjetnika.

Potrebno je planirati novčana sredstva po manifestacijama radi boljeg praćenja, kontrole i razumijevanja izdataka Odjela, a sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Treba donijeti pisane procedure o angažiranju estradnih umjetnika za manifestacije.

Program marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti, a u cilju promoviranja dostignuća Brčko distrikta BiH s posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora.

Po zaključenom osnovnom ugovoru i aneksima ugovora (1-7) u 2006. godini dobavljaču je uplaćeno 1.649.867,67 KM i 2007. godini 1.812.529,61 KM, što ukupno iznosi **3.462.397,28 KM.**

Vlada Brčko distrikta BiH – Kabinet gradonačelnika raspisala je natječaj za izradu idejnog rješenja „Program marketinških, promotivnih i public relations aktivnosti u cilju promoviranja dostignuća Brčko distrikta BiH sa posebnim naglaskom na privlačenje potencijalnih investitora“. Program treba da obuhvati aktivnosti u razdoblju od dvije godine i aktivnosti posvećene obilježavanju 6. obljetnice Brčko distrikta BiH.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Cilj Natječaja: 1. Izbor najkvalitetnijeg rješenja i rangiranje ponuda,
2. Brčko distrikt BiH zadržava pravo da, sukladno odluci Povjerenstva:

a) dodijeli nagrade, i to:

- I. nagrada u iznosu od 15.000,00 KM,
- II. nagrada u iznosu od 10.000,00 KM i
- III. nagrada u iznosu od 5.000,00 KM;

b) započne pregovarački postupak sa najboljim ponuđačem/ponuđačima u cilju dodjeljivanja ugovora.

natječaj je objavljen u Službenom glasniku BiH, broj: 81 od 21. 11. 2005. godine.

19. 12. 2005. godine, povjerenstvo koje je imenovano Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-014433/05 od 9. 12. 2005. godine, pristupilo je javnom otvaranju jedne dostavljene ponude.

S obzirom da je broj primljenih ponuda manji od tri (samo jedna ponuda), postupak dodjele ugovora je trebao biti otkazan iz razloga što ne osigurava stvarnu konkurenciju, suglasno članku 12 stavak 1 točka b) 4) Zakona o javnim nabavama BiH.

Povjerenstvo je 20. 12. 2005. godine izvršilo ocjenjivanje jedne pristigle ponude i predložilo gradonačelniku: da se tvrtki Profile – Agencija za marketing i komunikacije d. o. o. Banja Luka dodijeli prva nagrada u iznosu od 15.000,00 KM, da se odmah otpočne s pregovaračkim postupkom s prvonagrađenim ponuđačem i njegovim podizvođačem, da se, ukoliko pregovarački postupak bude uspješno završen, žurno pronađe adekvatna lokacija za postavljanje fontane i da se u proračunu za 2006. godinu predvide sredstva potrebna za realizaciju projekta. Donesena je Odluka gradonačelnika o vođenju pregovaračkog postupka bez objave obavijesti o nabavi broj: 01-014-015270/05 od 22. 12. 2005. godine. Na prijedlog Povjerenstva donesena je Odluka gradonačelnika o odobravanju isplate novčane nagrade autoru d. o. o. „Profile“ Banja Luka u iznosu od 15.000,00 KM za prvonagrađeno idejno rješenje „Brčko - ogled za ugled“ broj: 01-014-015270-1/05 od 30. 12. 2005. godine.

Povjerenstvo je vodilo pregovarački postupak s tvrtkom Profile d. o. o. Banja Luka održan dana 19. 12., 20. 12., 22. 12., 29. 12. 2005. i 25. 1. 2006. godine. Na pregovaračkom sastanku održanom 25. 1. 2006. godine je dogovoreno da se zaključi jedan osnovni ugovor kojim bi bila definirana osnovna prava i obveze strana, a da se potom pojedinačnim aneksima ugovori izvođenje pojedinih faza projekta gdje bi bila definirana i cijena, uvjeti i način plaćanja, kao i praćenje izvršenja cijelog projekta. Ponuđena je cijena od 980.000,00 KM uvećana za PDV u iznosu od 166.600,00 KM, što ukupno iznosi 1.146.600,00 KM. **Revizijom je utvrđeno da nije dostavljena pismena ponuda u iznosu od 1.146.600,00 KM.** Na prijedlog Povjerenstva i preporuke Odjela za proračun i financije broj: 04-054-000131/06 od 29. 1. 2006. godine donesena je Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora ponuđaču „Profile“ d. o. o. Banja Luka broj: 01-014-000726/06 od 30. 1. 2006. godine u iznosu od 1.146.600,00 KM (s PDV). **Zaključen je osnovni ugovor (bez iznosa) i aneks I. ugovora od 30. 1. 2006. godine, s iznosom od 1.146.600,00 KM, bez definiranih pojedinačnih cijena.**

Revizijom je utvrđeno da je donesena Odluka o dodjeli ugovora i zaključen osnovni ugovor i aneks I. ugovora na iznos od 1.146.600,00 KM, a da ponuđač nije dostavio ponudu u pisanoj formi s cijenom, što je suprotno članku 30 stavak (2) b) i članku 39 stavak (3) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe članaka 12, 30 i 39 Zakona o javnim nabavama BiH.

Planirane dotacije neprofitnim organizacijama iznose 4.208.000,00 KM, a izvršenje iznosi 4.099.013,95 KM, što čini 97,41 izvršenja.

Dotacije pojedincima planirani su u iznosu od 140.000,00 KM, a izvršenje 109.800,00 KM, što čini 78,43 % izvršenja.

Dotacije neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 3.960.000,00 KM, a izvršenje 3.928.309,99 KM, što čini 99,20 % izvršenja.

Dio poslovanja Odjela nije reguliran zakonskim propisima (šport i kultura), a dio poslovanja se odvijalo na osnovi Odluke o usvajanju kriterija za raspodjelu sredstava sa pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama iz proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu broj: 01-014-010395/07 od 28. 5. 2007. godine (u daljnjem tekstu: Odluka).

Za dodjelu dotacija objavljen je javni poziv športskim i kulturnim društvima i pojedincima da se kandidiraju za raspodjelu novčanih sredstava u vidu dotacija broj: 13-66-000979/07 od 6. 6. 2007. godine. Imenovano je povjerenstvo za raspodjelu sredstava po Javnom pozivu Odlukom broj: 01-014-011734/07 od 18. 6. 2007.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

godine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo). Zadatak Povjerenstva je da dana 21. 6. 2007. godine otvori sve pristigle zahtjeve i po istim izvrši raspodjelu sredstava i sastavi zapisnik o izvršenoj raspodjeli sredstava. Isplate dotacija pojedincima su vršene na osnovi odluka o isplati novčane pomoći namijenjene za dotacije pojedincima brojevi: 01-014-020880/07 od 16. 11. 2007. godine i 01-014-023991/07 od 27. 12. 2007. godine. Revizijom dotacija pojedincima u iznosu od 109.800,00 KM, utvrđeno je sljedeće:

Povjerenstvo nije imalo pisane procedure rada, odnosno kriterije na osnovi kojih bi vršilo raspodjelu sredstava;

Povjerenstvo je raspodijelilo novčana sredstva u iznosu od 51.300,00 KM, po odluci stručnog žirija i žirija publike Dvadeset četvrtih susreta kazališta BiH iznos od 46.000,00 KM, po odluci žirija za izbor najboljih športaša u 2006. godini, iznos od 6.000,00 KM i po nalogu voditelja Odjela, odnosno bez prethodne ocjene opravdanosti od Povjerenstva iznos od 6.500,00 KM;

Odbijeno je sedam zahtjeva za dodjelu novčanih pomoći, iako nije bilo pisanih procedura sa kriterijima na osnovi kojih bi se obrazložili razlozi odbijanja.

Revizijom dotacija neprofitnim organizacijama u iznosu od 3.928.309,99 KM, utvrđeno je sljedeće:

Dio dodijeljenih novčanih pomoći su vršene bez pisanih procedura - kriterija, bez propisane dokumentacije regulirane općim i posebnim kriterijima iz Odluke;

Povjerenstvo je raspodijelilo novčana sredstva u iznosu od 1.104.000,00 KM, a iznos od 1.183.434,03 KM raspodijeljen je po odluci Skupštine i nalogu voditelja Odjela, a bez razmatranja i ocjene opravdanosti od Povjerenstva;

Za osvojeni kup Bosne i Hercegovine u odbojci za žene isplaćena je nagrada u iznosu od 6.000,00 KM, umjesto 10.000,00 KM i za osvojeno prvo mjesto u Premijer ligi BiH u rukometu za žene u juniorskoj konkurenciji isplaćena je nagrada u iznosu od 3.000,00 KM, umjesto 15.000,00 KM, što je suprotno Odluci;

Dva člana Povjerenstva sudjelovala su u dodjeli sredstava za dvije udruge građana, koji su predsjednici istih, što je u sukobu interesa suglasno članku 15a stavak 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

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

Potrebno je donijeti procedure za rad povjerenstva za raspodjelu novčanih sredstava na osnovi kojih bi se vršilo ocjenjivanje ponuđenih programa i projekata, sukladno Odluci.

Raspodjelu sredstava dotacija neprofitnim organizacijama i dotacija pojedincima vršiti na osnovi prethodno utvrđenih kriterija i prema propisanoj proceduri, na osnovi relevantne dokumentacije, sukladno Odluci.

Dosljedno poštovati odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave u Brčko distriktu BiH, u dijelu sukoba interesa.

4.3. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2005. - 2007. godine iznose 8.772.368,54 KM, a izvršenje iznosi 2.367.074,41 KM, ili 26,98 % izvršenja (tablica br. 3 iz priloga Izvješća).

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2007. godinu iznosi 6.523.500,00 KM, a izvršenje 1.393.678,22 KM, ili 21,36 % izvršenja. Nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna ima za posljedicu nepotrebno zadržavanje značajnih proračunskih sredstava i neučinkovito trošenje odobrenih – planiranih sredstava.

Revizijom smo utvrdili da je za trošenje proračuna kapitalnih potreba u 2007. godini u 11 revidiranih procesa korišten konkurentski postupak bez objave obavijesti i jednom izravni postupak. S obzirom da se radilo o projektima sa sličnim ili istim vrstama radova po pojedinim mjesnim zajednicama i da je menadžment Odjela imao procijenjene vrijednosti radova, isti nije planirao otvoreni postupak – podjelom na lotove, čime nije poštovao odredbe članaka 1 i 28 Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu osiguranja najučinkovitijeg načina korištenja javnih sredstava, pravedne i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Revizijom provedenih konkurentskih postupaka za radove bez objave obavijesti o nabavi u procesu „Izgradnja infrastrukture za industrijske zone i zone rada industrije“ (3 postupka u vrijednosti od 129.325,95 KM), utvrdili smo da nisu poštovane odredbe članaka 1 i 28 Zakona o javnim nabavama BiH.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Trošenje odobrenog proračuna kapitalnih potreba iz 2005. godine u iznosu od 106.431,16 KM je nastavljeno po isteku 2007. godine (u tijeku 2008. godine), što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobrenim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

Potrebno je učinkovitim planiranjem nabava stvoriti pretpostavke za dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu osiguranja pravedne i aktivne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

4.4. Izvršenje sredstava rezervi za 2007. godinu

U proračunu kapitalnih potreba za 2006. godinu – pozicija Rekonstrukcija zgrade Šipada za potrebe Gradske knjižnice, planirana su novčana sredstva u iznosu od 500.000,00 KM. Za izradu projektne dokumentacije ugovoreno je 12.285,00 KM, tako da su preostala raspoloživa sredstva u iznosu od 487.715,00 KM. Odjel je zahtjevom za nabavu od 5. 6. 2007. godine pokrenulo postupak koji je objavljen u Službenom glasniku BiH broj: 55 od 11. 6. 2007. godine i provedena je procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača. Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-013439/07 od 17. 7. 2007. godine dodijeljen je ugovor po otvorenom postupku najpovoljnijem ponuđaču u iznosu od 818.271,73 KM, s tim da će se financiranje nabave izvršiti iz proračuna kapitalnih potreba za 2006. godinu u iznosu od 487.715,00 KM, a preostali iznos iz općih sredstava rezervi u iznosu od 330.556,73 KM. Revizijom je utvrđeno da se nije radilo o žurnim i nepredviđenim izdancima i da je pokrenut zahtjev za nabavu, iako nisu osigurana potrebna novčana sredstva, što je suprotno članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 9 stavcima 1 i 2, odnosno članku 7 stavcima 1 i 2 Naputka o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, broj: 01-014-010216/06 od 26. 7. 2006. godine, odnosno 01-014-012097/07 od 25. 6. 2007. godine. Postupak dodjele ugovora nije otkazan, a trebao je biti zato što su cijene prihvatljivih ponuda značajno veće od proračuna ugovornog organa i broj kvalificiranih kandidata na otvaranju ponuda je manji od tri, čime nije osigurana stvarna konkurencija za planirani ugovor, što je suprotno članku 12 stavcima (1) b) 3) i 5) Zakona o javnim nabavama BiH.

Treba dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu namjenskog trošenja sredstava rezervi .

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu otkazivanja postupka o dodjeli ugovora kada su cijene prihvatljivih ponuda značajno veće od proračuna ugovornog organa i osiguranja stvarne konkurencije za planirani ugovor.

Treba dosljedno poštovati odredbe Naputka o postupku nabave robe, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu pokretanja zahtjeva za nabavu kada su osigurana sredstva u proračunu.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2007. godinu, uočili smo nedostatke u sustavu uspostavljanja i funkcioniranja sustava internih kontrola, u dijelu obračuna i isplate naknada za ugovore o djelu, kod izdataka reprezentacije, promidžbenog materijala i darova, obračuna i isplati dnevnica za službeno putovanje, usluga prijevoza i primjene propisa o javnim nabavama.

Nije donesena zakonska i dio podzakonske regulative koja će urediti oblast športa i kulture, nije poštovana postojeća podzakonska regulativa kod dodjele dotacija.

Uočeni propusti odnose se na Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu: dostavljanja pismene ponude, dijeljenja predmeta ugovora s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka, osiguranja aktivne i stvarne konkurencije među potencijalnim dobavljačima, uz ostvarenje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti, prihvaćanja ponuda ponuđača čije su ponude značajno veće od proračuna ugovornog organa, nabave robe i usluga od odabranog dobavljača, detaljnog i jasnog opisa predmeta nabave.

Posebno ističemo, na primjenu Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu: analitičkog planiranja bruto plaća i naknada, dužine trošenja proračuna kapitalnih potreba, detaljnog opisa i obrazloženja pozicija koje se prenose putem virmanizacije, namjenskog trošenja sredstava rezervi, plaćanja za usluge prijevoza na osnovi vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave.

Također, skrećemo pozornost na poštovanje odredbe Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu: obnavljanja ugovora o djelu sa istim davateljima usluga za iste poslove, sudjelovanja članova Povjerenstva u dodjeli sredstava udrugama građana u kojima su predsjednici istih, što je u sukobu interesa.

Nije vršeno zapošljavanje sukladno s Organizacijskim planom Odjela.

Očekujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju finansijskog poslovanja Odjela, u idućem razdoblju.

6. KOMENTAR:

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu, dopisom broj: 13-48-005660/09 od 20. 2. 2009. godine, očitovao se u zakonskom roku na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine. Obrazloženja i primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Tim revizije:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela

Tablica br. 1

R/B	Šifra ekon. koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611000	Bruto plaće i naknade	-	-	-
2	611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-
3	613000	Izdatci za mat. i usluge	3.640.624,76	3.267.868,94	89,76
4	613100	Putni troškovi	36.000,00	31.144,74	86,51
5	613200	Izdatci za energiju	70.500,00	59.310,11	84,13
6	613300	Izdatci za komunalne usluge	42.600,00	35.877,38	84,22
7	613400	Nabava materijala	96.000,00	84.694,48	88,22
8	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	19.300,00	13.446,32	69,67
9	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	2.000,00	-	-
10	613700	Izdatci za tekuće održavanje	291.207,98	241.436,22	82,91
11	613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	3.000,00	638,40	21,28
12	613900	Ugovorene usluge	3.080.016,78	2.801.321,29	90,95
13	614000	Teкуće dotacije	4.208.000,00	4.099.013,95	97,41
14	614200	Dotacije pojedincima	140.000,00	109.800,00	78,43
15	614300	Dotacije neprof. organizac.	3.960.000,00	3.928.309,99	99,20
16	614500	Subvencije priv. poduzećima	108.000,00	60.903,96	56,39
17	-	Ukupan tekući proračun	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2007. godinu

Tablica br. 2

R/B	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući proračun (bez bruto plaća)	7.848.624,76	7.366.882,89	93,86
2.	Proračun kapitalnih potreba	6.523.500,00	1.393.678,22	21,36
3.	U k u p n o	14.372.124,76	8.760561,11	60,96

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 3

Godina	Prenesena sredstva kapitalnih potreba	Izvršenje Proračuna kapitalnih potreba 2005. godine	Izvršenje Proračuna kapitalnih potreba 2006. godine	Izvršenje Proračuna kapitalnih potreba 2007. godine	Neizvršeno na dan 31. 12. 2007. godine (2-5)
1	2	3	4	5	6
2005.	205.758,88	-	-	99.327,52	106.431,36
2006.	2.043.109,66	-	-	874.068,67	1.169.040,99
2007.	6.523.500,00	-	-	1.393.678,22	5.129.821,78
Ukupno	8.772.368,54	-	-	2.367.074,41	6.405.294,13

Nepopunjene pozicije po Organizacijskom planu sa 31. 12. 2007. godine

Tablica br. 4

R/B	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija	Ukupno
1.	Spremačica	643,00	3	1.929,00
2.	Ref. spec. za privatiz.	2.026,00	3	6.078,00
-	Ukupno	-	6	-

Napomena:

- rješenje o prestanku radnog odnosa zbog prekobrojnosti za tri zaposlenika od 26. 10. 2007. godine (r/b 1 tablice);
- rješenje o prestanku radnog odnosa jednog službenika od 31. 7. 2007. godine, rješenje o imenovanju službenika od 2. 7. 2007. godine i jedno ne popunjeno radno mjesto (r/b 2 tablice).

Izvješće o godišnjem izvršenju proračuna po pododjelima za 2007. godinu

Tablica br. 5

R./B.	Pododjel - Ured	Planirano	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Virmanizacije	Korigirani plan (3+4+5)	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarski razvitak	5.302.124,76	- 1.031.000,00	- 478.000,00	3.793.124,76	3.617.088,31
2	Turizam, kultura i šport	3.717.000,00	- 195.000,00	480.000,00	4.002.000,00	3.724.694,28
3	Ured za privatizaciju	76.500,00	- 21.000,00	- 2.000,00	53.500,00	25.100,00
-	Ukupno	9.095.624,76	- 1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima za 2007. godinu

Tablica br. 6

R/B	Ekonomski kod	Prvobitno usvojeni proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg razdoblja	Virmanizacije	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Putni troškovi (613100)	30.000,00	-	+6000,00	36.000,00	31.144,74
2	Izdatci za energiju (613200)	187.000,00	-60.000,00	-56.500,00	70.500,00	59.310,11
3	Izdatci za komunalne usluge (613300)	49.600,00	-	-7.000,00	42.600,00	35.877,38
4	Nabava materijala (613400)	230.000,00	-67.000,00	-67.000,00	96.000,00	84.694,48
5	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	30.300,00	-5.000,00	-6.000,00	19.300,00	13.446,32
6	Iznajmljivanje imovine i opreme (613600)	16.000,00	-6.000,00	-8.000,00	2.000,00	-
7	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	845.207,98	-484.000,00	-70.000,00	291.207,98	241.436,22
8	Izdatci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	8.500,00	-5.000,00	-500,00	3.000,00	638,40
9	Ugovorene usluge (613900)	2.540.016,78	-40.000,00	+580.000,00	3.080.016,78	2.801.321,29
10	Dotacije pojedincima (614200)	130.000,00	-	+10.000,00	140.000,00	109.800,00
11	Dotacije neprofitnim organizacijama (614300)	3.829.000,00	-10.000,00	+141.000,00	3.960.000,00	3.928.309,99
12	Subvencije privatnim poduzećima (614500)	1.200.000,00	-570.000,00	-522.000,00	108.000,00	60.903,96
13	-	9.095.624,76	-1.247.000,00	-	7.848.624,76	7.366.882,89

5.17. Direkcija za finansije

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je ravnatelj Direkcije za finansije Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskom poslovanju značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dani u mjerodavnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
8. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Neuspostavljanje sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i drugih propisa u dijelu razreza i utvrđivanja poreznih obveza, analitičkog evidentiranja tekućih i akumuliranih poreznih obveza, ne provođenje svih mjera prisilne naplate, kod obračuna poreza na promet nekretnina, nepostojanje koordinacije u radu između službi, kao i raspolaganja i uporabe odobrenih proračunskih sredstava za isplate naknada za putne troškove i stručno obrazovanje, ugovorene usluge (ugovori o djelu), usluge reprezentacije, kompjutorskih usluga i realizacija kapitalnih projekata;**
 - **Salda dugovanja poreznih obveznika iskazanih u analitičkim poreznim evidencijama, nisu pouzdana zbog: nepravodobnog knjiženja zaduženja poreznim obvezama, preknjižavanju pretplata poreza s jedne vrste poreza na drugu, povrata više uplaćenih poreznih obveza, nezaduživanje poreznih obveznika koji imaju pretplate po osnovi doprinosa na plaće;**
 - **Ugovori o djelu sastavljeni su sa osobama kao davateljima usluga koji su obavljali poslove Povjerenstva za utvrđivanje porezne osnovice nekretnina i prava, koje je imenovano Odlukom gradonačelnika i za koje je isplaćen iznos od 32.203,47 KM i terećeni izdatci Porezne uprave, a ne odjela za koga su vršili usluge;**
 - **Izdatci za reprezentaciju potpisani su i odobreni od ovlaštene osobe, ali ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih osoba u pogledu pojedinačnog i ukupnog iznosa računa, kao i nedostatak specifikacija jela i pića uz račune reprezentacije;**
 - **Isplata naknada za službena putovanja (dnevnice, prijevoz i smještaja) vršena je bez kompletnih potpisa ovlaštenih osoba na predviđena adekvatna mjesta kod naloga za službeno putovanje, naloga za isplatu i blagajničkog izvješća;**

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- **Upućivanje zaposlenika na stručna usavršavanja (seminari, simpoziji, kongresi) vršeno je bez analize i procjene rukovoditelja koliko će te edukacije doprinijeti poboljšanju rada svakog zaposlenika analogno njegovim konkretnim poslovima i zadacima koje obavlja u odnosu na tema seminara koji su se održavali;**
 - **Nabave uredskog materijala i usluga za tekuće i kapitalne potrebe vršene su većinom konkurentskim postupkom i izravnim sporazumom bez poštivanja rokova od trenutka odabira najpovoljnijeg ponuđača do zaključivanja ugovora što nije sukladno Zakonu o javnim nabavama;**
- 9. Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, izuzev za navedeno u prethodnoj točki nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna koje bi imale utjecaja na finansijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, kod Direkcije za financije za proračunsku 2007. godinu.**

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE
ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2007. GODINU

1. UVOD

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

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

- a) Ured ravnatelja,
- b) Trezor,
- c) Porezna uprava.

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH obavlja upravne, stručne i druge poslove utvrđene Zakonom, koji se odnose na ostvarivanje sljedećih mjerodavnosti u oblasti financija:

- Prikupljanje i raspodjela javnih prihoda Distrikta,
- Provođenje politike u oblasti financija Distrikta,
- Donošenje provedbenih propisa iz oblasti financija, i njihovo objavljivanje u Službenom glasniku Brčko distrikta BiH,
- Provođenje zakona i drugih propisa,
- Davanje mišljenja o primjeni propisa iz oblasti financija,
- Podnošenje izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- Sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavljanje drugih mjerodavnosti sukladno statutu i zakonu,
- Kontrolira utrošak i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- Nadziranje prikupljanja prihoda tijekom fiskalne godine.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finacijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome je li finacijsko poslovanje izdataka – rashoda obavljeno sukladno s važećim zakonskim propisima proračuna Brčko distrikta BiH. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene jesu li poduzete sve mjere za namjensko trošenje pozicija izdataka-rashoda u odnosu na pozicije planiranih izdataka-rashoda proračunom za 2007. godinu, te jesu li ostvareni zadaci koji su joj dati u mjerodavnost, 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 Direkcije za financije po analitikama izdataka - rashoda, slažu li se s planiranim izdatacima - rashodima proračuna za 2007. godinu, kao i postoje li prekoračenja po određenim pozicijama izdataka - rashoda, s posebnim osvrtom na stupanj ostvarenja zadataka koja su joj dana u mjerodavnost u odnosu na sredstava koja su joj odobrena proračunom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Direkcije za financije i postojanja sustava internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu postoji li sustav internih kontrola koji pomaže zaštititi imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog poslovanja.

Direkcija za financije je donijela Pravilnik o internim kontrolama, broj: 04-1-05-288/08 od 18. 4. 2008. godine, što znači da za 2007. godinu nije imala Pravilnik o internim kontrolama, a samim tim niti je uspostavila sustav internih kontrola.

Direkcija za financije je tijekom 2007. godine održavala kolegijalne sastanke s ravnateljima Trezora i Porezne uprave, ali bez vođenja zapisnika s tih sastanaka. Poslovnik o radu Direkcije je donesen 16. 1. 2008. godine.

Potrebno je sustav internih kontrola uspostaviti sukladno Pravilniku o internim kontrolama kojim su propisani postupci i procedure uspostave sustava internih kontrola sukladno organizacijskom planu i usustavljivanju radnih mjesta.

4.2. Tekući izdatci - rashodi

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

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	46.500,00	37.968,28	81,65	-
613200	Izdatci za energiju	93.200,00	89.468,19	96,00	-
613300	Izdatci za kom. usluge	77.600,00	76.512,85	98,60	-
613400	Nabava materijala	94.000,00	82.945,39	88,24	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	26.000,00	23.458,20	90,22	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	79.300,00	63.306,41	79,83	-
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	70.200,00	49.359,09	70,31	-
613900	Ugovorene usluge	303.700,00	293.627,05	96,68	-
	Ukupno tekući izdatci - rashodi	790.500,00	716.645,46	90,66	-

Iz navedene tablice je vidljivo da većina pozicija tekućih izdataka izvršene u približno planiranim pozicijama, što znači da nije bilo prekoračenja proračunom planiranih sredstava po pojedinim pozicijama. Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Direkcije za financije, s obzirom da su planom proračuna za 2007. godinu, bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve proračunske korisnike kod Pododjela za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu, ali na ekonomskom kodu Pododjela za ljudske resurse, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna.

Pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna, što znači analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno organizacijskim planovima i usvojenim usustavljivanjima radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika.

4.3. a) Ured ravnatelja

Ured ravnatelja obavlja poslove koji se odnose na:

- Potrebe ravnatelja u pripremi materijala, prijedloga i mišljenja u svezi s realizacijom programa aktivnosti ravnatelja,
- Pripremanju sjednice stručnog kolegija i provođenje njegovih zaključaka,
- Prijam materijala za sjednice Vlade Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH i drugih organa Brčko distrikta BiH i njihovih tijela koji se odnose na Direkciju,
- Briga o ostvarivanju funkcije javnosti rada Direkcije i organiziranje obavljanja stručnih, administrativnih i tehničkih poslova za potrebe ravnatelja,
- Obavlja organizacijske pripreme za održavanje savjetovanja i drugih sastanaka koje organizira ravnatelj,
- Pribavlja materijale od Trezora i Porezne uprave za potrebe ravnatelja,
- Brine se o materijalima i dokumentima koji se dostavljaju ravnatelju,
- Obavlja prijam pošte,
- Osigurava pravodobnu dostavu materijala za tijela Distrikta,
- Obavlja određene protokolarne poslove.

Za obavljanje navedenih poslova, Ured ravnatelja je po proračunu za 2007. godinu imao predviđenih 7 zaposlenih.

4.3.1. Tekući izdatci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Ureda ravnatelja za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabličnom pregledu:

Ekonomski kod	Opis	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	17.000,00	14.420,28	84,83
613400	Nabavka materijala	1.000,00	724,54	72,45
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	8.500,00	8.484,18	99,81
613700	Izdatci za tekuće održavanje	11.500,00	11.345,66	98,66
613800	Osiguranje i bankarske. usluge	700,00	531,70	75,96
613900	Ugovorene usluge	65.500,00	61.740,86	94,26
	Ukupno tekući izdatci - rashodi	104.200,00	97.247,22	93,33

Iz navedene tablice je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što bliže planiranim pozicijama.

Prilikom planiranja pozicija izdataka - rashoda za iduću proračunsku godinu kao početne parametre treba uzeti izvršenja pozicija izdataka - rashoda tekućeg proračuna u svrhu što realnijeg planiranja i izvršenja proračunskih pozicija.

4.3.2. *Naknade za službena putovanja*

Isplate naknada za službena putovanja u zemlji i inozemstvu vršene su na osnovi popunjenog i odobrenog naloga za službena putovanja i blagajničkog naloga za isplatu dnevnica, prijevoza i smještaja. Za putovanja u inozemstvo postoji Odluka gradonačelnika o odobrenju službenog putovanja u inozemstvo. Revizijom uzoraka naknada za službena putovanja utvrdili smo da po KUD-u br. 4689/07, a po Odluci gradonačelnika br. 01-014-011053/07 od 6. 6. 2007. godine, odobreno je službeno putovanje u inozemstvo po putnom nalogu broj 04/1-135-32/07 od 8. 6. 2007. godine koje je trebalo trajati od 17. 6. do 22. 6. 2007. godine. Međutim, uvidom u pravdanje provedenog vremena na službenom putovanju, kroz putni nalog, utvrdili smo da je putovanje trajalo od 17. 6. do 24. 6. 2007. godine (do 02 sata i 30 minuta), što znači da putovanje za 22. 6., 23. 6. i 24. 6. 2007. godine do 2 sata i 30 minuta nije sukladno Odluci gradonačelnika, mada postoji napomena kroz izvješće sa službenog puta i dopis zrakoplovne kompanije da zbog loših vremenskih uvjeta zrakoplov nije mogao sletjeti, pa se boravak putnika produžava u hotelu na teret korisnika usluge. Račun za noćenje br. 70136 od 23. 6. 2007. godine je plaćen i pravdan kroz putni nalog u iznosu od 211,40 KM, kao i dnevnice za 22. 6. i 23. 6. 2007. godine u iznosu od 240,00 KM što ukupno iznosi 411,40 KM, što znači da troškove produženog boravka snosi korisnik usluge, odnosno Ured ravnatelja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Po KUD-u br. 1905/07, a po Odluci gradonačelnika br. 01-014-006639/07 od 5. 4. 2007. godine, odobreno je službeno putovanje u inozemstvo po putnom nalogu br. 04/1-135-11/07 od 5. 4. 07. godine, koje traje od 6. 4. - 12. 4. 2007. godine. Pravdanje provedenog vremena na službenom putu kroz putni nalog je bilo od 5. 4. od 13.00 sati do 11. 4. 2007. godine do 18.00 sati, što iznosi 6 dnevnica i 5 sati. Prema odluci gradonačelnika putovanje je trebalo trajati od 6. 4. - 12. 4. 2007. godine, ali je putovanje započeto dan ranije i završeno dan ranije, kako je i pravdano vrijeme provedeno u putnom nalogu.

Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice, prijevoz, smještaj) u inozemstvu treba vršiti sukladno odluci gradonačelnika, a kada se produžava putovanje zbog nepredviđenih okolnosti na putu, produženo vrijeme putovanja posebno obrazložiti uz odobrenje rukovoditelja.

4.3.3. *Izdatci za materijal i usluge*

Izdatci za usluge održavanje motornih vozila, ugradnja rezervnih dijelova, redovito servisiranje i osiguranje motornih vozila. Revizijom uzoraka KUF-ova zaključili smo da postoji Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora po nekim nabavama po članku 46 Zakona o javnim nabavama kao konkurentski postupak, a neke nabave su vršene sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama s prilogom ugovora i naloga za prijenos sredstava. Uvidom u prometne dozvole utvrđeno je da su izdatci za navedene vrste usluga vršeni na vozilima koja nisu bila registrirana na Direkciju za financije niti Direkcija posjeduje odluku ili revers o korištenju motornih vozila, kako je regulirano člankom 3 Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila Brčko distrikta BiH, radi evidentiranja izdataka-rashoda po ekonomskom kodu proračunskog korisnika.

Izdatke za materijal i usluge treba evidentirati na ekonomskom kodu proračunskog korisnika koji je i stvarni nositelj troškova i korisnik materijalnog sredstva koje mu služi za ostvarenje radnih zadataka, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za reprezentaciju na osnovi revizijskih uzoraka su činjeni do konca osmog mjeseca 2007. godine, koristeći izravan sporazum (članak 47 Zakona o javnim nabavama). Ugovor o pružanju usluga, br. 01-014-015369/07-125, zaključen je 9. 2007. godine, a na osnovi Odluke gradonačelnika br. 01-014-015369/07 od 29. 8. 2007. godine. Svi računi su ovjereni i potpisani od odgovornog rukovoditelja kao dokaz da su izdatci nastali, ali na izdanim računima ili kao prilog računa nedostaju specifikacije jela i pića.

Potrebno je na vrijeme poduzeti sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera kao i odabira najpovoljnijeg ponuđača kako bi korištenje usluga reprezentacije bilo regulirano od početka proračunske godine, uz obveznu specifikaciju jela i pića.

4.3.4. Ugovorene usluge

Izdatci za usluge stručnog usavršavanja na osnovu revizijskog uzorka KUF-a br. 18646/07, računa br. 85/2007-F i računa 78/2007-F, a odnose se na usluge X. međunarodnog simpozija u Neumu. Iz priložene dokumentacije može se zaključiti da je nazočno 27 zaposlenika za koje je angažiran autobus za prijevoz do Neuma i nazad (Kuf br.18630 po rn. br. 75/07). Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su fakture na ime ovih troškova ispostavljane na Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, i da su sudionici ovog simpozija bili iz različitih organizacijskih dijelova Direkcije. Iznosi faktura knjiženi su na Ured ravnatelja.

Izdatke za usluge stručnog usavršavanja rukovoditelji trebaju planirati i odobravati samo onim zaposlenicima čijim radnim mjestima navedena edukacija odgovara po predviđenim temama i opisima radnih zadataka zaposlenika po organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta.

Izdatke treba knjigovodstveno evidentirati po organizacijskim i ekonomskim kodovima proračunskih korisnika.

4.3.5. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajnička izvješća u 2007. godini vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvješća. Prilikom isplata naknada za službena putovanja razdvojeno su isplaćivane dnevnice, smještaj i prijevoz, a radi se o istom zaposleniku za isto putovanje, što je trebalo jednim nalogom za isplatu regulirati radi praćenja ukupno učinjenih troškova kroz blagajnu po jednom zaposleniku.

Blagajničko poslovanje treba voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i Uputi o korištenju glavne blagajne i porto-blagajne.

4.4. b) Trezor

Trezor je mjerodavan za:

- Otvaranje i vođenje svih računa koji ulaze u sastav JRT,
- Raspoređivanje naplaćenih javnih prihoda sukladno s utvrđenim propisima i pravilima,
- Prijenos javnih prihoda s depozitnog računa na račune za zaštitu i investiranje i transakcijske račune,
- Objedinjavanje sredstava u sastav jedinstvenog računa trezora uključujući sredstva primljena s depozitnih računa, sredstva od dotacija i kredita, kao i sredstva od ostalih financijskih transakcija,
- Izvršenje obveza, isplata ili prijenos sredstava na osnovi odobrenog proračuna i financijskih planova,
- Transfer privremenih viškova gotovine između računa Trezora s ciljem izmirenja kratkoročnih zahtjeva za gotovinom potrebnih za izvršenje proračuna,
- Planiranje i kontrola izvršenja proračuna,
- Održavanje sustava računovodstva i izvješćivanje, te računovodstvene evidencije sukladno s međunarodno priznatim standardima za računovodstvo u javnom sektoru,
- Centraliziran obračun i isplata plaća za proračunske korisnike,
- Održavanje kontrole u upravljanju i računovodstvu kojom se uspostavlja odgovornost za transakcije javnih prihoda, primitaka, financija i izdataka, uključujući ugovorene obveze za buduća plaćanja,

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- Uspostavljanje informatičkih i funkcionalnih postupaka za održavanje financijskog informacijskog sustava,
- Odgovornost za ukupan dug uključujući novo zaduživanje, planiranje i upravljanje dugom.

Za obavljanje navedenih poslova, organizacijska jedinica Trezor je po proračunu za 2007. godinu imala planiranih 43 zaposlena.

Trezorom upravlja ravnatelj Trezora kojeg imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, a za svoj rad odgovara neposredno ravnatelju Direkcije za financije.

Trezor je odgovoran za izradu nacrtu proračuna Brčko distrikta BiH (planiranje proračuna i izvršenje proračuna).

4.4.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Ured za reviziju financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, vršio je reviziju poslovanja Uprave prihoda Brčko distrikta BiH i Odjela za proračun i financije za 2006. godinu u listopadu i studenom 2007. godine. Na osnovi preporuka koje je dala revizija, Trezor je kao nasljednik ova dva organizacijska dijela sastavio Akcijski plan za prevladavanje i otklanjanje primjedbi danih u izvješćima revizije. Akcijskim planom su definirane mjere za prevladavanje i otklanjanje danih primjedbi, nositelji aktivnosti, kao i rokovi za implementaciju. S obzirom da je revizija izvršena koncem 2007. godine, implementacija mjera koje su predviđene Akcijskim planom uslijedila je u 2008. godine, tako da nisu imale nikakav utjecaj na poslovanje Trezora u 2007. godini.

4.4.2. Planiranje i izvršenje proračuna za 2007. godinu

Proračun za fiskalnu 2007. godinu je usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-34/07 od 30. 3. 2007. godine čime je stavljena izvan snage Odluka Skupštine Brčko distrikta BiH o privremenom financiranju Odjela i institucija Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-147/06 od 28.12. 2006. godine. Trezor nije pravodobno pripremio nacrt proračuna kao planski dokument i uputio ga Skupštini Brčko distrikta BiH sukladno članku 43 stavak 2 Statuta Brčko distrikta BiH, koja najmanje 30 dana prije isteka fiskalne godine treba usvojiti isti.

Potrebno je pravodobno poduzeti sve aktivnosti i mjere oko izrade nacrtu proračuna za iduću proračunsku godinu sukladno Statutu kako bi Skupština Brčko distrikta BiH mogla usvojiti predloženi proračun.

4.4.3. Tekući izdatci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Trezora za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Tabela broj

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	14.500,00	11.291,50	77,87
613200	Izdatci za energiju	55.200,00	53.202,08	96,38
613300	Izdatci za kom. usluge	32.600,00	32.418,79	99,44
613400	Nabavka materijala	56.500,00	47.219,20	83,57
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	4.500,00	2.925,35	65,01

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

613700	Izdatci za tekuće održavanje	37.800,00	24.088,13	63,73
613800	Osiguranje i bankarske usluge	68.000,00	47.784,99	70,27
613900	Ugovorene usluge	174.200,00	170.895,47	98,10
	Ukupno tekući izdatci-razhodi	443.300,00	389.825,51	87,94

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja planiranih sredstava, ali da pojedine pozicije tekućih izdataka nisu realno planirane, i da su precijenjene.

Pozicije tekućeg proračuna Trezora za iduću proračunsku godinu potrebno je planirati na osnovi izvršenja pozicija proračuna tekuće godine u cilju realnijih iznosa planiranih i izvršenih pozicija.

4.4.4. Putni troškovi

Revizijom uzorka putnih troškova koji se odnose na putovanja, smještaj i dnevnice u zemlji i inozemstvu, utvrdili smo da su isplate putnih naloga vršene bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba, a čiji potpisi su predviđeni u samom formularu i bez kojih se isplate ne bi mogle izvršiti. Većina putnih naloga, kada je u pitanju vrijeme provedeno na putu, upisivano je na granici ostvarenja prava naplate pola ili jedne dnevnicke. Također, kod određenog broja putnih naloga nije ispoštovan rok za podnošenje istih blagajni na naplatu sukladno članku 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja, broj: 01-014-008501/06 od 3. 7. 2006. godine.

Potrebno je potpuno popunjavati i potpisivati putne naloge za službena putovanja. Isplate vršiti sukladno odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

4.4.5. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za materijal su planirani u iznosu od 56.500,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 47.219,20 KM, ili 83,57% od plana, i uglavnom se odnose na nabavu formulara i papira, kompjutorskog materijala i materijala za čišćenje.

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 32.600,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 32.418,79 KM ili 99,44% od plana.

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovi uzoraka utvrdili smo da ulazni računi koji su primljeni u Trezor na ime isporučenih roba i usluga, uglavnom nisu protokolirani niti zavedeni u knjige primljene pošte, kao niti u interne dostavne knjige. Potpisivani su od strane ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Trezor.

Na osnovi uzorka ulaznih računa za nabavu materijala utvrdili smo da su nabave uglavnom vršene izravnim sporazumom i konkurentskim postupkom.

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

Na osnovi uzorka, vršili smo analizu Zahtjeva za nabavu broj: 201061 od 12.03.2007. godine, čiji su predmeti nabave bili razni toneri za printere. U Zahtjevu za nabavu i formularu za ponudu po konkurentskom postupku jasno je u napomeni navedeno „da toneri moraju biti u originalnom pakovanju i da u obzir ne dolaze reciklirani toneri“. Daljnjom analizom smo utvrdili da je, od pet prijavljenih ponuđača, samo jedan ponuđač ponudio drugu vrstu tonera, a koji su reciklirani. Isti ponuđač je odabran po kriteriju: „najniža cijena tehnički zadovoljavajuće ponude“. Jedan od ponuđača je Odjelu za stručne i administrativne poslove, odnosno Nabavnoj službi, uložio prigovor po obavijesti i Odluci gradonačelnika o dodjeli ugovora iz razloga što je

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

odabran dobavljač koji je ponudio reciklirane tonere za koje je u zahtjevu za nabavu, kao i u formularu za ponudu navedeno da ne dolaze u obzir i da se time ostali ponuđači dovode u nekonkurentan odnos. Prigovor je odbijen na osnovi dopisa Direkcije za financije Brčko distrikta BiH – Trezor, u kojem se oni izjašnjavaju da će prihvatiti isporuku ponuđenih tonera ukoliko izabrani ponuđač dostavi valjan dokaz da je ovlašten za distribuiranje za određenu marku proizvođača i da se radi o originalnom pakovanju. Taj dokaz nismo imali u kompletnom spisu, a žalba Uredu za razmatranje žalbi u Sarajevu je odbijena zbog nepravodobnog podnošenja iste.

4.4.6. Izdatci za tekuće održavanje

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 37.800,00 KM, a izvršeni u iznosu od 24.088,13 KM odnosno sa 63,73% od plana. Od izvršenog iznosa, 16.024,25 KM ili 66,52% se odnosi na usluge popravaka i održavanja zgrada. Revizijom uzoraka ulaznih računa i prateće dokumentacije uz njih i analizom istih, utvrđeno je da su u većini slučajeva provedeni izravni sporazumi i konkurentski postupak. Također, kod izravnog sporazuma pri nabavi roba, koji su se ponavljali više puta tijekom godine, iznosi su na samoj granici dopuštenog iznosa. Ovakav pristup ovoj vrsti usluga navodi na zaključak da nije bilo adekvatnog planiranja i objedinjavanja vršenja usluga, kako na razini Trezora tako ni na razini Direkcije, što upućuje na usitnjavanje nabava radi izbjegavanja provođenja drugih postupaka javnih nabava, što je u suprotnosti s člankom.6 stavak 8 i člankom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je napraviti što pouzdanije procjene potreba Direkcije za financije Brčko distrikta BiH na godišnjoj razini za materijalom i uslugama, te sukladno s tim potrebama provoditi otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Potrebno je kriterije koji su postavljeni u tenderskoj dokumentaciji ispoštovati do kraja provođenja postupka nabave, ne mijenjati ih dok postupak traje, čime bi se svi sudionici u postupku nabave stavili u potpuno ravnopravan položaj sukladno Zakonu o javnim nabavama.

Potrebno je prilikom planiranja sredstava proračuna za ove usluge planirati i okvirne aktivnosti koje će biti realizirane. Sukladno planu vršiti grupiranje, objedinjavanje i zajedničko raspisivanje tendera za veći broj aktivnosti. Također, sukladno planu ulaziti pravodobno u proceduru provođenja postupka nabave, i primjenjivati otvoreni postupak uvijek kada je to moguće.

4.4.7. Ugovorene usluge

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 174.200,00 KM, a izvršene u iznosu od 170.895,47 KM ili 98,10% od plana.

Usluge reprezentacije izvršene su u iznosu od 3.267,00 KM. Revizijom uzoraka utvrdili smo da je pregovarački postupak bez objave obavijesti proveden sa samo jednim dobavljačem, dok je u svim ostalim slučajevima nabave ovih usluga korišten članak 47 ZJN BiH (izravni sporazum). Također je utvrđeno da uz većinu računa ne postoji nikakva specifikacija hrane i pića.

Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na provođenju postupka odabira pružatelju ovih usluga kako bi se članak 47 ZJN BiH koristio samo u nužnim situacijama. Uz račune za konzumaciju jela i pića treba prilagati specifikaciju utroška istih.

Usluge stručnog obrazovanja izvršene su u iznosu od 16.004,36 KM. Izdatci se odnose na usluge seminara, simpozija i školovanja zaposlenih u Trezoru. Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da su fakture na ime ovih troškova ispostavljane na Direkciju za financije Brčko distrikta BiH, i da su sudionici ovih skupova bili iz različitih organizacijskih dijelova Direkcije. Cjelokupan iznos fakture je knjižen na Trezor.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je iznos ovih troškova raspodijeliti proporcionalno broju sudionika iz svakog organizacijskog dijela i za taj iznos teretiti svaki organizacijski dio. Izdatke u ovu namjenu planirati i odobravati samo onim zaposlenim čija radna mjesta zahtijevaju edukaciju.

Izdatci izdavanja licencija – analizom uzorka je utvrđeno da je za dva zaposlenika Trezora vršeno plaćanje naknada godišnje članarine Udruzi računovođa i revizora, što smatramo da je obveza člana udruge da plaća članarinu iz osobnih sredstava.

Naknade za izdavanje licencija zaposlenicima na čije ime glasi licencija nisu izdatci Trezora nego osobni izdatci zaposlenika.

Kompjutorske usluge su izvršene u iznosu od 19.277,40 KM. Najveći dio ovog iznosa, odnosno 9.266,40 KM se odnosi na troškove usluga preventivnog održavanja softvera u Trezoru koje je vršila firma „Optima IT“ Sarajevo i 8.775,00 KM se odnosi na troškove usluga održavanja aplikativnog softvera u Direkciji koje je vršila firma DOO „Torus“ Sapna.

Ugovor o održavanju aplikativnog softvera između „Torus“ d.o.o. Sapna i Direkcije za financije Brčko distrikta BiH je potpisan 1. 8. 2007. godine, a člankom 16 Ugovora je predviđeno da stupa na snagu 1. 1. 2007. godine i vrijedi do 31. 12. 2007. godine. Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora broj: 01-014-014255/07 po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti je donesena nakon potpisivanja Ugovora, odnosno 6. 8. 2007. godine. Ugovorom je određena mjesečna cijena održavanja softvera u iznosu od 1.755,00 KM sa PDV-om. Člankom 6 Ugovora je precizirano da intervencije na održavanju aplikativnog softvera inicira korisnik pismenim putem ili elektroničkom poštom, a da se za izvršene intervencije vodi zapisnik u formi radnog naloga. Iz raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da li je i koliko bilo intervencija na održavanju softvera, jer ne postoji nikakva evidencija o iniciranju intervencije niti su vođeni zapisnici o intervenciji u formi radnog naloga.

Nismo se mogli uvjeriti kada je potpisan Ugovor o održavanju aplikativnog softvera između „Optima IT“ d. o. o. Sarajevo i Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, jer datum potpisivanja nigdje nije naznačen. Postoji na ugovoru datum 14. 3. 2007. godine kada je isti proveden kroz knjigu protokola u Direkciji. Također je člankom 16 Ugovora predviđeno da stupa na snagu 1. 1. 2007. godine i da vrijedi do 31. 12. 2007. godine. Kao prilog uz ulazne račune navedene tvrtke postoji i Odluka gradonačelnika o produženju ugovora broj: 01-014-003331/07 od 20. 2. 2007. godine. Ugovorom je određena mjesečna cijena održavanja softvera u iznosu od 842,40 KM sa PDV-om. Člankom 6 Ugovora je precizirano da intervencije na održavanju aplikativnog softvera inicira korisnik pismenim putem ili elektroničkom poštom, a da se za izvršene intervencije vodi zapisnik u formi radnog naloga. Iz raspoložive dokumentacije nismo se mogli uvjeriti je li i koliko je bilo intervencija na održavanju softvera, jer ne postoji nikakva evidencija o iniciranju intervencije, niti su vođeni zapisnici o intervenciji u formi radnog naloga.

Potrebno je sukladno Zakonu o javnim nabavama, pravodobno poduzeti aktivnosti na provođenju postupku odabira dobavljača, koji će vršiti usluge preventivnog održavanja softvera.

Ugovore o pružanju usluga zaključivati prije početka vršenja usluge kako ugovori ne bi imali naknadni učinak.

Usluge Omladinske zadruge i ugovori o djelu izvršene su u iznosu od 10.694,00 KM, a koje se odnose na obavljanje pomoćnih poslova. Omladinska zadruga je ispostavljala račun za ove poslove zajedno sa iznosom poreza, doprinosa i troškova zadruge.

Ukoliko postoji potreba za ovim vidom angažiranja, potrebno je sklapati ugovore o djelu sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima, kako bi se izbjegli nepotrebni troškovi zadruge i troškovi doprinosa.

4.4.8. Blagajničko poslovanje

Analiziranjem blagajničkog poslovanja Trezora, a na bazi uzorka, utvrđeno je da su isplate vršene bez svih predviđenih potpisa na formularu naloga blagajni za isplatu, kao i na blagajničkom izvješću.

Blagajničko poslovanje potrebno je voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i Uputi o uporabi glavne blagajne i porto-blagajne.

4.4.9. Plaćanje računa za robu i usluge

Uzimanjem i analiziranjem uzorka ulaznih računa od različitih dobavljača, koji se odnose na različite proračunske institucije, utvrdili smo da ne postoje nikakvi propisani rokovi u pogledu plaćanja od strane Trezora. Zbog nepostojanja propisanih rokova, nekim dobavljačima vršeno je plaćanje u roku od 2 do 3 dana, a nekim do 12 dana. Valuta plaćanja, koja je navedena na ulaznom računu, a sukladno Ugovoru između dvije strane, često bude prekoračena zadržavanjem računa u samom odjelu na koje se račun odnosi.

Potrebno je donijeti uputu s rokovima plaćanja prema dobavljačima za robe, usluge i izvedene radove za proračunske korisnike Brčko distrikta BiH.

Analizom dobavljača za robe, usluge i izvođenje radova koji su sa područja Brčko distrikta BiH, a imaju status poreznog obveznika, utvrđeno je da pojedini dobavljači kojima se vrši plaćanje po toj osnovi istovremeno imaju određene neizmirene porezne obveze prema Distriktu.

Potrebno je izraditi uputu o načinu plaćanja računa prema dobavljačima za robe, usluge i izvođenje radova, a koji u tom trenutku plaćanja računa imaju neizmirenih poreznih obveza.

4.5. c) Porezna uprava

Porezna uprava mjerodavna je da:

- Utvrđuje poreznu obvezu,
- Izrađuje i vodi registar poreznih obveznika na osnovi identifikacijskih brojeva poreznih obveznika,
- Sprovodi poreznu kontrolu,
- Sprovodi prisilnu naplatu,
- Vršiti premetačinu poslovnih prostorija ili stana poreznih obveznika sukladno zakonu,
- Prikuplja dokaze o potencijalnim kriminalnim aktivnostima i obavještava tužiteljstvo o kaznenim djelima,
- Sprovodi prekršajni postupak,
- Zahtjeva obustavljanje postupka likvidacije i promjene statusa pravne osobe ili prestanka obavljanja djelatnosti poduzetnika, za razdoblje od 60 (šezdeset) dana radi izvršavanja poreznih obveza,
- Zahtjeva od sudova da poduzmu radnje radi omogućavanja provođenja poreznog zakona,
- Donosi pravilnike za provođenje poreznih zakona sukladno ovom zakonu,
- Poziva poreznog obveznika ili bilo koju drugu osobu da da izjavu i predoči knjige, evidencije i drugu dokumentaciju u svezi s provođenjem poreznog zakona,
- Sprovodi druge aktivnosti utvrđene ovim zakonom.

Za obavljanje navedenih poslova, Porezna uprava je, po proračunu za 2007. godinu, imala predviđeno 65 zaposlenih.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Poreznom upravom upravlja ravnatelj Porezne uprave kojeg imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH a za svoj rad odgovara neposredno ravnatelju Direkcije za financije.

4.5.1. Implementacija preporuka prethodne revizije

Revizija poslovanja Porezne uprave za 2006. godinu je obavljena koncem 2007. godine i početkom 2008. godine. Menadžment Porezne uprave je donio početkom 2008. godine Akcijski plan za implementaciju preporuka po revizorskom izvješću s konkretnim zaduženjima i rokovima koji će se realizirati u tijeku 2008. godine. Preporuke prethodne revizije nisu se mogle implementirati u poslovanju Porezne uprave za 2007. godinu.

4.5.2. Interna kontrola

Odlukom o izmjenama i dopunama Organizacijskog plana Uprave Brčko distrikta BiH br.01-014-00-3000/07 od 14. 2.2007. godine predviđeno je i popunjeno mjesto internog kontrolora oporezivanja Porezne uprave Brčko distrikta BiH. Nije donesen pravilnik o internim kontrolama Direkcije za financije u 2007. godini na osnovi kojeg bi Porezna uprava donijela Uputu o radu internog kontrolora kako bi interni kontrolor mogao napraviti plan rada za 2007. godinu. Donesen je plan rada internog kontrolora oporezivanja za razdoblje 1. 4. - 30. 6. 2007. godine koji nije odobren od ravnatelja Porezne uprave. U tijeku 2007. godine interni kontrolor oporezivanja je više puta davao prijedloge mjera i aktivnosti ravnatelju Porezne uprave za koje je smatrao da su primarni u cilju otklanjanja propusta u radu određenih službi Porezne uprave.

Potrebno je donijeti uputu o radu internog kontrolora oporezivanja sukladno Pravilniku o internim kontrolama Direkcije za financije.

Potrebno je da interni kontrolor oporezivanja donese plan rada koji je odobren od ravnatelja Porezne uprave, te izvješće o izvršenim internim kontrolama s predloženim mjerama i aktivnostima u tijeku godine i dostavlja ravnatelju Porezne uprave na daljnje postupanje.

4.5.3. Planirani i ostvareni prihodi izravnih poreza

Planirani i ostvareni prihodi od izravnih poreza prikazani su kroz GIP (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kako slijedi:

Grupa-konto Vrsta prihoda	Naziv prihoda	Plan za 2007. godinu	Ostvarenje u 2007. godini	% realizacije
711100	Porezi na dobit od pojedinaca	1.755.000,00	1.542.251,77	87,88
711200	Porez na dobit poduzeća	2.800.000,00	2.624.562,43	93,73
713100	Porezi na plaću i radnu snagu	5.981.935,31	6.334.446,71	105,89
714100	Porez na imovinu	751.000,00	1.347.248,62	179,39
715100	Porezi na prodaju dobara i usluga	3.160.000,00	645.986,73	20,44
715200	Porezi na promet posebnih usluga	440.000,00	366.403,25	83,27
715300	Porezi na dozvole za izvođe. aktivnosti	850.000,00	438.050,00	51,54
715400	Trošarine	20.000,00	1.944,68	9,72
	Ukupno planirani i ostvareni porezi	15.757.935,31	13.300.894,19	84,40

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Iz navedene tabele je vidljivo da neki planirani izravni porezni prihodi nisu ni približno ostvarenim iznosima poreznih prihoda, a neki porezni prihodi imaju znatno veće ostvarenje u odnosu na plan, što ukazuje da izravni porezni prihodi nisu realno planirani i ostvareni.

Planiranju izravnih poreza treba posvetiti posebnu pozornost jer su oni podložni promjenama, uslijed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa u tijeku proračunske godine.

4.5.4. Zaduženje i ostvarenje-naplata izravnih poreza

Prema podatcima iz pomoćne evidencije Porezne uprave pregled zaduženih i ostvarenih - naplaćenih i salda izravnih poreza za 2007. godinu prikazan je u tabeli:

Konto	Naziv prihoda	Zaduženje za 2007.	Naplaćeno u 2007.	Saldo +, -
712100	Doprinosi za soc. skrb	3.284.836,40	3.373.344,59	-88.508,19
713100	Porez na plaću	5.761.942,34	5.748.064,41	13.877,93
711100	Porez na dobit pojedinca	1.494.982,35	1.518.062,12	-23.079,77
711200	Porez na dobit poduzeća	1.952.542,60	2.617.298,75	-664.756,15
714100	Porez na imovinu	3.515.975,20	366.391,93	3.149.583,27
715100	Porez na prod.dob.i usluga	940.336,78	607.787,23	332.549,55
715400	Poseban porez i kazn.kam	2.013.364,25	1.116,08	2.012.248,17
722300	Kom. pristojbe za ist. tvrtke	526.234,24	405.526,34	120.707,90
723100	Ostali prihodi	870.274,59	28.570,29	841.704,30
	Ukupno izravni porezi	20.360.287,11	14.655.461,98	5.704.825,13

Danim pregledom iz navedene tabele može se zaključiti da je Porezna uprava u 2007. godini imala zaduženih izravnih poreza u iznosu od **20.360.287,11** KM, a ostvarenje-naplata u iznosu od **14.655.461,98** KM ili 71,98% u odnosu na zaduženje, tako da saldo ne naplaćenih poreznih obveza za 2007. godinu iznosi **5.704.825,13** KM.

Analitičke evidencije izravnih poreza koji su zaduženi i naplaćeni u 2007. godini prikazuju stanje zaduženih poreznih obveza, naplaćenih poreznih obveza i salda pretplate ili duga poreznih obveza po vrstama prihoda na sintetičkim karticama. Postoje sintetičke kartice po vrstama prihoda i analitičke kartice poreznih obveza, čija salda imaju predznak na dugovnoj i potražnoj strani minus, čime je iskazano netočno stanje poreznih obveza, a samim tim i salda pretplata odnosno dugovanja poreznih obveznika. Iskazivanje ovakvih stanja u analitičkim evidencijama proizašlo je zbog zaduženja poreznih obveznika, razrezom poreznih obveza po akontacijama, a po konačnim godišnjim prijavama storniranjem akontacija na godišnjoj razini, dok su sve uplate proknjižene po uplaćenim akontacijama, nepravovremena zaduženja poreznim obvezama po zapisnicima, rješenjima, doprinosima za zdravstveno osiguranje, preknjižavanjima pretplata jedne vrste porezne obveza na drugu, povrati više naplaćenih poreznih obveza. Salda poreznih obveza pomoćne evidencije Porezne uprave ne daje pouzdanu evidenciju stanja tekućih i akumuliranih poreznih obveza zbog neažurnog evidentiranja poreznih obveza. Na poziciji 714100 - porez na imovinu je naplaćen ali je zbog nepravodobnog knjiženja kroz pomoćne evidencije u tabeli prikazan saldo kao nenaplaćeni porez, s obzirom da ta vrsta poreza ne može biti nenaplaćena.

Ažurirati analitičke kartice poreznih obveznika po vrstama poreznih obveza s utvrđenim saldima tekućih i akumuliranih poreznih obvezama.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ukupno naplaćeni izravni porezi preko računa JRT ne daju isti iznos evidencije Trezora i pomoćne evidencije Porezne uprave, zbog različitog načina evidentiranja kao npr. povrati više uplaćenih poreza i preknjižavanja više uplaćene jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza po vrstama prihoda i poreznim obveznicima. Porezna uprava u pomoćnim evidencijama evidentira povrate više uplaćenih poreznih obveza i evidentiranje jedne vrste pretplate poreza na drugu kada napravi rješenje o povratu ili preknjižavanju. Trezor u glavnoj knjizi evidentira kada se dogodi povrat više uplaćenog poreza, tj. kada nastane odljev novčanih sredstava s JRT, a za preknjižavanja pretplata jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza čeka da na toj vrsti poreza bude novčanih sredstava kako bi se izvršilo storniranje jedne vrste poreznog prihoda u korist druge vrste poreznog prihoda, tako da ta dva načina evidentiranja ne daju ista stanja na određeni dan.

Potrebno je usuglasiti naplate poreznih obveza po poreznim obveznicima po vrstama poreznih prihoda s evidencijama Trezora.

Potrebno je usuglasiti knjigovodstvena evidentiranja povrata više uplaćenih poreza i preknjižavanja uplata jedne vrste porezne obveze na drugu vrstu porezne obveze Trezora i Porezne uprave.

Razrez i naplata poreza - mjerodavna je za razrez poreznih obveza fizičkih i pravnih osoba, kao i praćenje redovne naplate poreznih obveza. Postoji evidencija poreznih obveznika po matičnim brojevima poreznih obveznika iz koje nije moguće utvrditi točan broj poreznih obveznika koji su aktivni, tj. koji imaju poslovnu aktivnost i aktivne transakcijske račune preko kojih obavljaju promet, i pasivne porezne obveznike koji se vode godinama u evidenciji kao porezni obveznici koji nemaju poslovnih aktivnosti, a imaju akumulirane porezne obveze koje nisu realno naplative.

Potrebno je kompletirati i sortirati dosjee poreznih obveznika po abecednom redu i matičnom broju kako bi se utvrdio točan broj aktivnih poreznih obveznika koji imaju poslovnu aktivnost i čiji transakcijski računi imaju promet u tijeku godine, tj. oni porezni obveznici koji su podnijeli porezne prijave na dobit i dohodak.

Akumulirane porezne obveze pasivnih poreznih obveznika koji nemaju poslovnu aktivnosti čiji transakcijski računi ne rade više godina, a ne posjeduju ni imovinu iz koje bi se namirile porezne obveze, evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji pomoćne evidencije Porezne uprave koja nema utjecaja na glavnu knjigu proračuna.

Potrebno je da služba razreza i naplate poreza prilikom zaduživanja novim poreznim obvezama poreznih obveznika vodi računa da li se radi o aktivnim ili pasivnim poreznim obveznicima od koga je izvjesno naplatiti porezne obveze.

Revizijom načina zaduživanja poreznih obveza po vrstama prihoda, a prema evidenciji na analitičkim poreznim karticama utvrdili smo da porezne obveze zadužuju porezni inspektori i referenti za knjiženje uplata i zaduženja za porezne obveze na osnovi naloga za knjiženje, zapisnika bez rješenja, zapisnika s rješenjem, rješenja za povrate više uplaćenih poreza, preknjižavanja pretplata jedne vrste poreza na drugu vrstu poreza. Ne postoji jedinstven pristup i propisane procedure na koji se način vrše knjiženja u pomoćnoj evidenciji, te iz tih razloga dolazi do nejasnoća u analitičkim evidencijama poreznih obveznika tako da zapisnik inspekcije datira iz 2002. godine ili iz 2003. godine, a nalog za knjiženje u 2007. godini, ili da rješenje o poreznim obvezama nosi datum iz 2007. godine, a knjiži se u obveze poreznog obveznika u 2008. godini. Iz tih razloga Porezna uprava ne posjeduje ažurnu i pouzdanu analitičku evidenciju poreznih obveza po vrstama prihoda i poreznim obveznicima, a samim tim i za tekuće i akumulirane porezne obveze.

Potrebno je izraditi uputu o jednoobraznom knjiženju poreznih obveza u analitičkim evidencijama Porezne uprave po vrstama prihoda i poreznim obveznicima na koji način će se navedena poslovna aktivnost realizirati.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Revizijom načina obračun i razreza poreza na dobit poreznih obveznika za 2007. godinu, utvrdili smo da se zaduživanje u vidu akontacija vrši na osnovi podnesenih konačnih prijava poreznih obveznika, koji su obračunali porez na dobit kalendarske godine, sukladno članku 20 Zakona o porezu na dohodak i to na bazi blagajne kao modificiranog načina obračuna poreza na dobit, što znači sve što pravna osoba ili poduzetnik plati računa se u rashod, a sve što naplati računa se u prihod jedne kalendarske godine. Analizom finansijskih izvješća bilance stanja i bilance uspjeha za dio poreznih obveznika, a koji su prijavili gubitke po konačnim prijavama poreza na dobit, utvrdili smo da po bilanci uspjeha imaju iskazane dobiti tekućeg razdoblja, a po bilancama stanja akumulirane dobiti iz ranijih obračunskih razdoblja, dok po prijavama poreza na dobit imaju gubitke niz godina uz korištenje zaštitnih kamata na kapital, a obračun se vršio na akumulirani gubitak svake godine umjesto na dug tekuće godine, jer je prve godine obračun zaštitnih kamata bio na akumulirani dug, čiji obračun utiče destimulirajuće na porezne obveznike koji prikazuju dobit po poreznim prijavama. Može se zaključiti da primjena ovakvog načina obračuna poreza na dobit, po gotovinskoj osnovi, daje mogućnost prijenosa poreznih obveza iz godine u godinu, tj. izbjegavanje prikazivanja pravog stanja uspješnosti poslovanja poreznih obveznika, a samim tim dolazi do neprikazivanja i naplate stvarno ostvarenog poreza na dobit po finansijskim izvješćima.

Potrebno je sadašnji način obračuna poreza na dobit analizirati i usporediti ga s načinom obračuna poreza na dobit po iskazanom dobiti iz bilance uspjeha.

Potrebno je zaštitne kamate na kapital koje su ostvarene kroz prikazane gubitke poreza na dobit preispitati način njihovog obračuna, kako se ne bi dogodilo da porezni obveznici koji prikazuju dobit po poreznim prijavama budu destimulirani.

Obvezati porezne obveznike da prilikom predaje prijave poreza na dobit predaju i finansijska izvješća (bilanca stanja i bilanca uspjeha), radi analize poslovanja poreznih obveznika i radi lakšeg određivanja poreznih obveznika koji bi bili predmetom eksterne kontrole.

Eksterna kontrola radi po godišnjem programom rada i procedurama koje primjenjuje kod odabira poreznih obveznika za kontrole, koristi višegodišnja iskustva tako da je u 2007. godini obavila 1123 kontrole, te utvrdila dodatnih poreznih obveza u iznosu od 6.177.263,67 KM. Na osnovi revizijskih uzoraka utvrdili smo da porezni inspektori pojedinačno izlaze na teren umjesto timski. Postoje zapisnici o utvrđenim poreznim obvezama, tako da zapisnik inspekcije datira iz 2002. godine ili iz 2003. godine, a nalog za knjiženje u 2007. godini, ili da rješenje o poreznim obvezama nosi datum iz 2007. godine, a knjiži se u obveze poreznog obveznika u 2008. godini. Uz zapisnike o utvrđenim dodatnim obvezama ne dostaju rješenja o utvrđenim poreznim obvezama na osnovi kojeg se mora pratiti upravni postupak ili eventualni upravni spor s poreznim obveznicima, a ukoliko porezni obveznici ospore utvrđene porezne obveze.

Dodatne porezne obveze koje utvrdi eksterna kontrola poreznim obveznicima po zapisnicima o obavljenoj kontroli, moraju biti potpisana od strane dva inspektora, koja su u timu i obvezno izdano rješenje po tom zapisniku s utvrđenim dodatnim poreznim obvezama sukladno s odredbama ZUP-a.

Promet nekretnina i prava vrši se po zakonskim propisima Republike Srpske (Zakon o porezima na imovinu, Sl. glasnik RS, broj 8/94). Postoji knjiga protokola ovjerenih kupoprodajnih ugovora te smo na osnovi uzoraka utvrdili smo da procjenu vrši Povjerenstvo za utvrđivanje porezne osnovice u visini tržišne vrijednosti nekretnina u Brčko distriktu koja je imenovana Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-006076/04 od 4. 6. 2004. godine i Odlukom broj: 01.-014-006076-2/04 od 2. 10. 2007. godine radi utvrđivanja poreznih obveza koje plaća prodavatelj. Ne postoje pravila, procedure, jedinstveni kriteriji i načini obračuna koji su propisani od odjela ili institucije koja je mjerodavna za procjene nekretnina radi ujednačavanja procijenjenih iznosa kada se radi o procjenama istih nekretnina u istim zonama (gradskoj, prigradskoj i poljoprivrednoj zoni).

Oslobađanje plaćanja poreza na promet nekretnina i prava vršeno je kada se radi o sufinansiranje izgradnje nekretnina od strane kupca prodavatelju dok je nekretnina u izgradnji. Takvi ugovori nisu oporezovani po napatku Republičke uprave prihoda RS, a služili su za uknjižbu vlasništva kod suda nad nekretninama.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Sufinanciranje ili udruživanje novčanih sredstava radi izgradnje nekretnina predstavlja klasične avansne uplate kupca izvođaču radova koji je najčešće i prodavatelj nekretnina, što se ne može smatrati ugovorom o prometu nekretnina, dok se nekretnina ne napravi i dobije upotrebnu dozvolu da se može staviti u promet radi dalje prodaje. Tada izvođač radova pravi kupoprodajni ugovor o prometu nekretnina koji podliježe plaćanju poreza na nekretnina i služi za uknjižbu vlasništva nekretnina kod suda. Navedeni propis se ne primjenjuje u RS, pa se postavlja pitanje osnovanost primjene navedenog propisa pri oslobađanju plaćanja poreza na nekretnina, kada je u pitanju sufinanciranje. Referent za ovjeru ugovora nekretnina i prava nema ovlasti od ravnatelja Porezne uprave da može ovjeravati ugovore. Promet nekretnina i prava se vršio između pravnih i fizičkih osoba koje su istodobno imale neizmirenih poreznih obveza, što upućuje na zaključak da ne postoji koordinacija između službi Porezne uprave, kada je u pitanju naplata poreznih obveza.

Potrebno je da mjerodavni organ propiše kriterije procjene nekretnina kako bi povjerenstvo imalo objektivni i jedinstveni pristup prema svim poreznim obveznicima, a samim tim bi i procjene nekretnina bile ujednačene po zonama.

Potrebno je razmotriti pravnu osnovu oslobađanja od plaćanja poreznih obveza po osnovi sufinanciranja kod prometa nekretnina.

Potrebno je regulirati da promet nekretnina i prava vrše porezni obveznici pravne i fizičke osobe koje na dan prometa nekretnina nemaju neizmirenih poreznih obveza.

Porezna uvjerenja služe kao dokaz da porezni obveznici na određeni dan imaju ili nemaju poreznih obveza. Porezna uprava je u tijeku 2007. godine izdala 23999 poreznih uvjerenja poreznim obveznicima - fizičkim i pravnim osobama. Na osnovi revizijskih uzoraka izdanih poreznih uvjerenja, utvrdili smo se da postoji knjiga protokola izdanih poreznih uvjerenja, bez opisa za koje svrhe se traži uvjerenje. Uvjerenja su se izdavala na osnovi podnesenog zahtjeva poreznog obveznika, na kojem referent koji je zadužen za utvrđivanje da li porezni obveznik ima ili nema poreznih obveza, na zahtjevu upisuje da porezni obveznik na određeni dan koji je u prosjeku stariji od datuma zahtjeva za izdavanje uvjerenja od 15 do 35 dana, upisuje da na taj dan porezni obveznik ima ili nema poreznih obveza, na osnovi čega referent za izdavanje uvjerenja izdaje uvjerenje poreznom obvezniku. Postoje uvjerenja koja su izdavana poreznim obveznicima da nemaju poreznih obveza. Međutim na analitičkim karticama na dan izdavanja uvjerenja ipak su postojale porezne obveze, zbog neažurnosti analitičkih kartica poreznih obveznika. Referent za izdavanje uvjerenja za 2007. godinu nema ovlasti od ravnatelja Porezne uprave da može potpisivati i ovjeravati izdana porezna uvjerenja.

Svako izdano uvjerenje o izmirenim poreznim obvezama potrebno je kompletirati kao poseban predmet s priložima: zahtjev za izdavanje uvjerenja i u koje svrhe, sravnjena i potpisana kartica poreznih obveza od strane referenta ovlaštenog za sravnjenja i potpise kartica, te uvjerenje potpisano i ovjereno od referenta koji ima ovlast za potpis i ovjeru izdanih poreznih uvjerenja.

Prisilna naplata zadužena je da, ako se porezne obveze od poreznih obveznika ne mogu naplatiti redovitim putem, da se pomoću mjera prisilne naplate, koje su propisane postojećim zakonom naplate prisilom (izdavanjem naloga za prisilnu naplatu, blokiranjem sredstava na transakcijskom računu, uzimanjem imovine pod hipoteku, utvrđivanje nesolventnosti itd.). Zakonske mogućnosti prisilne naplate su ograničene, pa samim tim i učinak prisilne naplate je neučinkovit. Većinom se radi o prisilnoj naplati poreznih obveza od pasivnih poreznih obveznika koji ne posjeduju nikakvu imovinu iz koje bi se namirile porezne obveze, niti je zakon propisao da se porezne obveze mogu naplatiti iz pokretne i nepokretne imovine osnivača i odgovorne osobe za zastupanje - ravnatelja poreznog obveznika. Porezne obveze po sudskim presudama koje su vođene više godina se zadužuju kada je sudska presuda pravomoćna, a porezni obveznik već dulje vrijeme ne radi, niti postoji više na toj adresi, što otežava i samo vođenje prisilne naplate, a postaje upitno i samo zaduživanje porezne obveze po sudskoj presudi za koje se zna da se ne će naplatiti. Ne postoji koordinacija između prisilne naplate i sudova koji rješavaju predmete kako i na koji način ubrzati rješavanje predmeta s poreznim obvezama i obavještavati prisilnu naplatu dokle su došli pojedini predmeti i presude. Kadrovski prisilna naplata nije osposobljena osobama pravne i ekonomske struke kako bi prisilna naplata bila učinkovitija.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Treba pokrenuti inicijativu oko izmjene propisa kod prisilne naplate poreznih obveza od poreznih obveznika da se od osnivača i ravnatelja poreznog obveznika mogu naplatiti porezne obveze iz njihove pokretne i nepokretne imovine.

Iskoristiti sve postojeće mjere prisilne naplate poreznih obveza utvrđivanjem solventnosti poreznog obveznika, solidarne i supsidijarne odgovornosti poreznog obveznika.

U tabelarnom pregledu dajemo akumulirane dugove poreznih obveznika sa 31. 12. 2007. godine koja predstavljaju tražbine Porezne uprave:

Red. br.	Opis	Zaduženja	Naplata	Saldo
1.	Pravne osobe - poduzeća	69.788.533,89	25.825.132,13	43.963.401,76
2.	Samostalni poduzetnici	8.941.295,50	6.657,859,36	2.283.436,15
3.	Pasivni nepreregistrirani obv.	13.595.710,50	105.948,54	13.489.761,96
	Ukupno:	92.325.539,89	32.588.940,03	59.736.599,87

Ukupne akumulirane porezne obveze iznose 59.736.599,87 KM, međutim kada od tih akumuliranih poreznih obveza oduzmemo porezne obveze koje su sporne i nenaplative u iznosu od 35.754.122,00 KM, dobijemo akumulirane porezne obveze u iznosu od 23.982.477,87 KM, za koje Porezna uprava treba poduzeti sve mjere redovite i prisilne naplate koje dopušta postojeći zakon.

U tabelarnom pregledu dajemo akumulirane dugove poreznih obveznika sa iznosima spornih obveza čija dugovanja su veća od 20.000,00 KM za poduzeća i 10.000,00 KM za poduzetnike protiv koji se vodi postupak prisilne naplate:

Red. br.	Opis	Saldo duga	Moguća naplata	Nemog. naplata	Sporno trošarine RS
1.	Pravne osobe – poduz.	37.051.229,00	1.823.927,00	9.969.354,00	25.257.948,00
2.	Poduzetnici	590.158,00	63.338,00	526.820,00	
	Ukupno:	37.641.387,00	1.887.265,00	10.496.174,00	25.257.948,00

Analizom ukupnih dugovanja poreznih obveznika, iz gore prikazanih tabela, može se zaključiti da veći iznos akumuliranih dugovanja proistječe iz dugovanja pasivnih poreznih obveznika koji nemaju poslovne aktivnosti zadnjih godina. Iskazani saldo duga za (36) poreznih obveznika - pravnih osoba iznosi 37.051.229,00 KM, ili 84% od salda dugovanja pravnih osoba koje iznose 43.963.401,76 KM. Također, iskazani saldo duga za (7) poreznih obveznika - poduzetnici iznosi 590.158,00 KM, ili 23% od salda dugovanja samostalnih poduzetnika koja iznose 2.283.436,15 KM. Porezna uprava i dalje za njih obračunava nova zaduženja na ime zateznih kamata, iznose po sudskim presudama iz ranijih godina i dodaje ga glavnom dugu kao ukupna zaduženja pasivnog poreznog obveznika na ime poreznih obveza, a sasvim je sigurno da se takva dugovanja neće moći naplatiti. Pošto su iskorištene sve mjere prisilne naplate, a zakonske mogućnosti za naplatu su ograničene (poduzeće odgovara imovinom do visine kapitala upisanog u sudskoj registraciji), većina poreznih obveznika nema nikakve imovine iz koje bi se namirile porezne obveze. Sporne porezne obveze, u iznosu od 25.257.948,00 KM, i akumulirane porezne obveze, kod kojih nije moguća naplata, u iznosu od 10.496.174,00 KM, evidentirati u izvanbilančnoj evidenciji pomoćne evidencije Porezne uprave.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Sporne i akumulirane porezne obveze pasivnih i ostalih poreznih obveznika za koje je izvjesno da se ne će moći naplatiti i pored iscrpljenih mjera prisilne naplate voditi izvanbilančno u pomoćnim evidencijama Porezne uprave samo radi evidencije koja nema utjecaja na glavnu knjigu proračuna kroz tražbine za porezne obveze.

- *IT (informacijski sustav)* Porezna uprava posjeduje informacijski sustav softver - program (Tamp) koji je donirao USAID. Navedeni program koriste i druge porezne uprave u okruženju. On daje mnoge mogućnosti evidencija poreznih obveznika i poreznih obveza. Sve aplikacije navedenog programa nisu u funkciji, a daju razne mogućnosti pregleda izvješća koji bi za menadžment Porezne uprave bio od velike koristi (npr. pruža se mogućnost praćenja i evidentiranja posebno aktivnih, a posebno pasivnih poreznih obveznika itd.).

Treba maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentiranja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.

4.5.3. Tekući izdatci - rashodi

Evidentiranje izdataka - rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Porezne uprave za 2007. godinu vrši se analitički po vrstama izdatka u knjigovodstvu i kontima kako slijedi u tabelarnom pregledu:

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Plan za 2007. godinu	Izvršenje u 2007. godini	% realizacije
613100	Putni troškovi	15.000,00	12.256,50	81,71
613200	Izdatci za energiju	38.000,00	36.266,11	95,44
613300	Izdatci za kom. usluge	45.000,00	44.094,06	97,99
613400	Nabava materijala	36.500,00	35.001,65	95,89
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	13.000,00	12.048,67	92,68
613700	Izdatci za tekuće održavanje	30.000,00	27.872,62	92,91
613800	Osiguranje i bankarske.usluge	1.500,00	1.042,40	69,49
613900	Ugovorene usluge	64.000,00	60.990,72	95,30
	Ukupno tekući izdatci-rashodi	243.000,00	229.572,73	94,47

4.5.4. Naknade za službena putovanja

Isplate naknada za službena putovanja u zemlji i inozemstvu vršene su na osnovi popunjenog i odobrenog naloga za službena putovanja i blagajničkog naloga za isplatu (dnevnice, prijevoz i smještaj). Za putovanja u inozemstvo postoje odluke gradonačelnika o odobrenju službenog putovanja u inozemstvo. Revizijom uzoraka naknada za službena putovanja, po blagajničkim izvješćima br. 3, 11, 21, 35, 32 i 39, utvrdili smo da na svim blagajničkim nalozima za isplatu i blagajničkim izvješćima nedostaju predviđeni potpisi ovlaštenih osoba gdje trebaju potpisati: odobrava, kontrolirao - likvidirao. Isplate naknada za službena putovanja dnevnic, prijevoz i smještaj vršeni su pojedinačno za svaku vrstu isplate po jedan nalog blagajni za isplatu, mada se radi o jednoj osobi kojoj se vrši isplata naknada za službeno putovanje i trebalo je sve naknade prikazati na jednom nalogu blagajni za isplatu.

Isplate naknada za službena putovanja (dnevnice, prijevoz, smještaj) u inozemstvu i zemlji vršiti sukladno odluci gradonačelnika.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je da nalog blagajni za isplatu i blagajnička izvješća budu potpisana od ovlaštenih osoba na predviđenim mjestima.

4.5.5. Izdatci za materijal i usluge

Izdatci za usluge održavanje motornih vozila, ugradnja rezervnih dijelova, redovito servisiranje i osiguranje motornih vozila, servisiranje računala, gorivo za vozila lož-ulje za grijanje, krećenje prostorija, nabava pregradnih plakara za urede, telefonske usluge i električna energija. Revizijom uzoraka KUF-ova zaključili smo da postoji Odluka gradonačelnika o dodjeli ugovora po nekim nabavka po članku 46 Zakona o javnim nabavama kao konkurentski postupak, a neke nabave su vršene sukladno članku 47 Zakona o javnim nabavama s prilogom ugovora i naloga za prijenos sredstava. Uvidom u prometne dozvole utvrđeno je da su izdatci za navedene vrste usluga vršene su na vozilima koja nisu bila registrirana na Poreznu upravu niti Porezna uprava posjeduje odluku ili revers o korištenju motornih vozila, kako je propisano čl.3. Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila Brčko distrikta BiH, radi evidentiranja izdataka - rashoda po ekonomskom kodu proračunskog korisnika.

Izdatke za materijal i usluge evidentirati na ekonomskom kodu proračunskog korisnika koji je i stvarni nositelj troškova i korisnik materijalnog sredstva koje mu služi za ostvarenje radnih zadataka, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je pravodobno poduzeti aktivnosti oko pripreme tenderske dokumentacije i objavljivanja javnog oglasa, te odabira najpovoljnijeg ponuđača i zaključivanje ugovora početkom proračunske godine u cilju izbjegavanja korištenje nabava roba i usluga izravnim sporazumom.

Revizijom izdataka za materijal i usluge, a na osnovi uzoraka, utvrdili smo da računi koji su zaprimljeni na ime isporučenih roba i usluga zaprimani i zavedeni u knjigu primljene pošte koja je služila kao knjiga protokola i interna dostavna knjiga. Računi su potpisivani su od ovlaštenih osoba kao dokaz da je roba nabavljena ili usluga izvršena za Poreznu upravu. Porezna uprava u tijeku 2007. godine nije održavala kolegijalne sastanke na kojima bi raspravljali o postojećim problemima s konkretnim zaduženjima i kako riješiti određene probleme.

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

Izdatci za reprezentaciju na osnovu revizijskih uzoraka Kuf-a br. 18742, 18741, 32/07, 18739 i računima br. 43/07, 36/07, 32/07, 29/07 su činjeni do konca osmog mjeseca 2007. godine koristeći izravni sporazum članak 47 Zakona o javnim nabavama. Dana 25. 9. 2007. godine zaključen je ugovor o pružanju usluga br. 01-014-015369/07-1 a na osnovi Odluke gradonačelnika br. 01-014-015369/07 od 29. 8. 2007. godine. Svi računi su ovjereni i potpisani od odgovornog rukovoditelja kao dokaz da su izdatci nastali, ali na izdanim računima ili kao prilog računa nedostaju specifikacije jela i pića.

Na vrijeme poduzeti sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera kao i odabir najpovoljnijeg ponuđača kako bi korištenje usluga reprezentacije realizirao od početka proračunske godine uz obveznu specifikaciju jela i pića.

4.5.6. Ugovorene usluge

Naknade Povjerenstvu za utvrđivanje porezne osnovice nekretnina u 2007. godini iznosi 32.203,47 a na osnovi Odluke gradonačelnika br. 01-014-006076/04 od 4. 6. 2004. godine i Odluka o izmjeni i dopuni Odluke br. 01-014-006076/04-1 od 18. 1. 2007. godine. Naknade na ime rada Povjerenstva trebalo je isplaćivati sukladno članku 4 navedenih odluka, tj. teretiti izdatke-rashode odjela po ekonomskim kodovima za koga su vršili usluge. S članovima Povjerenstva mjesečno su zaključivani ugovori o djelu za izvršene

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

usluge na osnovi odluka gradonačelnika, a mjesečni iznosi naknada su obračunavani - specificirani pojedinačno za svakog člana povjerenstva. S obzirom da se radi o poslovima koji su kontinuirani, iz godine u godinu, postavlja se pitanje opravdanosti zaključivanja ugovora o djelu, ako je poznato da se po Zakonu o obligacijskim odnosima ugovori o djelu zaključuju s osobama za konkretan i jednokratni posao u kome je određeno vrijeme trajanja izvršenja posla.

Potrebno je evidentiranje naknade Povjerenstvu za utvrđivanje porezne osnovice nekretnina vršiti sukladno odlukama gradonačelnika, tj. za navedene izdatke teretiti organ ili instituciju za koju je izvršena usluga.

Potrebno je preispitati potrebu za sklapanje ugovora o djelu za navedene vrste usluga s obzirom da se radi o kontinuiranom poslu bez vremena ograničenja završetka posla.

4.5.7. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajnička izvješća u 2007. godini vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalozima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvješća. Prilikom isplata naknada za službena putovanja razdvojeno su isplaćivane dnevnice, smještaj i prijevoz, a radi se o istom zaposleniku za isto putovanje, što je trebalo jednim nalogom za isplatu regulirati, radi praćenja ukupno učinjenih troškova kroz blagajnu po jednom zaposleniku.

Blagajničko poslovanje voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i Uputi o uporabi glavne blagajne i porto-blagajne.

ZAKLJUČAK:

Revizijom finansijskog poslovanja Direkcije za financije za 2007. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljenom sustavu i nefunkcioniranju internih kontrola. Uočeni nedostaci i propusti su konstatirani kod rukovodećeg menadžmenta i ostalih službi koje funkcioniraju u Direkciji za financije zajedno sa rukovoditeljima i neposrednim izvršiteljima poslova. Ne postoje svakodnevne koordinacije između službi, kako bi se eventualni problemi riješili zajednički, a samim tim bi bio i upoznat sam menadžment Direkcije za financije. Sve nepravilnosti i pogreške na koje je ukazano u ovom izvješću pokazuju da se sa malo inicijativa i zalaganjem svakog zaposlenika da odgovorno rade svoj posao mogu izvršavati zadatci koji su dani Direkciji u mjerodavnost kao i upravljanje javnim financijama proračuna Brčko distrikta BiH.

Direkcija za financije ima dovoljno razloga da poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatirane pogreške i nepravilnosti, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija i finansijskih izvješća bilo bi sukladno sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima) za javni sektor, kao i pravovremeno, pouzdano izvješćivanje.

KOMENTAR:

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine, Dopisom broj: 04/1-02-498/08 od 28. 7. 2008. godine. Primjedba vezana za točku 4.3.2. je opravdana i prihvaćena, a odnosi se na naknade za službena putovanja u inozemstvo kod ureda ravnatelja, dok su primjedbe uz točku 4.5.4. koje se odnose na Poreznu upravu djelomično prihvaćene i unesene u konstataciju izvješća samo radi dopune konstatacije bez izmjena preporuka. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćene, iz razloga što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle i prihvatiti.

Vođa tima za reviziju:

2. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:

2 .Savo Grujić, dipl. oec.

5.18. Povjerenstvo za vrijednosne papire

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskog poslovanja Povjerenstva za vrijednosne papire Brčko distrikta BiH, od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine. Za finansijsko poslovanje odgovoran je predsjednik Povjerenstva za vrijednosne papire Brčko distrikta BiH, a naša odgovornost se svodi na davanju neovisnog revizorskog mišljenja, 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 revizijskim 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 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, te ostvarenje zadataka koji su joj dani u mjerodavnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. 2007. do 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **Nedovoljna koordinacije sa službom fakturiranja Trezora, neusuglašenosti evidencija, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja sredstava reprezentacije, nepostojanje potrebnih potpisa kod blagajničkih isplata;**
 - **Pomoćne evidencije Povjerenstva za vrijednosne papire nisu usuglašene s evidencijama Trezora u dijelu fakturiranih i naplaćenih naknada;**
 - **Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od ovlaštenih osoba, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića;**
4. **Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje, izuzev za navedeno u prethodnoj točki nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna koje bi imale utjecaja na finansijska izvješća proračuna Brčko distrikta BiH, kod Povjerenstva za vrijednosne papire za proračunsku 2007. godinu.**

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA
POVJERENSTVA ZA VRIJEDNOSNE PAPIRE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA
2007. GODINU

UVOD

Zakonom o vrijednosnim papirima (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) uređena je emisija i promet papira od vrijednosti, ovlasti i odgovornosti sudionika na tržištu vrijednosnih papira, osnivanje i mjerodavnost Povjerenstva, zaštita interesa investitora na tržištu vrijednosnih papira, javnost rada u prometu vrijednosnim papirima i Središnji registar vrijednosnih papira.

1.1. Mjerodavnosti Povjerenstva za vrijednosne papire

Člankom 65 Zakona o vrijednosnim papirima (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) uređena je mjerodavnost:

9. Donosi propise o provođenju ovog zakona;
10. Izdaje dozvole i odobrenja kada je za to ovlašteno ovim zakonom;
11. Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini vrijednosnim papirima;
12. Vršiti nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu vrijednosnih papira, emitentima vrijednosnih papira, investicijskim fondovima i Središnjim registrom;
13. Organizira, preuzima i nadgleda mjere kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
14. Propisuje pravila prometa vrijednosnih papira na osnovi povlaštenih informacija;
15. Obustavlja emisiju i promet pojedinih vrijednosnih papira i poduzima druge aktivnosti u slučaju manipulacija ili špekulacija u prometu ili kada procijeni da su tim aktivnostima ugroženi interesi investitora i javnosti, ili one nisu sukladne zakonu i drugim propisima;
16. Propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s vrijednosnim papirima;
17. Propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koje vrše distribuciju vrijednosnih papira javnom ponudom;
18. Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu vrijednosnih papira;
19. Sprovodi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
20. Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
21. Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta vrijednosnih papira;
22. Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
23. Vodi knjige i registre sukladno s odredbama ovog zakona;
24. Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom mjerodavnošću;
25. Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno sa zakonskim propisima.

2. Djelatnost Središnjeg registra

Člankom 69 Zakona o vrijednosnim papirima (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) propisano je da Središnji registar obavlja sljedeće djelatnosti:

1. Registraciju i čuvanje vrijednosnih papira, odnosno podataka o vrijednosnim papirima, vlasniku nad vrijednosnim papirima i svim transdionicama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene stanja vrijednosnih papira;
2. Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u vrijednosnim papirima;
3. Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika vrijednosnih papira i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
4. Prenose, deponiranje, saldiranje i kliring po transdionicama s vrijednosnim papirima;
5. Sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa vrijednosnih papira koje propiše Povjerenstvo.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije finansijskog poslovanja Povjerenstva za vrijednosne papire Brčko distrikta BiH je, da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje 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 2007. godinu, te da li su ostvareni zadaci koji su joj dati u mjerodavnost kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad sa 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 Povjerenstva za vrijednosne papire po analitikama izdataka-rashoda, da li se slažu s planiranim izdancima -rashodima proračuna za 2007. godinu, kao i da li postoje prekoračenja po određenim pozicijama izdataka-rashoda, s posebnim osvrtom na stupanj ostvarenja zadataka koja su joj dana u mjerodavnost u odnosu na sredstava koja su joj odobrena proračunom radi ostvarenja zadataka.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1 Menadžment i sustav internih kontrola

Povjerenstvo za vrijednosne papire u 2007. godini nije uspostavilo sustav internih kontrola sukladno sa 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 Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika.

4.2. Ostvareni prihodi Povjerenstva u 2007. godini

Iz pomoćnih evidencija, Povjerenstvo za vrijednosne papire na ime naknada i pristojbi u 2007. godini ostvarilo je 42.043,68 KM, prihoda. Povjerenstvo je u 2007. godini imalo registrirana 23 emitenta koji se vode u evidencijama Središnjeg registra Povjerenstva Brčko distrikta i to devet emitenata koji trguju s dionicama na Sarajevskoj burzi i četrnaest emitenata koji trguju s dionicama na Banjalučkoj burzi.

Povjerenstvo vrši usluge Središnjeg registra, poslove registracije podataka, evidencije članstva u sustavu Središnjeg registra za svoje emitente s kojima ima sklopljene ugovore u kojima su obostrano regulirana prava i obveze. Fakturiranje usluga na ime naknada vršeno je kvartalno kako je regulirano međusobnim ugovorom sukladno Odluci o visini naknada Središnjeg registra.

Tabela br. 1. Ostvareni prihodi iz pomoćne evidencije Povjerenstva

R. br.	Vrsta naknade	Prihod 2006. g.	Prihod 2007. g.	Nenaplaćeno
1.	Naknade za usluge Središnjeg registra	-	31.956,02	-
2.	Naknada za vršenje poslova registracije podataka	800,00	4.204,00	-
3.	Naknada za članstvo u sustavu Središnjeg registra	-	583,66	4.500,00
	Ukupno:	800,00	36.743,68	4.500,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Iz navedene tabele je vidljivo da je na ime naknada za usluge Povjerenstva naplaćeno 36.743,68 KM, nenaplaćeno 4.500,00 KM, a 800,00 KM su prihodi koji su naplaćeni u 2006. godini.

Revizijom evidencija naknada Povjerenstva na analitičkim karticama Trezora Direkcije za financije ustanovili smo da postoji fakturirana realizacija, naplaćena sredstva i dugovanja čiji iznosi ne odgovaraju iznosima pomoćne evidencije Povjerenstva.

Tabela br. 2. Ostvareni prihodi iz evidencija Trezora

Red.	Opis	Fakturirano	Naplaćeno	Dug
1	Naknade za vođenje u 2007. g.	33.051,76	9.327,90	23.723,86
	Ukupno:	33.051,76	9.327,90	23.723,86

Iz navedene tabele je vidljivo da je Trezor u ime Povjerenstva fakturirao 33.051,76 KM, evidentirao naplatu 9.327,90 KM i dugovanje u iznosu od 23.723,86 KM. Pokazatelji iz pomoćne evidencije Povjerenstva i Trezora nisu pouzdani iz razloga što nije vršeno sravnjenje navedenih evidencija od Povjerenstva za 2007. godinu. Povjerenstvo u tijeku 2007. godine protiv emitenata koji imaju dugovanja nije poduzimalo mjere prisilne naplate kako bi pravodobno bile naplaćene fakturirane naknade.

Potrebno je da Povjerenstvo kontinuirano prati naplatu naknada u tijeku proračunske godine i usuglašava pomoćne evidencije naknada s evidencijama Trezora, kao i pravodobno poduzimanje mjera prisilne naplate naknada.

Analizom djelokruga rada i ostvarivanja zadataka Povjerenstva koji su mu dani u mjerodavnost, a na osnovi uzorka revizije izvršene registracije povećanja kapitala emitenta, a na osnovi uvida u dokumentaciju utvrdili smo da uz zahtjev za registraciju povećanja kapitala emitenta koji je upućen Povjerenstvu postoji sva dokumentacija koja je bila nužna Povjerenstvu za donošenje rješenja o izvršenoj registraciji povećanja kapitala. Naknada za registraciju podataka vršena je sukladno Odluci o vrsti i visini naknada za usluge Središnjeg registra Brčko distrikta BiH, kako je propisano člankom 2 točka 4 podtočke 4.1 i 4.2 (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 43/04), s dokazom o uplati naknade.

Potrebno je da Povjerenstvo vrši sravnjenja naplaćenih naknada koje su propisane navedenom odlukom od emitenata s evidencijama Trezora u tijeku proračunske godine.

4.2. Tekući izdatci - rashodi

Evidentiranje izdataka-rashoda po pokazateljima iz GIP-a (godišnje izvješće o izvršenju proračuna) kod Povjerenstva za vrijednosne papire vrši se analitički po vrstama izdataka, kako slijedi u tabelarnom pregledu.

Tabela br. 3. Tekući izdatci

Ekonomski kod	Opis	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	-	-	-	-
613100	Putni troškovi	14.870,00	13.567,45	91,24	-
613200	Izdatci za energiju	2.200,00	1.550,56	70,48	-
613300	Izdatci za kom. usluge	5.500,00	4.576,26	83,20	-
613400	Nabavka materijala	6.000,00	5.148,05	85,80	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	2.210,00	1.588,58	71,88	-
613600	Unajmljivanje imovine i opre.	8.142,00	8.141,93	100,00	-

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

613700	Izdatci za tekuće održavanje	5.000,00	4.828,75	96,58	-
613800	Izdatci osig.bank.usl.plat.pr.	700,00	175,00	25,00	-
613900	Ugovorene usluge	51.980,00	40.607,86	78,12	-
	Ukupno tekući izdatci-rashodi	96.602,00	80.184,44	83,00	-

Iz navedene tabele je vidljivo da nije bilo prekoračenja kod izvršenja pojedinih pozicija u odnosu na planirane pozicije proračuna, ali se može zaključiti da pojedine pozicije treba preciznije planirati da izvršenje bude što približnije planiranim pozicijama sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 19/02) od 30. 12. 2002. godine.

Potrebno je preciznije planirati pozicije izdataka-rashoda za iduću proračunsku godinu sukladno Pravilniku o izradi proračuna.

Bruto plaće i naknade nemaju izvršenje na ekonomskom kodu Povjerenstva za vrijednosne papire, s obzirom da su planom proračuna za 2007. godinu bruto plaće i naknade planirane u ukupnom iznosu za sve proračunske korisnike kod Pododjela za ljudske resurse i postoji izvršenje u ukupnom iznosu od 244.831,58 KM, ali na ekonomskom kodu Pododjela za ljudske resurse, a što je suprotno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna.

Pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna, što znači analitički po proračunskim korisnicima i ekonomskim kodovima radi usporedivosti planiranih iznosa sa izvršenim iznosima bruto plaća i naknada, a sukladno sa organizacijskim planovima i usvojenim usustavlјivanјima radnih mjesta i stvarnog broja zaposlenika.

4.3. Izdatci za reprezentaciju

Izdatci za reprezentaciju u 2007. godini izvršeni su u iznosu od 3.641,82 KM. Analizom revizijskih uzoraka računa koji se odnose na ove usluge utvrdili smo da dio računa ne posjeduje specifikaciju jela i pića, kao i nedostatak propisanih pravila i ograničenja pojedinačnog trošenja od ovlaštenih osoba. Usluge po računima za reprezentaciju izvršene su po članku 46 konkurentski postupak i članku 47 izravan sporazum Zakona o javnim nabavama.

Potrebno je uz ispostavljene račune za reprezentaciju priložiti i specifikacije jela i pića.

Potrebno je propisati pravila i ograničenja pojedinačnog trošenja reprezentacije od ovlaštenih osoba.

4.4. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajnička izvješća u prvom kvartalu 2007. godine vršene su kroz blagajnička izvješća Ureda gradonačelnika, bez svih potrebnih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i na dnevnicima blagajničkih izvješća. Prilikom isplata naknada za službena putovanja na nalogima blagajni za isplatu nisu pojedinačno prikazani iznosi dnevnica, smještaja i prijevoza.

Blagajničko poslovanje treba voditi sukladno sa propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i Upusti o uporabi glavne blagajne i porto-blagajne.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskog poslovanja Povjerenstva za vrijednosne papire za 2007. godinu, uočeni su nedostaci u neuspostavljanju sustava internih kontrola, neusuglašenosti evidencija fakturiranih i naplaćenih naknada prema emitentima pomoćne i trezorske evidencije, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od ovlaštenih osoba, kao i nedostatak specifikacija uz neke račune reprezentacije, nepostojanje svih potrebnih potpisa ovlaštenih osoba na nalogima za službeno putovanje i nalogima blagajni za isplatu. Nema koordinacija sa Službom za fakturiranje Trezora zbog čega postoji neusuglašenost pomoćne evidencije fakturiranih i naplaćenih naknada s evidencijama Trezora.

Povjerenstvo za vrijednosne papire treba poduzeti adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatirane pogreške i nepravilnosti, čime bi se omogućilo sprečavanje nepravilnosti i pogrešaka, a samim tim i prezentiranje računovodstvenih evidencija i finansijskih izvješća bilo bi sukladno sa MRS (Međunarodnim računovodstvenim standardima) za javni sektor kao i pravovremeno, pouzdano izvješćivanje.

KOMENTAR:

Povjerenstvo za vrijednosne papire Brčko distrikta BiH u roku se očitovalo na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Povjerenstva za vrijednosne papire za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, Dopisom broj: 15-13-270/08 od 15. 8. 2008. godine. Primjedbe vezana za konstataciju „nepostojanje koordinacije“ kao i primjedba o broju emitentata na burzama su prihvaćene. Ostale primjedbe i obrazloženja, nisu prihvaćeni iz razloga što iz prezentirane relevantne dokumentacije obrazloženja se odnose na otklonjene propuste i pogreške ovog izvješća u tijeku revizije i za vrijeme očitovanja, što će biti predmet obrazlaganja implementacije preporuka buduće revizije.

Voda tima za reviziju:
3. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član tima za reviziju:
2. Savo Grujić, dipl. oec.

5.19. Zavod za zapošljavanje

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavoda), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine, iskazanih na stranicama od 4 do 9.
2. Menadžment Zavoda je odgovoran za izradu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno s posebnim propisima o računovodstvu i finansijskom izvješćivanju u javnom sektoru. Odgovornost menadžmenta se odnosi i na uspostavu sustava internih kontrola i usklađenost finansijskog poslovanja Zavoda s važećim zakonskim i drugim propisima. Naša odgovornost se svodi na izražavanje mišljenja na temelju provedene revizije.
3. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji finansijskog poslovanja Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 21/05), sukladno s revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - INTOSAI. Ovi standardi nalažu da reviziju planiramo i izvršimo na način koji nam omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, kao i jesu li finansijske transakcije izvršene sukladno sa zakonskim i drugim propisima. Revizija je, na temelju uzoraka, ispitivala značajne transakcije, koje potvrđuju iznose u finansijskim izvješćima, vršila ocjenu računovodstvenih načela prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, ocjenu značajnih procjena menadžmenta prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, usuglašenost sa zakonima i propisima i ocjenu sustava internih kontrola. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za izražavanje našeg mišljenja.
4. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Zavod u 2007. godini nije, u potpunosti, uspostavio sustav internih kontrola (nepostojanje pravilnika o računovodstvenim politikama, neažurnost knjiženja zbog nepopunjenosti planiranih pozicija u računovodstvu, aplikativni softver omogućava naknadnu izmjenu podataka),
 - račun prihoda i rashoda sadrži rashode priznate kao rezerviranja za poticaj novog zapošljavanja u iznosu 1.815.221,00 KM, te stručnog osposobljavanja i pripreme za zapošljavanje u iznosu 120.000,00 KM, iako na dan izvješćivanja nisu stečeni uvjeti za priznavanje rashoda sukladno s važećim računovodstvenim propisima,
 - na računima rashoda po osnovi ugovorenih usluga iskazani su i izdatci za nabavu inventara i stalnih sredstava koji po svojoj naravi ne pripadaju tim kategorijama, te utječu na netočno iskazivanje pozicija bilanci stanja.
5. Po našem mišljenju, zbog navoda u točki 4, finansijska izvješća Zavoda ne iskazuju objektivno i istinito finansijski položaj na dan 31. 12. 2007. godine i rezultat njegovog finansijskog poslovanja u 2007. godini.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH
IZVJEŠĆE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2007. GODINU

I. UVOD

Zavod je osnovan sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Zakonu o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 33/04).

Zavod se financira iz doprinosa koji uplaćuju poslodavci sukladno zakonu, namjenskih dotacija Vlade Brčko distrikta BiH, kao i kamata na deponirana sredstva kod poslovnih banaka.

Zadatak Zavoda je da obavlja poslove zapošljavanja, te stručne, organizacijske i druge poslove u oblasti zapošljavanja propisane zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavijest o mogućnostima i uvjetima za zapošljavanje,
- c) profesionalna orijentacija i savjetovanje u izboru zanimanja,
- d) organiziranje stručnog osposobljavanja, poduke i pripreme za zapošljavanje,
- e) provođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja,
- f) obavljanje organizacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova u svezi s ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih ovim zakonom,
- g) drugi poslovi utvrđeni Zakonom i aktima Zavoda.

Unutarnja organizacija Zavoda utvrđena je Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH od 2. 12. 2005. godine.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

U Zavodu su organizirana dva sektora: Sektor za pravne, opće i poslove posredovanja u zapošljavanju i Sektor financija i računovodstva, s ukupno 14 izvršitelja.

Po dobivanju suglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH dana 2. 11. 2007. godine, stupio je na snagu novi pravilnik o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH koji je donesen odlukom Upravnog odbora Zavoda od 25. 10. 2007. godine. Novim pravilnikom izvršena je izmjena organizacije tako da su obrazovani Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju s ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršitelja.

Na dan 31. 12. 2007. godine u Zavodu je bilo zaposleno 10 izvršitelja.

II. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA RANIJE REVIZIJE

Ured za reviziju prvi puta vrši reviziju finacijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

III. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća Zavoda za 2007. godinu i usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskih izvješća Zavoda je da omogući revizoru da na osnovi prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. jesu li finacijska izvješća sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 06/06),

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2007. godine, i je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko i racionalno trošenje javnih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast Zakonom o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije, u listopadu i studenom 2008. godine. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

IV. NALAZI I PREPORUKE

4. Menadžment i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje finansijska izvješća, te je li finansijsko poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim propisima.

Provođenjem Odluke o provođenju reforme javne uprave i reorganizacije organa uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, broj: 01-014-021278/06 od 13. 12. 2006. godine, Zavod je izdvojen kao javna ustanova iz Odjela za stručne i administrativne poslove. Za obavljanje poslova ravnatelja Zavoda imenovan je vršitelj dužnosti.

Računovodstvene poslove za Zavod u 2007. godini obavljalo je društvo „Profi nova“ a. d. Bijeljina na osnovi Ugovora o pružanju usluga, broj 160/07 od 4. 3. 2007. godine i Aneksom Ugovora broj 160-02/07 od 6. 7. 2007. godine. Ugovorom je utvrđena obveza naručitelja da donese računovodstvene politike i da ih dostavi izvršitelju radova, što u tijeku 2007. godine nije izvršeno. Računovodstvo je vođeno na aplikativnom softveru Zavoda u kojem ne postoji zaštita od naknadne izmjene podataka. Također je uočeno da tijekom 2007. godine blagajničko poslovanje nije vođeno ažurno, jer su formirana samo tri blagajnička dnevnika, što upućuje na nedostatak u funkcioniranju sustava internih kontrola u blagajničkom poslovanju.

Potrebno je donijeti akt o računovodstvenim politikama Zavoda, kao i ostale nedostajuće pisane procedure za sve aktivnosti Zavoda, kao i doraditi aplikativni softver tako da daje podatke o kreatoru podataka i onemogućava naknadne izmjene unesenih podataka.

5. Upravljanje, rukovođenje i nadzor nad radom Zavoda

Funkcije upravljanja, rukovođenja i nadzora nad radom Zavoda uspostavljene su na osnovi Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Statuta Zavoda i programa reforme javne uprave Brčko distrikta BiH.

Organ upravljanja Zavodom je Upravni odbor, koji broji sedam članova. Predsjednika i tri člana Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH, jedan član se bira iz reda zaposlenih u Zavodu, a po jednog člana imenuju Sindikat Brčko distrikta BiH i Udruga poslodavaca organizirano na razini Brčko distrikta BiH, koje okuplja najveći broj poslodavaca. Mandat članova Upravnog odbora je 4 godine. Upravni odbor je u 2007. godini radio po Poslovniku koji je usvojen 10. 10. 2005. godine. Upravni odbor održao je 13 sjednica na kojima je raspravljao o dinamici ostvarenja finansijskog plana, donosio je opće akte Zavoda, razmatrao i usvajao programe i rješavao o drugim pitanjima iz svoje mjerodavnosti.

Organ koji upravlja Zavodom je ravnatelj Zavoda koji je odgovoran Upravnom odboru za rezultate rada i finansijsko poslovanje Zavoda. Ravnatelj se imenuje na razdoblje od 4 godine. U 2007. godini poslove ravnatelja je obavljao vršitelj dužnosti.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Nadzor nad primjenom zakonitosti u poslovanju Zavoda i ostvarivanju prava nezaposlenih sukladno Zakonu vrši Nadzorni odbor koji se sastoji od tri člana koje imenuje gradonačelnik i oni između sebe biraju predsjednika.

Nadzorni odbor: vrši pregled poslovnih knjiga, razmatra godišnje izvješće o radu Zavoda, razmatra periodične i godišnje obračune Zavoda i vrši i druge poslove sukladno zakonu.

Zavod obavlja djelatnost na osnovi: Zakona o radu Brčko distrikta BiH, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Statuta Zavoda i ostalih važećih propisa.

3. Izrada i donošenje finansijskog plana

Zavod za zapošljavanje je donio finansijski plan dana 12. 4. 2007. godine s ujednačenim prihodima i rashodima u ukupnom iznosu 2.950.000,00 KM. Zavod nije utvrdio metodologiju pripreme i donošenja finansijskog plana ili drugi interni akt kojim bliže određuje način i osnovu za planiranje pojedinih planskih elemenata. Prihodi su planirani na osnovi stope doprinosa za zapošljavanje i dotacije Vlade Brčko distrikta BiH za provođenje poticaja za novo zapošljavanje u iznosu 1.500.000,00 KM.

Potrebno je finansijski plan izrađivati i donositi prije nastupanja godine na koju se odnosi, na osnovi unaprijed utvrđene metodologije.

4. Izvršenje finansijskog plana i izvješćivanje

Za praćenje izvršenja planova i ugovorenih obveza člankom 32 Statuta Zavoda zadužen je ravnatelj. U godišnjem izvješću o izvršenju plana iskazani su ukupni prihodi u iznosu od 3.628.374,00 KM, što je za 23% više od planiranog. Tekući rashodi su iskazani u iznosu 2.940.861,00 KM, i manji su od planiranih za 4%. Kapitalni rashodi ostvareni su u iznosu 36.817,00 KM, i na razini su planiranih. Po godišnjem obračunu ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu 687.513,00 KM.

Pregled izvršenja finansijskog plana Zavoda za 2007. godinu, po pozicijama, dan je u tablici 1 u prilogu Izvješća.

Odlukom Upravnog odbora Zavoda broj 04-227/08 od 4. 3. 2008. godine usvojen je godišnji obračun za 2007. godinu, te je 6. 3. 2008. godine predan Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Prihodi i primitci

Ostvareni prihodi se sastoje iz: doprinosa za zapošljavanje u iznosu 2.083.886,63 KM, poticaj za zapošljavanje Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 1.500.000,00 KM, kamata na deponirana sredstva u iznosu 29.165,97 KM i ostalih prihoda u iznosu od 15.321,93 KM.

U iskazu o novčanim tijekovima i iskazu o kapitalnim izdatcima i financiranju, dotacija Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od 1.500.000,00 KM, iskazana je kao kapitalni primitak, iako se radi o tekućoj dotaciji.

Potrebno je prihode priznavati po vrstama prihoda kojima pripadaju i iskazivati ih jednoobrazno u svim propisanim formularima godišnjeg obračuna.

Rashodi i izdatci

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 160.904,00 KM, što predstavlja 59,16% od planiranih. Utvrđivanje i obračun plaća vršen je sukladno Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda. Odstupanje je rezultat nepopunjavanja određenih radnih mjesta.

Potrebno je, u svrhu brže realizacije planiranih zadataka i povećavanja učinkovitosti u radu, pravodobno planirati i pokretati postupke popunjavanja ispražnjenih radnih mjesta.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Ugovorene usluge su iskazane u iznosu 93.642,00 KM i odnose se na naknade članovima upravnog odbora u iznosu 52.075,00 KM i ostale usluge u iznosu 41.567,00 KM. U okviru ugovorenih usluga iskazan je i iznos od 2.139,93 KM po fakturi broj 45/07 Lugonjić d.o.o. Brčko (KUF 130) koji se odnosi na isporuku i ugradnju sustava protuprovalne zaštite koji po svojoj biti predstavlja sredstvo a ne rashod, te ga je potrebno evidentirati na ekonomskom kodu opreme.

Na ekonomskom kodu reprezentacije iskazan je i iznos od 651,35 KM po računu broj 17/07 Knjižara „Pionir“ Brčko od 6. 6. 2007. godine koji se odnosi na kupovinu poslovnih torbi, koje treba evidentirati na kodu inventara – materijala, a ne usluga.

Dodjela novčane pomoći na ime troškova pogreba izvršena je na osnovi odluke Upravnog odbora koja se poziva na opće mjerodavnosti Upravnog odbora bez općeg akta zavoda koji regulira ovu materiju.

Potrebno je rashode priznavati i evidentirati sukladno s općim aktima donesenim sukladno s važećim računovodstvenim standardima
Potrebno je novčane pomoći isplaćivati na osnovi donesenih općih akata Zavoda sukladno zakonima Brčko distrikta BiH.

Tekuće dotacije ostvarene su u iznosu 2.661.241,00 KM i na razini su planiranih. Od ukupnog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 454.020,00 KM, privatnim poduzećima 1.815.221,00 KM, naknade za program prekvalifikacije za poznatog poslodavca 120.000,00 KM, dokup staža 200.000,00 KM i za različite tečajeve nezaposlenih osoba 72.000,00 KM.

U okviru dotacija pojedincima na izdatke za materijalno zbrinjavanje nezaposlenih odnosi se 390.264,72 KM. Iznos od 62.556,48 KM odnosi se na poreze i doprinose na isplaćene naknade nezaposlenim osobama.

Dotacije privatnim poduzećima iskazane su u iznosu od 1.815.221 KM i predstavljaju rezerviranja rashoda. Od navedenog iznosa 1.500.000,00 KM se odnosi na realizaciju programa novog zapošljavanja financiranog iz proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu i 315.221,00 KM iz sredstava Zavoda.

Revizijom realizacije javnog poziva iz kolovoza 2007. godine utvrdili smo da na dan 31. 12. 2007. godine nije završen postupak izbora korisnika poticaja i potpisivanje ugovora sa istim. Priznavanjem rashoda na osnovi Odluke Upravnog odbora Zavoda o rezerviranju sredstava iz javnog poziva za 2007. godinu na teret rashoda poslovanja Zavoda u 2007. godini, broj 04-126-68/07 od 19. 12. 2007. godine i Odluke o usvajanju izmjena plana prihoda i rashoda – podešavanje prihoda i rashoda u poslovnoj/proračunskoj 2007. godini, broj 04-126-68/07 od 31. 12. 2007. godine, narušena je modificirana aktualna osnova jer su rashodi priznati bez nastanka obveze za plaćanje što nije sukladno članku 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 08/02).

Ostale dotacije odnose se na program prekvalifikacije za poznatog poslodavca 120.000,00 KM, dokup staža 200.000,00 KM i za različite tečajeve nezaposlenih osoba 72.000,00 KM. Navedene dotacije su na osnovi iste odluke Upravnog odbora priznati u rashode iako program nije završen, te nije nastala obveza za plaćanje.

Potrebno je rashode priznavati i iskazivati sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Popis stalne imovine

Popisom stalne imovine na dan 31. 12. 2007. godine utvrđena je nabavna vrijednost stalne imovine u iznosu 177.457,02 KM, ispravak vrijednosti 22.975,37 KM, te sadašnja vrijednost 154.481,65 KM. Revizijom bilanci stanja utvrdili smo da je u nabavnu vrijednost i ispravak vrijednosti uključena i imovina koja je otpisana i isknižena u iznosu od 4.817,19 KM i ispravkom vrijednosti 3.117,76 KM.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Potrebno je, u cilju objektivnog i istinitog prikazivanja bilančnih pozicija, prilikom sastavljanja godišnjeg obračuna iz vrijednosti imovine isključiti promet otuđenih ili rashodovanih sredstva

Materijalno pravno osiguranje nezaposlenih osoba ogleda se u naknadama po osnovi nezaposlenosti, koje osim neto iznosa sadrže i doprinose za MIO/PIO i zdravstveno osiguranje.

U 2007. godini novčanu naknadu koristile su 493 osobe za koje je isplaćen bruto iznos od 444.573,96 KM. Od tog iznosa na neto naknade se odnosi 381.525,66 KM, doprinos za MIO 16.541,65 KM, zdravstveno osiguranje 40.463,51 KM, doprinos za slučaj nezaposlenosti 5.295,88 KM i poreze na novčanu naknadu iznos od 747,26 KM.

Provođenje programa i mjera aktivne politike zapošljavanja

Realizirajući Program rada Zavoda i Program Vlade Brčko distrikta BiH, Zavod je u 2007. godini raspisao Javni poziv poslodavcima za programe novog zapošljavanja u kolovozu 2007. godine. Ukupno je podneseno 230 zahtjeva. Povjerenstvo za realizaciju javnog poziva je 19. 12. 2007. godine završilo obradu i ocjenu prispjelih aplikacija i sastavilo rang-listu poslodavaca s programima novog zapošljavanja sukladno Pravilniku o metodologiji i postupku vrjednovanja i odabiru programa novog zapošljavanja. Rang-lista je usvojena i potvrđena od Upravnog odbora 18. 1. 2008. godine, čime su stvoreni uvjeti za zaključivanje ugovora s poslodavcima.

Potrebno je sinkronizirati aktivnosti Zavoda sa aktivnostima Vlade Brčko distrikta BiH u dijelu implementacije programa novog zapošljavanja, kako bi se planirane i započete aktivnosti završavale tijekom proračunskog razdoblja za koji su odobrena sredstva.

Izuzev navedenih aktivnosti Zavod je u 2007. godini radio na nadzoru implementacije programa odobrenih u 2006. godini. U vezi s tim podnošena su izvješća o poštivanju ugovorenih obveza po programima novog zapošljavanja iz 2006. godine za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine pri čemu je konstatirano da od 38 korisnika poticaja 28 ispunjava obveze, 7 djelomično izvršava ugovorene obveze dok 3 korisnika ne izvršavaju ugovorene obveze. Korisnicima koji djelomično izvršavaju obveze upućene su opomene s pozivom na izvršenje ugovora. S tri korisnika koji ne izvršavaju obveze raskinuti su ugovori, te je preko Pravobraniteljstva Brčko distrikta BiH, pokrenut postupak radi povrata finansijskih sredstava.

Kao instrumente osiguranja povrata plasiranih sredstava, u slučaju nepodmirenja ugovorenih obveza, Zavod uzima vlastite mjenice korisnika, mjeničnih garanata i osobne mjenice osnivača društava – korisnika i mjeničnih jamaca.

V. ZAKLJUČAK

U tijeku 2007. godine Zavod nije donio potrebne normativne akte za uspostavu sustava internih kontrola.

Zavod nije u potrebnom roku donio finansijski plan za 2007. godinu, s obzirom da je isti donio u travnju 2007. godine.

Blagajničko poslovanje je vođeno neažurno, s obzirom da su za 2007. godinu sastavljena samo tri blagajnička dnevnika.

Donošenje odluke o novčanoj pomoći nije izvršeno sukladno Poslovniku o radu, niti sukladno s važećim propisima koji reguliraju tu vrstu naknada.

Financijska izvješća po godišnjem obračunu za 2007. godinu, sastavljena od „Profi Nova“ a. d. Bijeljina, nisu sastavljena sukladno s važećim propisima i računovodstvenim standardima u dijelu:

- Prihodi po osnovi dotacije Vlade Brčko distrikta BiH su iskazani nejednoobrazno, tako da su u izvješću o kapitalnim izdatcima i financiranju i iskazu o novčanim tijekovima iskazani kao kapitalni primitci.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- U bilanci stanja su iskazana i stalna sredstva koja su usvajanjem izvješća o popisu otpisana i isknjižena u 2007. godini.
- Na ugovorenim uslugama su evidentirani i izdatci za nabavu sitnog inventara (poslovne torbe) i stalna sredstva (oprema za protuprovalnu zaštitu).
- Rashodi po osnovi dotacija za poticaj novog zapošljavanja u iznosu 1.815.221,00 KM su priznati, iako u trenutku sastavljanja godišnjeg obračuna nije završen postupak, niti nastala obveza plaćanja.

Izuzev navedenih propusta u finansijskom izvješćivanju, revizijom finansijskog poslovanja Zavoda nisu utvrđene druge nepravilnosti u raspolaganju finansijskim sredstvima.

VI. KOMENTAR

Zavod za zapošljavanje Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine Dopisom broj 01-1324-2/08 od 19. 12. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Zavod je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

Amra Ilić, dipl. oec. član tima

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Prilozi:

Konto	Pozicija	Planirano	Ostvareno	Izvršenje %
700000	Prihodi i primitci	2.950.000	3.628.374	123%
710000	Prihodi od doprinosa za zapošljavanje	1.450.000	2.083.886	144%
721000	Kamate na oročena sredstva	0	29.166	
722000	Prihodi od pružanja javnih usluga	0	15.322	
732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	1.500.000	1.500.000	100%
600000	Rashodi po ekonomskim kategorijama	3.088.839	2.977.678	96%
611100	Bruto plaće i naknade	271.977	160.904	59%
613100	Putni troškovi	3.920	3.918	100%
613200	Izdatci za energiju	5.800	5.762	99%
613300	Izdatci za komunalne usluge	2.450	2.440	100%
613400	Nabava materijala	5.976	5.969	100%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.071	3.063	100%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	2.400	2.390	100%
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	1.540	1.532	99%
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	93.642	93.642	100%
614000	Tekuće dotacije	2.661.241	2.661.241	100%
614200	Dotacije pojedincima	454.020	454.020	100%
614500	Dotacije privatnim poduzećima	1.815.221	1.815.221	100%
614800	Ostale dotacije	392.000	392.000	100%
800000	Kapitalni izdatci	36.822	36.817	100%
821400	Nabava ostalih stalnih sredstava	36.822	36.817	100%

5.20. J.P. Radio Brčko

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko**, Klosterska 20 na dan **31. 12. 2007.** godine. Ravnatelj Javnog poduzeća je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti, danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i sukladno s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Navedeni općeprihvaćeni standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je, također, obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela te značajnih procjena uprave, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan **31. 12. 2007.** godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Nije uspostavljen sustav internih kontrola, a što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima u dijelu izbora i imenovanja ravnatelja i upravnog odbora, neusuglašenost tražbina od kupaca, neusuglašenost obveza prema dobavljačima, kao i nepostojanje pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama i pravilnika o popisu imovine i obveza;
 - Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršitelj dužnosti ravnatelja u postupku upisa javnog poduzeća u registar kod mjerodavnog suda, Upravni odbor Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nije imenovao ravnatelja javnim natječajem, sukladno s uvjetima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog poduzeća kako je regulirano člancima 20 i 26 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i člankom 31 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH;
 - Osnivač Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nakon isteka razdoblja od četiri godine nije produžio mandat članovima Upravnog odbora, niti je imenovao novi upravni odbor, što je u suprotnosti s odredbama članka 13 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu i članka 25 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikta BiH;
 - Iznos tražbina od kupaca na dan 31. 12. 2007. godine iznosio je 166.760,00 KM. Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. navedene tražbine nije usuglašavalo tijekom tekuće i proteklih poslovnih godina, te ne postoje pouzdane informacije o ročnosti tražbina;

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

- Iznos obveza prema dobavljačima na dan 31. 12. 2007. godine iznosio je 76.126,00 KM. Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. navedene obveze nije usuglašavalo tijekom tekuće i proteklih poslovnih godina;
 - Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. na dan 31. 12. 2007. godine nije sastavilo i prezentiralo potpuni set finansijskih izvješća sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i sukladno s Međunarodnim standardom finansijskog izvješćivanja 1.
4. Prema našem mišljenju, zbog učinaka navedenih pod točkom 3, finansijska izvješća **ne daju istinit i fer pregled o finansijskom položaju i rezultatima poslovanja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko, na dan 31. prosinca 2007. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA
„RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH
(na dan 31. 12. 2007. godine)**

Bilanca stanja na 31. 12. 2007. godine

Tablica 1 (stranica od 4 do 6)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2007.	Iznos prethodne godine 2006.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
	B. STALNASREDSTVA		8.305,00	13.320,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva			
010	1. Goodwil			
011, 014	2. Patenti, licencije i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava			
012	3. Kapitalizirani troškovi razvoja			
013	4. Računalni programi - software			
015, 018	5. Druga (u pripremi i ostala) stalna nematerijalna sredstva			
017	6. Predujmovi za stalna nematerijalna sredstva			
02	II. Nekretnine, postrojenja i oprema	3.3.1.1.	8.305,00	13.320,00
020	1. Zemljišta			
021	2. Građevinski objekti			
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		8.305,00	10.528,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		-	792,00
026	5. Stambene zgrade i stanovi			
027	6. Predujmovi za nekretnine, postrojenja i opremu			
03	III. Biološka imovina			
030	1. Osnovno stado			
031	2. Šume i višegodišnji nasadi			
035	3. Biološka imovina u pripremi			
037	4. Predujmovi za biološku imovinu			
04	IV. Ostala stalna materijalna sredstva			

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

05	V. Dugoročna financijska ulaganja i zajmovi			
050	1. Udjeli u pridruženim pravnim osobama			
051	2. Udjeli u ovisnim društvima i drugim povezanim osobama			
052	3. Zajmovi povezanim pravnim osobama			
053	4. Udjeli u nepovezanim pravnim osobama			
054,055	5. Dani zajmovi, depoziti i kaucije			
056 do 058	6. Ulaganja u dužničke vrijedn. papire i ostala dugo. ulaganja			

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2007.	Iznos prethodne godine 2006.
1	2	3	7	8
06	VI. Dugoročne tražbine			
060	1. Dugoročne tražbine od povezanih društava			
061 do 068	2. Dugoročne tražbine od drugih osoba			
07	VII. Ulaganja u nekretnine			
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju			
09	IX. Dugoročna razgraničenja			
090	1. Odgođena porezna sredstva			
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja			
	C. TEKUĆA SREDSTVA		210.393,00	173.218,00
10 do 13	I. Zalihe		5.892,00	552,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		553,00	552,00
11	2. Proizvodnja u tijeku			
12	3. Proizvodi			
13 osim 136	4. Trgovačka roba			
105, 136	5. Predujmovi za zalihe (avansi)		5.339,00	
21	II. Tražbine od prodaje	3.3.1.2.	166.760,00	167.253,00
210	1. Tražbine od kupaca povezanih pravnih osoba			
211 do	2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		166.760,00	167.253,00

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

213				
22 i 26	III. Druge kratkoročne tražbine		5.767,00	3.050,00
22	1. Druge tražbine		6.767,00	3.050,00
26	2. Tražbine za PDV – ulazni porez			
23	IV. Kratkoročni financijski plasmani			
230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim osobama			
231	2. Zajmovi povezanim pravnim osobama i ostalim članovima društva			
233 do 235	4. Dani zajmovi i depoziti			
236 do 238	5. Drugi kratkoročni financijski plasmani			
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		31.974,00	2.363,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		2.140,00	2.404,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	3.3.1.3.	6.787,00	7.108,00
	UKUPNO AKTIVA		227.625,00	194.050,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 11 do 13 sastavni su dio našeg izvješća.

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2007.	Iznos prethodne godine 2006.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBVEZE)			
	A. K A P I T A L		321,00	2.377,00
40	1. Upisani temeljni kapital		5.000,00	5.000,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve			
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit	3.3.1.4.	321,00	2.377,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak		-5.000,00	-5.000,00
	B. D U G O R O Č N E O B V E Z E			
50	I. Dugoročne financijske obveze			
500, 501	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

502 do 506	2. Obveze po kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
507	3. Obveze po dužničkim vrijednosnim papirima			
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja			
510	1. Odgođene porezne obveze			
52	III. Dugoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. KRATKOROČNE OBVEZE		227.625,00	194.050,00
53	I. Kratkoročne finansijske obveze		7.643,00	2.688,00
530, 531	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obveze prema kreditima, te finansijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obveze za primljene predujmove (avansi)		18,00	18,00
537	4. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih finansijskih obveza			
539	6. Ostale kratkoročne finansijske obveze		7.625,00	2.670,00
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze		221.730,00	191.360,00
540	1. Obveze prema dobavljačima povezanim pravnim osobama			
541 do 543	2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu	3.3.1.5.	76.126,00	79.031,00
546	3. Tekuće obveze poreza na dobit			
56	4. Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV			
548	5. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		131.469,00	109.860,00
544,545,5 47,549	6. Druge kratkoročne obveze		11.135,00	2.469,00
57	III. Kratkoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		1.252,00	2,00
	U K U P N A P A S I V A		227.625,00	194.050,00

Napomena: Bilješke uz finansijska izvješća na stranama od 11 do 13 sastavni su dio našeg izvješća.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2007. godine

Tablica 2

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2007.	Iznos prethodne godine 2006.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	3.3.2.1.	186.783,00	169.039,00
650 do 652	Troškovi usluga		38.116,00	25.649,00
	Bruto dobit		148.667,00	143.390,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije			
654	Troškovi uprave i administracije		291.759,00	299.477,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi		126.627,00	116.527,00
	Dobit od operativnih aktivnosti			
	Gubitak od operativnih aktivnosti		269.719,00	272.614,00
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi financijski prihodi		52,00	30,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
625 do 629	Dobitci od prodaje stalne imovine			
63	Ostali prihodi		1.309,00	6.883,00
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi	3.3.2.2.	270.000,00	270.000,00
661	Rashodi (gubitci) od ulaganja u druga povezana društva			
662, 664	Rashodi s osnove kamata		188,00	297,00
663, 665 do 669	Drugi financijski rashodi			
670 do 674	Gubitci od umanjenja vrijednosti stalne imovine			
675 do 679	Gubitci od prodaje stalne imovine			
68	Ostali rashodi		1.133,00	1.625,00
	Dobit prije poreza		321,00	2.377,00
	Gubitak prije poreza			
	Porez na dobit			
	Neto dobit razdoblja		321,00	2.377,00
	Gubitak razdoblja			

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranici 13 sastavni su dio našeg izvješća.

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH
(na dan 31. 12. 2007. godine)**

1. Uvod

1.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH registrirano je u Osnovnom sudu Brčko distrikta BiH (Odluka gradonačelnika o osnivanju Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, broj: 0-01-014-151/01 od 23. 2. 2001. godine), a preregistrirano je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH na osnovi Odluke o osnivanju broj: 01-014-1068/02 od 29. 4. 2002. godine.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi **Javnog poduzeća „Radio Brčko“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću**, na osnovi članka 26 stavak 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/2001), izdaje **Rješenje** pod brojem: **D-500/02** od **23. 5. 2002.** godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta **J. P. „Radio Brčko“ d. o. o.** sa sjedištem u **Brčko distriktu, Brčko, Klosterska broj 20**, matični registracijski broj subjekta upisa: **1-157** te broj identifikacijske oznake **2**.

Iz Registarskog lista „Podatci o osnivaču subjekta upisa“ vidljivo je da je osnivač subjekta upisa **Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. gradonačelnik Brčko distrikta BiH**.

Iz Registarskog lista – Podatci o osnivačkom ulogu (osnovna gotovina), vidljivo je da je ukupan iznos uplaćenog osnovnog kapitala **5.000,00 KM**.

Iz Registarskog lista – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ je vidljivo da je **Admir Kadrić (JMBG: 2206965183315) vršitelj dužnosti ravnatelja**, bez ograničenja - ovlasti u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

Uvidom u Registarski list „Podatci o spajanju subjekta upisa u novi subjekt“, ustanovili smo da je Javno poduzeće **„Radio Brčko“ d. o. o.**, na osnovi Odluke o osnivanju, nastalo spajanjem sljedećih pravnih subjekata:

- Osnovnog javnog radio novinskog izdavačkog poduzeća Brčko s p. o. koje je bilo upisano kod Suda udruženog rada u Tuzli; Rješenje broj: U/I-1980/91 od 27. 9. 1991. godine,
- Javne ustanove za informiranje Maoča koja je bila upisana kod Višeg suda u Tuzli; Rješenje broj: U/I-616/93 od 28. 5. 1993. godine i
- Javnog poduzeća „Nove Ravne“ Bijela; koje je bilo upisano kod Suda Bosanski Brod, Orašje; Rješenje broj: U/I-63/95 od 14. 9. 1995. godine.

1.2. Porezna registracija

Javnom poduzeću „Radio Brčko“ d. o. o. je dana **21. 6. 2002.** godine izdana Potvrda o registraciji od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem **4600018550000**.

Na temelju članka 162 Zakona o upravnom postupku (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 29/02 i 12/04) i članka 12 Pravilnika o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost (Službeni glasnik Bosne

i Hercegovine, brojevi: 38/05 i 67/05), Uprava za indirektno oporezivanje Banja Luka izdala je Javnom poduzeću „Radio Brčko“ d. o. o. Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost pod brojem: 04/5-1/II-17-1-1735-381/05. Po navedenom Uvjerenju obvezniku je dodijeljen identifikacijski broj: **6000118550000**.

1.3. Uprava

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 0-01-014-515/01 od 11. 6. 2001. godine, ustanovili smo da upravu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. sastavlja Upravni odbor od pet članova (predsjednik i četiri člana).

Sukladno članku 24 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i članka 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, Upravni odbor imenuje osnivač javnog poduzeća na razdoblje od četiri godine (članak 25 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i članak 13 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH).

Uvidom u dokumentaciju (Odluka gradonačelnika broj: 0-01-014-515/01 od 11. 6. 2001. godine) ustanovili smo da je razdoblje na koje je Upravni odbor imenovan isteklo i da isti nema mjerodavnost i ovlast koja mu je dana odredbama članka 25 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i članka 14 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da osnivač imenuje Organ upravljanja (Upravni odbor) sukladno s odredbama Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. kako bi se osiguralo zakonito poslovanje.

1.4. Djelatnost

Javno poduzeće “RADIO BRČKO” d. o. o. je prema Statutu Javnog poduzeća, osnovano radi ostvarivanja prava građana Brčko distrikta na informiranje i zadovoljavanja njihovih kulturnih, obrazovnih i drugih potreba, kao javno poduzeće za proizvodnju, prijenos i emitiranje programa namijenjenog široj javnosti, izradu i izdavanje informacija u novinskom i TV prijenosu, od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine, te da sukladno sa svojim kadrovskim rješenjima radi na ozvučenju javnih priredbi na području Brčko distrikta BiH. Javno poduzeće će raditi i na izdavanju zvučnih i videonosača zvuka i slike prema mogućnostima, a također će se baviti i distribucijom novina i audio i videonosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Pretežna djelatnost Javnog poduzeća je:

92.200	Radio i televizijska djelatnost,
92.400	Djelatnost novinskih agencija.

2. Predmet i cilj revizije

Predmet revizije su Financijska izvješća Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. za **2007.** godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. prikazuju li financijska izvješća u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito financijsko i imovinsko stanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. na dan **31. 12. 2007.** godine; je li poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima; jesu li financijska izvješća sastavljena sukladno s općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

3. Nalazi i preporuke

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 01-014-1074/02 od 29. 4. 2002. godine imenovan je vršitelj dužnosti ravnatelja Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH na razdoblje od šest mjeseci (članak 26 stavak 2 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH). Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršitelj dužnosti, u postupku upisa javnog poduzeća u registar kod mjerodavnog suda, Upravni odbor Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nije imenovao ravnatelja javnim natječajem, sukladno uvjetima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog poduzeća kako je regulirano člankom 20 i 26 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i člankom 31 Statuta Javnog poduzeća “Radio Brčko” d. o. o. Brčko.

Potrebno je da Upravni odbor imenuje ravnatelja Javnog poduzeća “Radio Brčko“ d. o. o. sukladno s odredbama članaka 20 i 26 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i članka 31 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. kako bi predstavljao i zastupao Javno poduzeće sukladno zakonu i Statutu, organizirao i vodio poslovanje Javnog poduzeća sukladno propisima, i odgovarao za zakonitost rada Javnog poduzeća.

Revizijski tim je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerio osiguravaju li uspostavljene interne kontrole potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, te pomaže li sustav internih kontrola u zaštiti imovine i resursa.

Revizijom smo ustanovili da ne postoji uspostavljen sustav internih kontrola kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, što potvrđuju činjenice da nije izvršen izbor Upravnog odbora i vršitelja dužnosti ravnatelja nakon isteka odgovarajućeg roka, što nije sukladno s odredbama Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH. Također smo ustanovili da Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta i načinu rada Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nije određen potreban broj izvršitelja prema opisu poslova i radnih zadataka. Broj zaposlenih je reguliran Odlukom gradonačelnika o izboru kandidata za radna mjesta od 5. 4. 2001. godine i ista nije sukladno sa stvarnim brojem zaposlenih;
- **slabosti kontrolnih postupaka**, što potvrđuju sljedeće činjenice: tražbine od kupaca koje se prenose iz godine u godinu bez adekvatnog pokretanja sudskih sporova, što ima za posljedicu zastaru tražbina, ne postoje izvješća o popisu pojedinačnih popisnih povjerenstava, u popisnim listama osnovnih sredstava ne postoji stvarno količinsko stanje po popisu;
- **slabosti procjene rizika**, menadžment Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nije vršio procjenu rizika značajnih pogrešaka u procesu izvješćivanja, a posljedica toga je zastara tražbina od kupaca.

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

3.2. Računovodstveni sustav

Računovodstveni sustav Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. je organiziran na osnovi Zakona o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta i Pravilnika o primjeni kontnog okvira za poduzeća i zadruge Republike Srpske.

Organizaciju financijsko-računovodstvene službe, knjigovodstvene isprave, poslovne knjige i način vođenja poslovnih knjiga regulira Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama. Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nema donesen Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama, što otežava funkcioniranje računovodstvenog sustava.

Potrebno je da menadžment Javnog poduzeća, sukladno svojim mjerodavnostima i ovlastima (članak 23 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH), pripremi i usvoji Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama.

3.3. Financijska izvješća

Prema odredbama članka 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, standardi iz članka 3 navedenog zakona (Međunarodni računovodstveni standardi i Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja) se primjenjuju i na javna poduzeća u Brčko distriktu BiH.

Međunarodni računovodstveni standard 1. (MRS 1) članak 8 definira potpuni set financijskih izvješća koji uključuje:

- a) bilancu stanja,
- b) bilancu uspjeha,
- c) izvješće o promjenama u kapitalu,
- d) izvješće o novčanim tijekovima i
- e) bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nema sastavljena financijska izvješća sukladno s MRS 1, i to: izvješće o promjenama u kapitalu, izvješće o novčanim tijekovima i bilješke uz financijska izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. sastavlja financijska izvješća sukladno s člankom 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i Međunarodnim standardom financijskog izvješćivanja 1.

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. prilikom sastavljanja financijskih izvješća nije imalo usvojene Računovodstvene politike kojima se poboljšava relevantnost i pouzdanost financijskog izvješćivanja, kao i njihovu usporedivost s onim iz prethodnih godina i usporedivost s financijskim izvješćima drugih pravnih osoba.

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. usvoji Računovodstvene politike čije će osnove, načela i pravila služiti poduzeću da priprema i prezentira financijska izvješća koja će biti sukladna s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

3.3.1. Bilanca stanja na dan **31. 12. 2007.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencija u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i predstavljen je u tablici broj 1.

Knjigovodstvena neto vrijednost opreme na dan **31. 12. 2007.** godine po prezentiranim financijskim izvješćima iznosi **8.305,00 KM** (bilješka **3.3.1.1.** bilanca stanja, tablica 1). Uvidom u popisne liste ustanovili smo da vrijednost opreme po popisu iznosi također **8.305,00 KM**, ali da iste ne sadrže količinsko stanje po popisu i nisu potpisane od povjerenstva za popis.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da ne postoji pojedinačno izvješće povjerenstva za popis opreme, kao i da ne postoji izvješće središnjeg povjerenstva za popis.

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. donese Pravilnik o popisu cjelokupne imovine i obveza kojim će biti regulirane: pripremne radnje, utvrđivanje stvarnog stanja, procjena pojedinih oblika imovine i obveza, utvrđivanje inventurnih razlika i izrada, razmatranje i usvajanje elaborata o popisu.

Tražbine od kupaca po financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2007.** godine iznosile su **166.760,00 KM** (bilješka **3.3.1.2** bilanca stanja, tablica 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nije vršilo usuglašavanje otvorenih stavki s dužnicima (kupcima). Javno poduzeće, također, tijekom tekuće i proteklih poslovnih godina nije utvrđivalo razloge neplaćanja od kupaca, a samim tim nije ni poduzimalo mjere naplate tražbina koje se prenose iz godine u godinu.

Pod točkom 3.3. smo konstatairali da Javno poduzeće nema usvojene računovodstvene politike kojim bi bila u potpunosti regulirana pravila, postupci i procedure ispravke vrijednosti i otpisa tražbina.

Potrebno je na osnovi usvojenih računovodstvenih politika izvršiti detaljnu analizu i ročnost tražbina od kupaca kako bi se moglo procijeniti:

- *da pojedine tražbine od kupaca uopće nije moguće naplatiti, te takve 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.).*

Kumulirani gubitak iznad visine kapitala u financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2007.** godine iskazan je u iznosu od **6.787,00 KM** (bilješka **3.3.1.3.** bilanca stanja). **Neraspoređena dobit** Javnog poduzeća iskazana u financijskim izvješćima (bilanca stanja bilješka **3.3.1.4.**, tablica 1) na dan **31. 12. 2007.** godine iznosila je **321,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno poduzeće nije definiralo raspodjelu ostvarene dobiti iz **2007.** godine i način pokrića gubitka iz ranijih godina.

Potrebno je da Javno poduzeće sukladno članku 49 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH, izvrši raspodjelu ostvarene dobiti i utvrdi način pokrića gubitka iz ranijih godina.

Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u prezentiranim financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2007.** godine iznosile su **76.126,00 KM** (bilanca stanja bilješka **3.3.1.5.**, tablica 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Javno poduzeće nije vršilo usuglašavanje obveza prema dobavljačima koje se prenose iz godine u godinu. Značajnija obveza prema dobavljaču Odjelu za komunalne poslove Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu od **55.112,66 KM**, odnosi se na obveze za utrošenu električnu energiju, utrošenu vodu i ostale komunalne usluge.

Potrebno je na osnovi usvojenih Računovodstvenih politika, izvršiti usuglašavanje otvorenih salda s povjeriteljima (dobavljačima).

- 3.3.2. Bilanca uspjeha** u razdoblju od **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine sastavljen je na osnovi dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i predstavljen je u tablici broj 2.

Prihodi od prodaje usluga iskazani u bilanci uspjeha za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2007.** godine, i iznose **186.783,00 KM** (bilješka **3.3.2.1.**, bilanca uspjeha, tablica 2), a **prihodi od subvencija** koji su također iskazani u bilanci uspjeha u navedenom razdoblju iznose **270.000,00 KM** (bilješka **3.3.2.2.** bilanca uspjeha, tablica 2).

Uvidom u dokumentaciju (Ugovor o pružanju usluga, Aneks br. III Ugovora o pružanju usluga broj: 01-014-000488/06-1/07 od 10. 5. 2007. godine i račune izdane od Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o., kao davatelja usluga, Odjelu za proračun i financije Brčko distrikta BiH kao korisniku usluga), ustanovili smo da prihode koji su evidentirani u poslovnim knjigama i iskazani u bilanci uspjeha kao prihodi od subvencija (bilješka **3.3.2.2.** bilanca uspjeha, tablica 2) je trebalo evidentirati kao prihode od prodaje usluga a na osnovi članka 1 Ugovora o pružanju usluga koji glasi „Predmet ovog ugovora je pružanje usluga, od Javnog poduzeća „Radio Brčko“ (davatelj usluge) i medijska prezentacija Vlade Brčko distrikta (primatelj usluge).

Potrebno je da Javno poduzeće donese pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama kojim bi se regulirao način knjigovodstvenog evidentiranja prihoda.

4. Posebni nalazi

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju ustanovili smo da je **5. 4. 2001.** godine donesena Odluka gradonačelnika o izboru kandidata za radna mjesta broj: 0-01-014-279/01, kojom se poništava natječaj za radno mjesto voditelja računovodstva, iz razloga što ni jedan kandidat nije zadovoljavao uvjete natječaja.

Revizijom smo ustanovili da je Upravni odbor Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. dana **19. 11. 2001.** godine usvojio Pravilnik o unutarnjem usustavljanju radnih mjesta i načinu rada, broj: 162/01, kojim nisu predviđeni poslovi i radni zadatci voditelja računovodstva. Navedene poslove obavljala je osoba koja nije u radnom odnosu u Javnom poduzeću, ali s kojom je zaključen Ugovor o vođenju poslovnih knjiga. S tim u svezi možemo konstatirati da je nabava navedenih usluga i dodjeljivanje ugovora izvršeno bez prethodno provedenog jednog od postupaka predviđenih člankom 10 Zakona o javnim nabavama BiH.

5. Zaključak

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH izvršio je reviziju financijskih izvješća Javnog poduzeća „**Radio Brčko**“ d. o. o. na dan **31. 12. 2007.** godine. Revizijom je utvrđen određen broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nema uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu neusklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima;**
- **Osnivač Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nakon isteka razdoblja od četiri godine nije produžio mandat članovima Upravnog odbora, niti je imenovao novi Upravni odbor, što je u suprotnosti s odredbama članka 13 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu i članka 25 Statuta Javnog poduzeća;**
- **Nakon isteka roka od šest mjeseci na koji je imenovan vršitelj dužnosti u postupku upisa javnog poduzeća u registar kod mjerodavnog suda, Upravni odbor Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. nije imenovao ravnatelja putem javnog natječaja, sukladno sa uvjetima propisanim zakonom, aktom o osnivanju i statutom javnog poduzeća, kako je regulirano člancima 20 i 26 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH i članom 31 Statuta Javnog poduzeća Brčko distrikta BiH;**

- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. nema donesene sljedeće pravilnike: pravilnik o računovodstvu, pravilnik o računovodstvenim politikama i pravilnik o popisu imovine i obveza;
- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. tijekom tekuće i prethodnih godina nije vršilo usuglašavanje otvorenih stavki obveza i tražbina i nije poduzimalo mjere naplate tražbina koje se prenose iz godine u godinu;
- Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. na dan 31. 12. 2007. godine nije sastavilo i prezentiralo potpuni set finansijskih izvješća sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1. i MSFI 1.

6. Komentar

U ostavljenim roku Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko, dopisom broj: 14/09 od 29. 1. 2009. godine se očitovalo na Nacrt izvješća o izvršenoj reviziji finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2007. godine broj: 01-02-03-13-391/08 od 12. 1. 2009. godine.

Primjedbuz vezanu za točku 4 Posebni nalazi koja se odnosi na našu konstataciju da knjigovodstvene poslove obavlja osoba koja nije u radnom odnosu u Javnom poduzeću, nego poslove obavlja volonterski, bez naknade, smo uvažili, jer nam je na uvid dostavljen ugovor o vođenju poslovnih knjiga.

Uvidom u Ugovor smo ustanovili da Javno poduzeće za izvršene usluge isplaćuje godišnju naknadu u visini od 4.620,00 KM, a da prethodno nije proveden jedan od postupaka predviđenih članom 10 Zakona o javnim nabavama BiH, tako da smo navedenu negativnost obrazložili i dodali pod točkom 4 Izvješća.

Ostale primjedbe smo razmotrili ali ih nismo uvažili i uključili u konačnu verziju izvješća iz razloga što nam nisu dostavljeni odgovarajući dokazi koji bi utjecali na promjenu nalaza.

Revizijski tim:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

5.21 J.P. Luka Brčko

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju financijskih izvješća J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. 12. 2007. godine. Za financijska izvješća odgovoran je ravnatelj J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, a naša odgovornost se svodi na davanje neovisnog revizorskog mišljenja, preporuka i zaključaka na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno članku 12 točka 3 pod a, Zakonom o reviziji financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 21/05) i članka 41 Zakona o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 41/06) i s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li u financijskim izvješćima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i je li poslovanje izvršeno sukladno s zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja, analitičke procedure na bilančnim pozicijama financijskih izvješća kao i njihovo eventualno nerealno iskazivanje, te ostvarenje zadataka koji su joj dani u mjerodavnost. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg neovisnog mišljenja, preporuka i zaključaka.
3. Nakon obavljene revizije financijskih izvješća J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH, na dan 31. 12. 2007. godine, dajemo mišljenje uz skretanje pozornosti na sljedeće:
 - **Nedovoljno uspostavljen sustav internih kontrola kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, nabava roba i usluga, troškova reprezentacije;**
 - **Blagajničke isplate kroz naloge za isplate blagajni vršene su skupne isplate za službena putovanja više osoba ili pravdanje više računa bez naznačenih imena tko je primatelj novčanih sredstava, kao i nedostatak potpisa ovlaštenih osoba na nalogima za isplate blagajni;**
 - **Kod izdataka za reprezentaciju ne postoje pravila ili ograničenja trošenja od strane ovlaštenih osoba, za dio ispostavljenih računa za reprezentaciju nedostaju specifikacije jela i pića;**
 - **Nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu planiranja i pripreme postupaka nabava i donošenja podzakonskih akata nužnih za primjenu Zakona;**

4. Po našem mišljenju, finansijska izvješća, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, daju fer i realno stanje imovine, kapitala, obveza, kao i rezultate poslovanja i novčanog tijeka sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH i (MRS) Međunarodnim računovodstvenim standardima i (MSFI) Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja na dan 31. 12. 2007. godine.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA J. P. "LUKA" d. o. o. NA DAN 31. 12. 2007. GODINE

BILANCA STANJA

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos prethodne godine
	I AKTIVA		
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		
	B. STALNA SREDSTVA	5.504.734,00	5.189.596,00
	I Stalna nematerijalna sredstva		
020	Zemljišta	163.395,00	163.395,00
	II Nekretnine, postrojenja i oprema	3.067.021,00	2.918.696,00
021	Građevinski objekti	2.395.616,00	2.152.727,00
022 do 024	Postrojenja i oprema (strojevi) alati pog. invent.	508.011,00	602.574,00
04	Ostala stalna materijalna sredstva	1.600,00	-
07	VII Ulaganja u nekretnine	2.436.113,00	2.270.900,00
21	Tražbine od prodaje	355.948,00	346.000,00
	C TEKUĆA SREDSTVA	558.031,00	663.631,00
10 do 13	I. Zalihe	65.316,00	97.892,00
21	II. Tražbine od prodaje	355.948,00	346.000,00
22 i 26	III. Druge kratkoročne tražbine	19.405,00	12.047,00
20	V. Novac i novčani ekvivalenti	117.362,00	205.096,00
	UKUPNO AKTIVA	6.062.765,00	5.853.227,00
	II PASIVA (KAPITAL I OBVEZE)		
	A. KAPITAL	5.384.165,00	5.689.002,00
40	Upisani osnovni kapital	4.977.198,00	4.977.198,00
43	Ostale rezerve	176.636,00	176.636,00
44, 460	Akumulirana (zadržana) dobit	230.331,00	535.168,00
	B. DUGOROČNE OBVEZE	282.874,00	
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja	282.874,00	-
	C. KRATKOROČNE OBVEZE	395.726,00	164.225,00
53	I. Kratkoročne financijske obveze	11.737,00	
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i dr. obav.	383.989,00	164.225,00
	UKUPNO PASIVA	6.062.765,00	5.853.227,00

Pozicije bilanca stanja su prikazane po ročnosti sredstava. Analizom bilančnih pozicija uočili smo da je u 2007. godini došlo do ulaganja u građevinske objekte i nekretnine a samim tim je došlo do povećanja obveza prema dobavljačima, kao i povećanje troškova amortizacije, tj. rashoda.

BILANCA USPJEHA

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godini	Iznos prethodne godine
60	Prihodi od prodaje	1.654.418,00	1.625.365,00
650 do 652	Troškovi za prodano	1.049.440,00	1.038.946,00
	Bruto dobit	604.978,00	586.419,00
654	Troškovi administracije	948.407,00	839.298,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi	463,00	-
	Gubitak od operativnih aktivnosti	343.892,00	252.879,00
612-do 619	Drugi financijski prihodi	4.378,00	406,00
625 do 629	Dobitci od prodaje stalne imovine	-	56.832,00
63	Ostali prihodi	70.104,00	238.801,00
662, 664	Rashodi po osnovi kamata	22,00	-
663, 665 do 669	Drugi financijski rashodi	299,00	-
670 do 674	Gubitci od umanjenja vrij. stalne imovine	2.058.,00	601,00
675 do 679	Gubitci od prodaje stalne imovine	-	2.581,00
68	Ostali rashodi	33.048,00	18.327,00
	Dobit prije poreza	-	21.651,00
	Gubitak prije poreza	304.837,00	-
	Neto dobit perioda	-	21.651,00
	Gubitak perioda	304.837,00	-

Pozicije bilanca uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2007. godinu, te možemo zaključiti da je ostvaren višak rashoda nad prihodima (gubitak) iznosi 304.837,00 KM, koji je posljedica manje ostvarenje prihoda i povećanja troškova administracije u 2007. godini.

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

II – Podatci o promjenama u kapitalu

Red. br.	O P I S	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Revalorizacijske rezerve	Prenesene rezerve (tečajne razlike)	Ostale rezerve	Akum. nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	U K U P N O (3+4+5+6+7-8)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
1.	Stanje na dan 31.12.2005. godine	5.000			4401300	513.517		4.919.817
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama							
3.	Učinci ispravaka pogrešaka							
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. XII. 2005. g.	5.000			4.401.300	513.517		4.919.817
5.	Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava							
6.	Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana							
7.	Tečajne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti							
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskazani u bilanci uspjeha							
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					21.651		21.651
10.	Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka							
11.	Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	4.972.198			(4.224.664)			747.534
12.	Stanje na dan 31. XII. 200. godine	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama							
14.	Učinci ispravaka pogrešaka							
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. XII. 2006. g.	4.977.198			176.636	535.168		5.689.002
16.	Učinci revalorizacije materijalnih i nematerijalnih sredstava							
17.	Učinci revalorizacije dugoročnih finansijskih plasmana							
18.	Tečajne razlike nastale prevođenjem transakcija u stranoj valuti							
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskazani u bilanci uspjeha							
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					(304.837)		(304.837)
21.	Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokriće gubitka							
22.	Emisija dion. kapitala i drugi oblici pov./smanj. osn. kapitala							
23.	Stanje na dan 31. 12. 2007. godine	4.977.198			176.636	230.331		5.384.165

2.3. IZVJEŠĆE O GOTOVINSKIM TIJEKOVIMA ZA RAZDOBLJE

1. 1. - 31. 12. 2007. GODINE

Red broj	O P I S	Oznaka	IZNOS	
			TEKUĆA GODINA	PRETHODNA GODINA
	Novčani tijek iz poslovnih aktivnosti			
1.	Neto dobit (gubitak)	-	(304.837)	21.631
	Usklađivanje za:			
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemater. sredstava	+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava	+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava	+	294.611	280.930
5.	Gubitci (dobitci) od otuđenja materijalnih sredstava	+(-)	1.352	(66.801)
6.	Usklađivanja po osnovi financiranja stalnih sredstava	+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta - tečajne razlike	+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za nenovčane stavke I. novčani tijekovi koji se odnose na ulagačke i financijske aktivnosti	+(-)	707	(56.913)
9.	Svega od 2 do 8		296.670	157.216
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha	-(+)	32.576	+98.272
11.	Smanjenje (povećanje) potraživanja od prodaje	-(+)	(9.948)	(90.371)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih potraživanja	-(+)	(7.358)	(12.047)
13.	Smanjenje (povećanje) aktivnih vremenskih razgraničenja	-(+)	2.956	+6.532
14.	(Povećanje) smanjenje obaveza prema dobavljačima	+(-)	250.065	(38.590)
15.	(Povećanje) smanjenje drugih obaveza	+(-)	(18.564)	+113.312
16.	(Povećanje) smanjenje pasivnih vremenskih razgraničenja	+(-)	282.874	---
17.	Svega od 10 do 16		532.242	77.108
18.	A. Neto novčani tok od poslovnih aktivnosti (1+9+17)		524.075	255.975
	Novčani tijek od ulagačkih aktivnosti			
19.	Nabava (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava	-(+)		
20.	Nabava (prodaja) stalnih materijalnih sredstava	-(+)	(611.809)	(182.179)
21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama	-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim osobama	-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim osobama u skupini	-(+)		
24.	Dati krediti (povrat kredita) drugim povezanim pravnim osobama	-(+)		
25.	Nabava (otuđenje) drugih ulaganja	-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim osobama	-(+)		
27.	Ostali novčani tijekovi od ulagačkih aktivnosti	-(+)		(182.179)
28.	B. neto novčani tijek od ulagačkih aktivnosti (od 19 do 27)		(611.809)	

Ured za reviziju finansijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH

	Gotovinski tijek od finansijskih aktivnosti			
29.	Primitci od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala	+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala	-(+)		
31.	Nabava (prodaja) vlastitih dionica	-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva	+		
33.	Povrat pozajmljenih sredstava	-		
34.	Plaćanje dividendi	-(+)		
35.	Ostali tijekovi od finansijske aktivnosti	-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finansijskim aktivnostima (od 30 do 36)			
37.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni (A+B+C)		(87.734)	73.796
38.	Početno stanje novca na računu i u blagajni		205.096	131.300
39.	Konačno stanje novca na računu i u blagajni		117.362	205.096
40.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i blagajni (39-38)		(87.734)	73.796

Računovodstveno evidentiranje poslovnih promjena i sastavljanje finansijskih izvješća o imovini, obvezama i kapitalu J. P. "Luka" Brčko distrikt BiH vršeno je po kontnom planu i bilančnim formularima koje primjenjuje FBiH.

**NA LAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA J. P.
„LUKA“ d. o. o. BRČKO DISTRIKT BiH NA DAN 31. 12. 2007. GODINE**

1. UVOD

Sukladno odredbama Zakona o Javnom poduzeću „Luka Brčko“ (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 16/04) uspostavljeno je Javno poduzeće „Luka Brčko“ Brčko distrikta BiH, čija je mjerodavnost u pružanju usluga u riječnom, riječno-željezničkom i drugom kombiniranom prometu pravnim i fizičkim osobama iz BiH i inozemstva. Organe javnog poduzeća čine Upravni odbor i ravnatelj.

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH prvi put vrši reviziju financijskih izvješća J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije financijskih izvješća J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o imovini, obvezama, kapitalu, prihodima i rashodima objavljenim u financijskim izvješćima te jesu li sukladni s važećim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH, (MRS) Međunarodnim računovodstvenim standardima i (MSFI) Međunarodni standardi financijskog izvješćivanja. Revizija je planirana i izvršena s ciljem davanja realne ocjene jesu li poduzete sve mjere u svrhu zaštite i očuvanja imovine osnivača, te jesu li ostvareni zadatci koji su dati u mjerodavnost poduzeću kroz izvršavanje funkcija u pružanju usluga pravnim osobama i građanima, kao i davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine, te usklađenost sa zakonskim propisima jačanjem sustava internih kontrola.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt i postojanja sustava internih kontrola, revizijski tim je izvršio procjenu postoji li adekvatan sustav internih kontrola koji pomaže zaštitu imovine i resursa, osigurava točnost i cjelovitost financijskog izvješćivanja i poslovanja J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikta BiH.

Analizom sustava internih kontrola kroz poslovanje utvrdili smo da ne postoji cjelovito izgrađen sustav internih kontrola po pojedinim segmentima poslovanja, a koji imaju utjecaja na nedosljednu i ažurnu primjenu uredskog i blagajničkog poslovanja, troškova reprezentacije i procesa pri odabiru postupaka javnih nabava roba i usluga u poduzeću.

Postoje propisane upute i pravila od ravnatelja kod izvršavanja određenih radnji i zadataka zaposlenika, kao i načini njihovog provođenja, bez propisanog jedinstvenog pravilnika o sustavu internih kontrola 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 Pravilniku o sustavu internih kontrola J. P. „Luka“ d. o. o. Brčko distrikt BiH;

3.2. Interna revizija

Sukladno člancima 35 - 39 Statuta J. P. "Luka" d. o. o. Brčko distrikt BiH Upravni odbor je imenovao internog revizora koji ima zadatak da vrši neposredan uvid u evidencije i dokumentaciju, procjenjuje postupke, procedure i načine uspostave sustava internih kontrola u poslovanju poduzeća.

Upravni odbor J. P. "Luka" d. o. o. donio je Pravilnik broj: 999/06 od 16. 6. 2006. godine o radu interne revizije J. P. "Luka" d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Interni revizor je sastavio Plan rada internog revizora broj 35/07 za 2007. godinu s predviđenim procedurama izvođenja interne revizije i planovima aktivnosti po mjesecima, a Upravni odbor ga je usvojio u tijeku 2008. godine.

Sukladno programu rada interni revizor je u tijeku 2007. godine sastavio četiri izvješća o radu po kvartalima u kojima je iznio svoja zapažanja o eventualnim propustima i nepravilnostima kod financijskog poslovanja, te davao prijedloge i preporuke za njihovo otklanjanje, s čime su bili upoznati ravnatelj i Upravni odbor poduzeća.

Kroz navedena izvješća sve pogreške i nepravilnosti koje je uočio interni revizor koncem godine nije napravljeno izvješće internog revizora o stupnju otklonjenih nedostataka i pogrešaka iz kojeg bi bilo vidljivo koja služba ili zaposlenik nije otklonio nedostatke na osnovi čega bi se poduzele sankcije disciplinske odgovornosti zaposlenika.

Potrebno je da interni revizor u tijeku godine prati provođenje danih preporuka kroz svoja izvješća po službama i zaposlenicima.

3.3. Uredsko poslovanje

Uvidom u načine kretanja dokumentacije, od trenutka prijama pošte preko protokola, upisnika, te internih dostavnih knjiga, utvrdili smo da se uredsko poslovanje u 2007. godini nije se u potpunosti provodilo. Postoji knjiga protokola koja služi za protokol dokumenata, primljene pošte, zaduženje akata po referentima, znači sve u jednoj knjizi. Nedostaju knjige primljene pošte za poduzeće kao i interne dostavne knjige po službama.

Uredsko poslovanje treba voditi sukladno s propisima i uputama o uredskom poslovanju koje propiše poduzeće.

3.4. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzoraka sve isplate kroz blagajnička izvješća u 2007. godini, vršene su bez potpunih potpisa ovlaštenih i odgovornih osoba na predviđenim mjestima za potpise na blagajničkim nalogima za isplatu i dnevnicima blagajničkih izvješća. Naknade za službena putovanja isplaćivane su nalogom za isplatu u ukupnom iznosu za više zaposlenika, bez pojedinačno prikazanih naknada (dnevnice, troškovi smještaja i troškovi prijevoza) i pored toga što je postojala prateća dokumentacija. U nalogima blagajni za isplate računa za razne robe i usluge nisu navedena imena osoba koje su primile novčana sredstva. Također, vršene su zbirne isplate za više računa bez imena tko je primio novčana sredstva.

Blagajničko poslovanje treba voditi sukladno s propisanim pravilima i procedurama sustava internih kontrola, kao i s Uputom o uporabi blagajne.

3.5. Troškovi reprezentacije

Na temelju raspoložive dokumentacije utvrdili smo da su usluge reprezentacije činjene bez prethodno propisanih ograničenja u pogledu visine raspolaganja novčanim sredstvima i osoba koje na to imaju pravo. Proveden je konkurentski postupak i izabran dobavljač za ove usluge sukladno

članku 46 ZJN BiH. Međutim, pregledajući ulazne račune na ime ovih usluga, utvrdili smo da su usluge reprezentacije uglavnom pružane u nekim drugim ugostiteljskim objektima po izravnom sporazumu – članak 47 ZJN, a što nije sukladno s gore provedenim postupkom.

Potrebno je propisati procedure za pružanje usluga reprezentacije, te sukladno s procedurama odobravati izdatke za iste.

Potrebno je usluge reprezentacije koristiti od odabranog dobavljača.

3.6. Putni troškovi

Vršeći analizu dokumentacije vezane za isplatu putnih troškova, utvrdili smo da su u jednom broju slučajeva isplaćivane dnevnice, a da je vrijeme provedeno na putu na samoj granici dopuštenog. U nekoliko slučajeva utvrdili smo da iznos koji je isplaćen na ime dnevnice ne odgovara vremenu provedenom na putu, i da se taj iznos nije mogao isplatiti. Kod nekih naloga za službeno putovanje, u dijelu obračuna vremena provedenog na putu i iznosa dnevnica, utvrdili smo da vrijeme polaska na put i vrijeme povratka s puta nije upisano, pa iz tog razloga nismo bili u mogućnosti utvrditi je li isplaćeni iznos dnevnica ispravno obračunan.

Obračun provedenog vremena na putu i isplate dnevnica zaposlenicima treba vršiti sukladno pravilniku ili uputi o dnevnicama poduzeća.

3.7. Nabava roba i usluga

Vršeći analiziranje mjesečnih Izvješća o provedenim postupcima nabave roba i usluga u 2007. godini, a koji su od strane JP „Luka“ Brčko distrikt BiH dostavljani Agenciji za javne nabave BiH Sarajevo može se primijetiti da su nabave roba i usluga uglavnom vršene provođenjem konkurentskog postupka i izravnog sporazuma. U 2007. godini je samo u jednom slučaju nabave robe i usluge korišten otvoreni postupak sukladno ZJN BiH.

Potrebno je pri nabavama roba i usluga koristiti otvoreni postupak kao transparentniji postupak nabave, a izravni sporazum i konkurentski postupak treba koristiti isključivo sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Daljnjom analizom pojedinačnih postupaka utvrdili smo da je prilikom nabave novog putničkog motornog vozila izvršeno objedinjavanje više postupaka u jedan. Naime, JP „Luka“ Brčko distrikta BiH nije prethodno izvršilo postupak prodaje svog starog putničkog motornog vozila putem licitacije, a nakon toga pristupilo postupku nabave novog putničkog motornog vozila, nego je objedinilo sve ove aktivnosti u jedan postupak, tzv. “zamjena staro za novo“ vozilo uz doplatu. To je omogućilo da prelamanjem novčanih tokova, vrijednost nabave bude ispod domaćih vrijednosnih razreda te je proveden konkurentski postupak a ne otvoreni postupak. Ovakav postupak nije sukladan ZJN BiH, jer Zakon ne predviđa mogućnost nabave na ovaj način. Analizirajući kompletan predmet nabave, utvrdili smo da obavijest ponuđačima o izboru najpovoljnije ponude nema datuma kada je upućena ponuđačima, pa iz tog razloga se nismo mogli uvjeriti je li Ugovor o nabavi potpisan sukladno članku 39 ZJN BiH. Ovakav postupak nije sukladan ZJN BiH, niti je propisana nabava “staro za novo“.

Potrebno je izvršiti odvajanje postupka prodaje od postupka nabave, te sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH provesti odgovarajući postupak nabave.

Prilikom provođenja postupka nabave, potrebno je u potpunosti primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, kao i Pravilnika o javnim nabavama, u pogledu unošenja svih potrebnih podataka.

Analizirajući zahtjev za nabavu broj: 02-12 od 19. 1. 2007. godine i nalog za nabavu broj: 000001 od 22. 1. 2007. godine utvrdili smo da je izvršena nabava zimskih guma, radio s CD-om i prostirači, a po konkurentskom postupku. Na temelju nadnevka kada je pokrenut zahtjev za nabavu i nadnevka kada je upućen nalog za nabavu može se zaključiti da nije poštovana interna uputa za podnošenje zahtjeva za nabavu. Navedena nabava je izvršena za opremanje putničkog motornog vozila čija je nabava opisana u prethodnom pasusu. Ovakav pristup nabavama navodi na zaključak da se radi o usitnjavanju nabava radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabava, a što je u suprotnosti s člankom 6 stavak 8 i člankom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama BiH. Dana 24. 1. 2007. godine izvršeno je otvaranje pristiglih ponuda, i izbor najpovoljnije ponude. S obzirom da je nalog za nabavu upućen 22. 1. 2007. godine određenom ponuđaču, znači otvaranje ponuda i izbor najpovoljnijeg ponuđača je izvršen 24. 1. 2007. godine što smatramo da je provedeni postupak bio suvišan. Obavijest svim ponuđačima o izboru najpovoljnije ponude nema svoj broj protokola niti nadnevak kada je sastavljena i upućena ponuđačima. Na računu koji je došao na ime predmetne nabave od izabranog dobavljača postoji broj protokola JP „Luka“ Brčko distrikta BiH i nadnevak 26. 1. 2007. godine. Na temelju prethodnog, evidentno je da pri provođenju postupka nabave nije poštovan članak 39 stavak 1 ZJN BiH.

Vršeći reviziju Ugovora o izvođenju radova betoniranja parking prostora broj: 386/2007 od 9. 3. 2007. godine, koji je dodijeljen po konkurentskom postupku, utvrdili smo da je nakon potpisivanja osnovnog ugovora uslijedio Aneks Ugovora. Analizirajući Aneks Ugovora utvrdili smo da se uglavnom radi o uvećanju količina radova koje su bile predmet osnovnog ugovora, što je u suprotnosti s člankom 11 stavak 4 točka (g) Zakona o javnim nabavama BiH. Uzimajući u obzir da vrijednost dodatnih radova mijenja vrijednosni razred i da se u tom slučaju ne bi mogao provesti postupak koji je proveden pri dodjeli osnovnog ugovora, navodi na zaključak da se radi o usitnjavanju nabava radi izbjegavanja drugih postupaka javnih nabava, a što je u suprotnosti s člankom 6 stavak 8 i članom 1 stavak 1 točka (a) Zakona o javnim nabavama BiH.

Analizirajući zahtjev za nabavu uredskog namještaja broj: 02-339 utvrdili smo da nema nadnevka kada je isti upućen, dok nalog za nabavu uopće ne postoji, što je u suprotnosti s internim uputom za podnošenje zahtjeva za nabavu. Za ovu nabavu korišten je konkurentski postupak. Pregledajući dokumentaciju koju su ponuđači dostavili, a koja je tražena u formularu za ponudu, utvrdili smo da je jedan od dobavljača dostavio sa zakašnjenjem tražene izjave, odnosno nadnevak na izjavama je nakon nadnevka otvaranja ponuda, što je u suprotnosti s člankom 23 stavak 1 točka (e) Zakona o javnim nabavama BiH. Za ovu nabavu korišten je konkurentski postupak, i ukupno su dostavljene tri ponude. S obzirom na prethodno izneseno, smatramo da je prekršen članak 46 stavak 6 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i članak 23 stavak 1 točka (e) Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je vršiti objedinjavanje i ukрупnjavanje nabava, te sukladno Zakonu o javnim nabavama provoditi odgovarajući postupak nabave.

Prilikom provođenja postupka nabave, potrebno je u potpunosti primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, Pravilnika o javnim nabavama, kao i interne upute za podnošenje zahtjeva za nabavu, u dijelu unošenja svih potrebnih podataka.

Potrebno je prilikom provođenja postupka javnih nabava u potpunosti se pridržavati Zakona o javnim nabavama BiH, kao i internih akata koji reguliraju ovu materiju.

Vršeći analizu ulaznog računa broj: 419/01 od 27. 7. 2007. godine u iznosu od 11.974,13 KM dostavljenog od „Beton Company“ d. o. o. Dubrave Brčko distrikt BiH, zatim zapisnika broj: 1125/07 od 31. 7. 2007. godine, prijedloga za davanje suglasnosti za prihvaćanje računa od 17. 8. 2007. godine koji je uputio ravnatelj JP „Luka“ Brčko distrikta BiH prema UO JP „Luka“, i Odluke UO JP „Luka“ Brčko distrikta BiH broj: 1229/07 od 22. 8. 2007. godine, utvrdili smo da se radi o izvršenim elektroradovima.

JP „Luka“ Brčko distrikta BiH izdalo 11.000 m² uređenog poslovnog prostora u zakup poduzeću „Beton Company“ d. o. o. Dubrave Brčko distrikt BiH. Nakon toga je zakupac, Beton Company d. o. o., Dubrave Brčko distrikta BiH, angažirao za svoj račun i svoje potrebe poduzeće „Congram“ d. o. o. Gornji Rahić da izvedu elektroradove, što je i učinjeno. Tijekom raskida ugovora o zakupu, dogovoreno je između dvije strane da poduzeće „Beton Company“ d. o. o. Dubrave Brčko distrikta BiH izvrši prefakturiranje cjelokupnog iznosa, bez umanjenja za vrijeme korištenja zakupa, prema JP „Luka“ Brčko distrikt BiH, iako je određeno vremensko razdoblje prostor korišten od poduzeća „Beton Company“ d. o. o. Dubrave Brčko distrikt BiH.

Potrebno je za sva ulaganja koja izvrši zakupoprimalac u objekte zakupodavca, a po prestanku ugovora o zakupu, uzeti u obzir vrijeme korištenja zakupoprimalca, te time dobiti neto vrijednost ulaganja i kao takvu je evidentirati u poslovne knjige zakupodavca.

3.8. Kapital

Kapital J. P. „Luka“ Brčko po finansijskim izvješćima za 2007. godinu iznosi 5.384.165,00 KM, a struktura kapitala je sljedeća:

- Upisani osnovni kapital po sudskoj registraciji iznosi4.977.198,00 KM,
- Ostale rezerve..... 176.636,00 KM,
- Akumulirana dobit..... 230.331,00 KM.

Ukupno kapital 5.384.165,00 KM

Analizom pozicije osnovnog upisanog kapitala u iznosu od 4.977.198,00 KM utvrdili smo da je nastao iz sljedećih postupaka:

- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, a na temelju Odluke gradonačelnika Brčko distrikta BiH, osnovni uplaćeni kapital u novcu u iznosu od.....5.000,00 KM,
 - Dodatni unos u stvarima - procjena stalnog sudskog vještaka..... 747.532,00 KM,
 - Unos u stvarima i pravima (državni kapital).....4.234.666,00 KM,
- na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00), tako da je

Upisani osnovni kapital iznosi 4.977.198,00 KM

Osnovno državno poduzeće za lučke usluge „Luka Brčko“ sa p. o. Brčko s matičnim registarskim brojem 1-2948 i rješenjem kojim je izvršen upis u sudski registar pod brojem Fi-1081/97 od 14. 5. 1998. godine je bilo organizirano kao Osnovno državno poduzeće, tako da je u svojim knjigama evidentiralo imovinu kao državni kapital.

Po rješenju Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: D-204/03 od 21. 2. 2003. godine s matičnim registarskim brojem 2-3 izvršen je upis promjene podataka poduzeća s upisanim osnovnim uplaćenim temeljnim kapitalom u iznosu od 5.000,00 KM, a na osnovi Odluke gradonačelnika br. 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine gdje je upisan gradonačelnik Brčko distrikta kao udjeličar društva s ograničenom odgovornošću.

S obzirom da se radi o promjeni podataka upisa poduzeća s uplaćenim temeljnim kapitalom od 5.000,00 KM kao pravnim sljednikom Osnovnog državnog poduzeća za lučke usluge „Luka Brčko“ te je bilo nužno i donijeti odluku o povećanju kapitala od strane Skupštine samo za sudsku registraciju s obzirom da je imovina koju je koristila „Luka“ bila imovina Brčko distrikta, a ustvari ne radi se o povećanju kapitala koji se dodatno unosi stvarima i pravu građenja, nego se radi o ustupanju već postojećeg kapitala-imovine koju „Luka“ koristi te je iz tih razloga i izvršeno povećanje kapitala na osnovi Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00).

Povećanje kapitala koje je izvršeno po Odluci Skupštine jeste kapital koji je Luka imala na korištenju i raspolaganju kroz svoje poslovanje i vodila ga u svojim poslovnim knjigama bez

obzira na vlasništvo kapitala, a u biti radi se o državnom vlasništvu osnivača ili korisnika kapitala.

3. 9. Amortizacija

J. P. „Luka“ Brčko BiH je koristila stalnu imovinu, a vlasništvo imovine je Brčko distrikt do 8. 11. 2006. godine, kada je rješenjem Osnovnog suda u Brčkom broj: 096-0-Reg-06-000780 izvršeno povećanje i upis kapitala u stvarima i pravima građenja Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o povećanju kapitala br. 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine (4.972.198,00 + 5.000,00), ustvari izvršeno je samo ustupanje imovine po Odluci Skupštine koju već koristi J. P. „Luka“ Brčko.

Do trenutka upisa imovine u sudsku registraciju J. P. Luka je vršila obračun amortizacije na stalnu imovinu i to:

- amortizacija koja je obračunana na stalnu imovinu u 2003. godini u iznosu od...213.029,00 KM
- amortizacija koja je obračunana na stalnu imovinu u 2004. godini u iznosu od....221.155,00 KM
- amortizacija koja je obračunana na stalnu imovinu u 2005. godini u iznosu od.. .196.941,00 KM
- amortizacija koja je obračunana na stalnu imovinu s 10. mjesecom 2006. g. od....234.109,00 KM

KM

Ukupno obračunana amortizacija..... 865.234,00

KM.

Obračun amortizacije na stalnu imovinu po godinama, poduzeće je vršilo tako što je navedena stalna imovina evidentirana u poslovnim knjigama, a za navedena razdoblja poduzeće je imalo ekonomsku korist od stalne imovine kroz prihode - zakupnine. Tijekom revizije nismo se mogli uvjeriti da je poduzeće stalnu imovinu koristilo u vidu najma ili lizinga uz naknadu ili bez naknade, te je na osnovi toga poduzeće vršilo obračun amortizacije.

3.10. Zemljište i zgrade

Na temelju Odluke gradonačelnika br. 01-014-004228/06 od 6. 4. 2006. godine Brčko distrikt BiH kao osnivač Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH u sredstva javnog poduzeća ulaže pravo vlasništva na zgradama, objektima kao i pravo građenja na zemljištu bez naknade, te je na osnovi navedene odluke u zemljišnim knjigama Osnovnog suda Brčko distrikta BiH upisano pravo vlasništva i pravo građenja na nekretninama koje su navedene u članku 1 navedene odluke.

Uvidom u knjigu vlasništva grunтовnice Brčko distrikta konstatirali smo da je izvršena uknjižba vlasništva sukladno Odluci gradonačelnika te je upisano založno pravo na k. č. br. 1273/1, tj. dana je hipoteka u korist Unikredit banke A. D. Banja Luka u iznosu od 264.000,00 KM, na ime bankovnog jamstva za carinski terminal po propisima Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Cjeline zemljišta k. č. br. 1273/4 i k. č. 1277 su pocijepane na manje cjeline, ali je ostala ista ukupna kvadratura zemljišta.

Napominjemo da je zemljište i dalje u vlasništvu Brčko distrikta sukladno Arbitražnoj odluci za Brčko distrikt BiH.

Za svako postupanje sa stalnom imovinom, a sukladno Odluci Upravnog odbora, potrebno je tražiti suglasnost Skupštine Brčko distrikta.

3. 11. Obveze

Poduzeće je iskazalo na dan 31. 12. 2007. godine obveze u iznosu od 383.989,00 KM koje se sastoje iz:

- Obveze prema dobavljačima u zemlji.....288.054,00
- Obveze prema zaposlenim..... 56.699,00
- Ostale obveze za poreze i doprinose..... 39.236,00
- Ostale kratkoročne obveze..... .11.737,00

Ukupno kratkoročne obaveze

395.726,00 KM

3. 12. Tražbine

Prikazane tražbine u iznosu od 355.948,00 KM odnose se na tražbine od kupaca iz zemlje. Kupci čije su tražbine starije od pet godina, a protiv kojih su pokrenuti sudski sporovi su:

- Iko d. o. o. Brčko.....	5.926,00
- Đilas d. o. o. Brčko.....	12.913,00
- PP Latt Brčko.....	2.783,00
- PP Intermarket Brčko.....	15.771,00
- Simbol d. o. o. Brčko.....	2.710,00
- Braća Dragić d. o. o. Brčko.....	5.946,00
- Rubini d. o. o. Brčko.....	83,00
- ZZ Ishrana plus Brčko.....	22.648,00
- Inženjering d. o. o. Brčko.....	6.388,00

Ukupno tražbina

75.168,00 KM

Navedeni iznos tražbina datira iz prethodnih godina i njihova naplata je neizvjesna, te smatramo da je poduzeće trebalo napraviti ispravak vrijednosti za navedeni iznos tražbina (otpisati) na teret rashoda razdoblja primjereno Međunarodnom računovodstvenom standardu 19/Prihodi, time bi se gubitak razdoblja povećao za navedeni iznos.

3. 13. Sudski sporovi

Poduzeće je pokrenulo tužbe radi naplate tražbina za sljedeće svoje kupce:

IKO d. o. o. Brčko, Golkom d. o. o. Brčko, ZZ Ishrana plus Brčko, Global ispat koksna industrija Lukavac, Đilas d. o. o. Brčko, Inženjering d. o. o. Brčko, Braća Dragić d. o. o. Brčko, PP Intermarket Brčko, PP Latt Brčko, Simbol d. o. o. Brčko, Livnica čelika Tuzla, SO Lopare.

Poduzeće je pokrenulo upravni spor protiv Porezne uprave Brčko distrikta smatrajući da je pogrešno utvrdila činjenično stanje i nepravilno tumačila Zakon o porezu na promet proizvoda i usluga, te je dana 31. 7. 2006. godine, podnijelo tužbu protiv konačnog rješenja Porezne uprave od 15. 5. 2006. godine kojim je poduzeću naloženo da izvrši uplatu poreza u iznosu od 28.941,00 KM. Navedene obveze nisu evidentirane u poslovnim knjigama poduzeća.

Apelacija pred Ustavnim sudom BiH

Poduzeće je dana 26. 1. 2007. godine na temelju odluke Upravnog odbora uložilo prigovor - žalbu protiv naloga za prisilnu naplatu Upravi za indirektno oporezivanje Banja Luka, Regionalni centar Tuzla, te je 7. 2. 2007. godine ista i naplatila prihod od terminala u iznosu od 113.172,00 KM prisilnim putem preko poslovne banke. Pošto je žalba 26. 1. 2007. godine odbijena od Uprave za indirektno oporezivanje, poduzeće je 9. 2. 2007. godine podnijelo novu žalbu tražeći da Uprava za indirektno oporezivanje izvrši postupak reizvršenja - vraćanje iznosa od 113.172,00 KM, što nije učinjeno. Uprava za indirektno oporezivanje je dana 13. 3. 2007. godine donijela novu Odluku o utvrđivanju uvjeta za carinski ured, kojom je propisano da se mjesečno uplaćuje 30 % od ukupnih prihoda ostvarenih od naplate parkirnog prostora poduzeća u korist Uprave za indirektno oporezivanje BiH. Poduzeće je Javnom tužiteljstvu BiH podnijelo kaznenu prijavu protiv ravnatelja Uprave za indirektno oporezivanje BiH, voditelja skupine za prisilnu naplatu.

Zaštita prava na imovinu zatražena su i od Ombdusmana za ljudska prava u BiH, te je ujedno podnesena apelacija Ustavnom sudu BiH. Žalba kod Ombdusmana za ljudska prava vodi se pod brojem 5123/07, a apelacija kod Ustavnog suda BiH pod brojem AP-3049/07.

ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvješća J. P. "Luka" d. o. o. Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2007. godinu, uočeni su nedostaci u nedostatno uspostavljenom sustavu internih kontrola: kod uredskog poslovanja, blagajničkog poslovanja, naknada za putne troškove, nepostojanje pravila i ograničenja u pogledu pojedinačnog trošenja reprezentacije od ovlaštenih osoba, kao i nedostatak specifikacija uz dio računa za reprezentaciju, nedostaci kod provođenje predviđenih postupaka nabave roba, materijala i usluga.

Nužno je da J. P. Luka d. o. o. poduzme adekvatne aktivnosti i mjere radi implementacije preporuka u kojima su konstatirani nedostaci i pogreške, čime bi se onemogućilo nastajanje istih. Pravodobnim i pouzdanim prezentiranjem računovodstvenih evidencija i finansijskih izvješća po (MRS) stvorile bi se pretpostavke da menadžment Luke donosi pravovremene i valjane odluke za izvršavanje zadataka koji su postavljeni od osnivača.

KOMENTAR

J. P. Luka d. o. o. Brčko distrikt BiH u roku se očitovao na Nacrt izvješća revizije finansijskih izvješća na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 2261/08 od 15. 12. 2008. godine - Prigovor na Nacrt izvješća revizije za 2007. godinu. Primjedbe i obrazloženja u prigovoru nisu prihvaćene, iz razloga, što nije prezentirana relevantna dokumentacija i obrazloženja na osnovi kojih bi se iste mogle prihvatiti.

Vođa revizijskog tima:
1. Nekir Suljagić, dipl. oec.

Član revizijskog tima:
2. Savo Grujić dipl. oec.

5.22. Garantni fond Brčko distrikt

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća **Garantnog fonda „GFBD“ Brčko distrikta BiH**, Cvijete Zuzorić b. b., na dan **31. 12. 2007.** godine. Ravnatelj Garantnog fonda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Naša odgovornost svodi se na izražavanje mišljenja o tim finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na temelju ovlasti, danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i sukladno s INTOSAI međunarodnim revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Navedeni općeprihvaćeni standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da ona pruži razumno uvjerenje o tome ima li u finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka. Revizija je uključila ispitivanje, testiranje i prikupljanje dokaza koji potkrepljuju iznose i objave u finansijskim izvješćima. Revizija je, također, obuhvatila ocjenu primijenjenih računovodstvenih načela te značajnih procjena uprave, vrednovanje sveukupne prezentacije finansijskih izvješća, kao i ocjenu primjene propisa. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja.
3. Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan **31. 12. 2007.** godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - Nije uspostavljen sustav internih kontrola koji se ogleda u nepostojanju podzakonskih akata, pravilnika i procedura koji reguliraju odobravanje kreditnih garancija za mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike, u nepravilnostima prilikom pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od predviđenog i isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima ista osoba.
 - Na dan **31. 12. 2007.** godine ne postoji obvezan popis stalne imovine, zaliha sitnog inventara, tražbina i obveza.
 - Garantni fond je obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava drugoj pravnoj osobi, odnosno obavljao djelatnost za koju nije osnovan, što je suprotno članku 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članku 6 Statuta Garantnog fonda.
 - Izvršena je isplata naknade, u iznosu od **1.000,00 KM**, članu Upravnog odbora koji je imenovan odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s člankom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
 - Ne postoji akt koji regulira proceduru, visinu i način obračuna naknada za uporabu privatnog automobila u službene svrhe.
 - Blagajničko poslovanje nije se provodilo sukladno Uputi o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.
 - Nisu poštovane odredbe članka 31 točka 8 Statuta Garantnog fonda u dijelu odobravanja i raspolaganja novčanim sredstvima Garantnog fonda.

- **Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju, a da pri tome nisu propisana pravila i procedure kojima bi se regulirali uvjeti i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.**
3. Prema našem mišljenju, zbog učinaka navedenih pod točkom 3, **financijska izvješća ne daju istinit i fer pregled o financijskom položaju, rezultatima poslovanja i novčanim tijekovima Garantnog fonda, na dan 31. prosinca 2007. godine.**

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

FINANCIJSKA IZVJEŠĆA GARANTNOG FONDA „GFBD“ BRČKO DISTRIKTA BiH
(na dan 31. 12. 2007. godine)

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2007. godine

Tablica 1.

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos po odbitku ispravka vrijednosti	
			Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
	A. STALNA SREDSTVA		13.419,00	1.257.554,00
00	Nekretnine, postrojenja i oprema	3.2.1.1.	13.419,00	9.387,00
01	Stalna nematerijalna sredstva			
02,03	Dugoročni plasmani i tražbine	3.2.1.2.		1.248.167,00
04	Biološka imovina			
05	Ulaganja u nekretnine			
06	Stalna sredstva namijenjena prodaji			
08	Dugoročna razgraničenja			
	B. TEKUĆA SREDSTVA		1.404.662,00	161.746,00
10	Novac i novčani ekvivalenti	3.2.1.3.	164.654,00	161.746,00
11,12	Kratkoročni plasmani i tražbine	3.2.1.4.	1.240.008,00	
13	Zalihe			
14	Ulazni porez (PDV)			
18	Kratkoročna razgraničenja			
	S V E G A A K T I V A		1.418.081,00	1.419.300,00
	P A S I V A			
	A. TRAJNI IZVORI		1.417.833,00	1.417.972,00
200	Trajni izvori		1.300.000,00	1.300.000,00
201	Rezerve			
202	Neraspoređeni višak prihoda		117.833,00	117.972,00
203	Neraspoređeni višak rashoda			
204	Revalorizacijske rezerve			
	B. DUGOROČNE OBVEZE			
21	Dugoročne financijske obveze			
28	Dugoročna razgraničenja i rezerviranja			
	C. KRATKOROČNE OBVEZE		248,00	1.328,00
30	Tekuće obveze		248,00	1.328,00
31,32	Kratkoročne financijske obveze			

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

34	Obveze za PDV			
38	Kratkoročna razgraničenja i rezerviranja			
	S V E G A P A S I V A		1.418.081,00	1.419.300,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 7 do 13 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2007. godine

Tablica 2

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	Bilje- ška	I Z N O S	
			Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
1	2	3	5	6
	A. P R I H O D I			
410	Članarina			
411	Prihodi iz proračuna		40.000,00	20.000,00
412	Humanitarni prihodi			
417	Prihodi od vlastite aktivnosti		58.579,00	65.053,00
418	Ostali prihodi		185,00	
	S V E G A P R I H O D I		98.764,00	85.053,00
	B. R A S H O D I			
400	Materijal i energija			
401	Usluge		4.833,00	8.376,00
402	Plaće i ostala primanja zaposlenih	3.2.2.1.	55.524,00	60.763,00
403	Amortizacija		4.801,00	4.118,00
404	Financijski rashodi		5.186,00	7.780,00
405	Putni troškovi		2.606,00	2.274,00
406	Humanitarni rashodi			
407	Porezi i doprinosi koji ne ovise od rezultata			
408	Ostali rashodi		3.615,00	3.261,00
	S V E G A R A S H O D I		76.565,00	86.572,00
	C. R E Z U L T A T			
	Višak prihoda		22.199,00	-
	Višak rashoda		-	1.519,00

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća na stranicama od 7 do 13 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine

Tablica 3

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Prethodna godina 2006.	Tekuća godina 2007.
	<i>Gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			-	-1.519,00
	Uskladivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost uskladivanja nemater. sredstava		+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost uskladiv. materijalnih sredstava		+	-	4.118,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Uskladivanja po osnovi financiranja stalnih sredstava		+(-)	-	-772,00
7.	Nereal. Rashodi/prihodi od razmjene valuta-tečajne razlike		+(-)		
8.	Ostala uskladivanja za negotovinske stavke i tijekove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)		
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			-	3.346,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	-	1.138,00
11.	Povećanje (smanjenje) tražbina		-(+)	-	1.080,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)		
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)		
14.	(Povećanje) smanjenje obveza prema dobavljačima		+(-)		
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obveza		+(-)		
16.	(Povećanje) smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)		
17.	(Povećanje) smanjenje odloženih prihoda		-(+)		
18.	<i>Svega od 10 do 17</i>			-	2.218,00
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)				
	<i>Gotovinski tijek od ulagačkih aktivnosti</i>			-	4.045,00
19.	Nabava (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)		
20.	Nabava (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)		
21.	Stjecanje (otuđenje) udjela u podružnicama		-(+)		
22.	Stjecanje (otuđenje) udjela u pridruženim pravnim osobama		-(+)		
23.	Dati krediti (povrat kredita) pravnim osobama u skupini		-(+)		
24.	Dati krediti (povrat kredita) drugim povezanim pravnim osobama		-(+)		
25.	Nabava (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim osobama		-(+)		
27.	Ostali tokovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotovina korištena u ulagačkim aktivnostima (od 20 do 28)				

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

	<i>Gotovinski tijek od finansijskih aktivnosti</i>				
29.	Primitci od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabava (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+		
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-		
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tijekovi od finansijske aktivnosti		-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)				
37.	Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i u blagajni (A+B+C)			-	4.045,00
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			-	164.654,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			-	160.609,00
40.	3. Neto povećanje (smanjenje) gotovine na računu i blagajni (2-1)	3.3.3.1.		-	4.045,00

Napomena: Prezentirano izvješće o novčanim tijekovima ne odražava pouzdane informacije o novčanim primitcima i novčanim izdadcima Garantnog fonda tijekom računovodstvenog razdoblja (vidi detaljnije pod **3.2.3.1.** Izvješća).

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
GARANTNOG FONDA „GFBD“ BRČKO DISTRIKTA BIH
(na dan 31. 12. 2007. godine)**

1. Uvod

1.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Garantni fond za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikta BiH registriran je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: D-485/03 od 25. 4. 2003. godine na osnovi Odluke gradonačelnika o osnivanju Garantnog fonda za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 2. 2003. godine. Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-826/04 od 16. 7. 2004. godine, izvršena je promjena naziva u **Garantni fond „GFBD“ Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: Garantni fond) i dopuna djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine, na osnovi Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Garantnog fonda broj: **025/05** od **17.01.2005.** godine, izvršena je promjena osobe ovlaštene za zastupanje.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi **Garantnog fonda**, na osnovi članka 26 stavak 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 9/2001), izdaje **Rješenje** pod brojem: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta „**G F B D**“ **Brčko** sa sjedištem u **Brčko distriktu BiH, Brčko, Bulevar mira broj 10**, matični registracijski broj subjekta upisa: **4-77**, te broj identifikacijske oznake: **4**.

Iz registarskog lista „Podatci o osnivaču subjekta upisa“ i članka 1 Odluke o osnivanju (pročišćeni tekst) broj: 01-014-010665/04 od 16. 9. 2004. godine, vidljivo je da je osnivač Garantnog fonda „GFBD“, **Brčko distrikt BiH**.

Člankom 1 Odluke o osnivanju (pročišćeni tekst) broj: 01-014-010665/04 od 16. 9. 2004. godine definirano je da iznos deponiranih (oročenih sredstava) Garantnog fonda „GFBD“, kod komercijalnih banaka iznosi **1.300.000,00 KM**, koja će koristiti:

- za davanje garancija po kreditima ruralnom sektoru (poljoprivredni proizvođači) u vrijednosti od **300.000,00 KM** i
- za davanje garancija po kreditima malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima u vrijednosti od **1.000.000,00 KM**.

Uvidom u Registar list – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ (Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: **D-173/05** od **16. 2. 2005.** godine) ustanovili smo da je **Čaušević (Avdo) Huso (JMBG: 1609953181507) ravnatelj** čiji je opseg ovlasti s ograničenjem u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

1.2. Porezna registracija

Garantnom fondu je **21. 6. 2003.** godine izdana Potvrda o registraciji od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600102930004**.

1.3. Uprava

Sukladno članku 14 Statuta Garantnog fonda Upravni odbor se sastoji od pet članova, a imenuje ga i razrješava gradonačelnik iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH. Članak 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) regulirao je da službenik ne može biti član upravnog odbora javnog

poduzeća ili druge pravne osobe koju osniva Brčko distrikt BiH. Članak 15a. Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07) regulira da, iznimno, službenik može uz prethodno odobrenje službenika za etiku, biti član upravnog odbora.

Na osnovi naprijed navedenog možemo konstatirati da Statut garantnog fonda nije usuglašen s pozitivnim zakonskim propisima (Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakon o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH).

Potrebno je da Upravni odbor usuglasi Statut Garantnog fonda s pozitivnim zakonskim ropisima Brčko distrikta BiH.

3.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi Garantnog fonda

1.4.1. Djelatnost Garantnog fonda

Sukladno Zakonu o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 4/01 i 8/02) Garantni fond obavlja sljedeće djelatnosti:

- 65.230 Ostalo finansijsko posredovanje,
- 74.130 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- 74.140 Savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem.

1.4.2. Aktivnosti Garantnog fonda

Garantni fond je osnovan u svrhu davanja jamstava za kredite malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima i davanje jamstava za ruralne kredite i to u okviru dvije linije:

- Davanje jamstava za kreditiranje razvitka malih i srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika u cilju bržeg zapošljavanja,
- Davanje jamstava za kreditiranje ruralnog sektora.

Garantni fond daje kreditna jamstva klijentima koji ispunjavaju uvjete za dobivanje kredita od partnerskih kreditnih institucija, a koji ne mogu ponuditi zahtijevane kolaterale.

1.4.3. Ciljevi Garantnog fonda

- Udovoljiti visokoj potražnji za kreditima među ruralnim stanovništvom, kao i kreditima za razvitak malih i srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika, kako bi se poboljšao pristup kreditima, osobito za one poljoprivredne proizvođače, mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike kojima nedostaju kvalitetni instrumenti osiguranja (kvalitetan kolateral, jamstvo itd.) povrata kredita.
- Pružati stručnu pomoć Vladi Brčko distrikta BiH i institucijama mjerodavnim za implementaciju razvojnih planova i programa u svezi s razvojem malih i srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika i poljoprivredne proizvodnje.
- Privlačenje novih sredstava u Brčko distrikt BiH, povećanje konkurentnosti koja će imati pozitivan utjecaj u smislu kvalitetnog pristupa kreditima za stanovništvo Brčko distrikta BiH, što će doprinijeti povećanom razvitku.

1.4.4. Broj zaposlenih

Garantni fond je tijekom 2007. godine imao 2 (dva) zaposlena radnika.

4. Predmet i cilj revizije

Predmet revizije su finansijska izvješća Garantnog fonda za **2007.** godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finansijska izvješća, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finansijsko i imovinsko stanje Garantnog fonda na dan **31. 12. 2007.** godine, je li poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno s općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

5. Nalazi i preporuke

3.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola Garantnog fonda, sukladno s INTOSAI standardima, točka 142, kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost finansijskog izvješćivanja, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa.

Revizijom smo ustanovili, da ne postoji uspostavljen sustav internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura koje se odnose na odobravanje kreditnih jamstava za mala i srednja poduzeća i samostalne poduzetnike, kao i pravila za korištenje i raspolaganje sredstvima Garantnog fonda;
- **slabosti kontrolnih postupaka**, koje se ogledaju u pojedinačnom raspolaganju sredstvima na računu fonda u iznosu višem od 500 KM, isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima ista osoba, nepostojanju popisa stalne imovine, zaliha sitnog inventara, tražbine i obveza Garantnog fonda.

Potrebno je da Garantni fond uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački, i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci i postupci nadgledanja. Također, potrebno je donijeti pisana pravila i procedure vezane za odobravanje kreditnih jamstava.

3.2. Finansijska izvješća

Revizijom smo ustanovili, da Garantni fond prilikom sastavljanja finansijskih izvješća, nije imao usvojene računovodstvene politike kojima je cilj poboljšati relevantnost i pouzdanost finansijskog izvješćivanja, kao i njihovu usporedivost s onim iz prethodnih godina.

Potrebno je da Garantni fond usvoji računovodstvene politike čije će osnove, načela i pravila služiti fondu da priprema i prezentira finansijska izvješća koja će biti sukladna s Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

3.2.1. Bilanca stanja na dan **31. 12. 2007.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu Garantnog fonda i predstavljena je u tablici broj 1.

Knjigovodstvena neto vrijednost opreme na dan **31. 12. 2007.** godine po prezentiranim finansijskim izvješćima iznosi **9.387,00 KM** (bilješka **3.2.1.1.** bilanca stanja, tablica 1). Uvidom finansijske kartice ustanovili smo da vrijednost opreme iznosi, također, **9.387,00 KM**.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da Garantni fond nije vršio popis opreme na dan **31. 12. 2007.** godine, što je u suprotnosti s člankom 45 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/01).

Potrebno je da Garantni fond donese Pravilnik o popisu cjelokupne imovine i obveza sukladno članku 45 Zakona o poduzećima Brčko distrikta BiH, kojim će biti regulirane pripreme radnje, utvrđivanje stvarnog stanja, procjena pojedinih oblika imovine i obveza, utvrđivanje inventurnih razlika i izrada, razmatranje i usvajanje elaborata o popisu.

Potrebno je da Garantni fond najmanje jednom godišnje vrši fizički popis imovine, obveza i tražbina sukladno pravilniku o popisu koji treba donijeti.

Dugoročno oročeni depoziti po financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2007.** godine, iznosili su **1.248.167,00 KM** (bilješka **3.2.1.2** bilanca stanja, tablica 1). Konfirmacijama, odnosno potvrđivanjem salda oročenih depozita kod banaka s kojima Garantni fond ima zaključene ugovore o oročenom KM depozitu, na dan **31. 12. 2007.** godine, ustanovili smo da oročeni dugoročni depozit ukupno iznosi **1.241.667,00 KM**, što znači da je stvarno stanje oročenog depozita u bankama manje za **6.500,00 KM** u odnosu na iskazano stanje u financijskim izvješćima. Analizom originalne knjigovodstvene dokumentacije Garantnog fonda ustanovili smo da je iznos od **6.500,00 KM** trebao biti knjižen u okviru grupe konta 128 - ostale tražbine i iskazan na bilančnoj poziciji - kratkoročni plasmani i tražbine u bilanci stanja na dan **31. 12. 2007.** godine (bilješka **3.2.1.4.**, tablica 1).

Potrebno je da se Garantni fond prilikom knjiženja poslovnih promjena pridržava okvira kontnog plana za neprofitne organizacije.

Novčana sredstva na žiroračunima i blagajni, iskazana u financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2007.** godine, iznose **161.746,00 KM** (bilanca stanja, bilješka **3.2.1.3.**, tablica 1). Uvidom u blagajnu i izvratke transakcijskih računa ustanovili smo da novčana sredstva na dan **31. 12. 2007.** godine iznose **160.609,00 KM** što je manje za **1.137,00 KM** u odnosu na iskazano stanje u financijskim izvješćima. Uvidom u financijske kartice ustanovili smo da se iznos od **1.137,00 KM** odnosi na vrijednost sitnog inventara i isti je trebao biti iskazan na bilančnoj poziciji zaliha u bilanci stanja na dan **31. 12. 2007.** godine.

Revizijom smo utvrdili da bilančne pozicije Dugoročno oročenih depozita i Novčanih sredstava na žiroračunima i blagajni iskazani u bilanci stanja na dan **31. 12. 2007.** godine, ne odražavaju ekonomsku bit nastalih poslovnih i financijskih transakcija što nije sukladno članku 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je financijska izvješća sastaviti i prezentirati tako da isti odražavaju ekonomsku bit transakcija i prikazuju istinit i fer financijski položaj Garantnog fonda sukladno s MSFI i članku 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

Kratkoročne tražbine

Uvidom u originalnu dokumentaciju Garantnog fonda (izvadak broj 36 od 12. 7. 2007. godine, izvadak broj 37 od 17. 7. 2007. godine i izvadak broj 44 od 22. 8. 2007. godine) utvrdili smo da je Garantni fond vršio pozajmice novčanih sredstava drugoj pravnoj osobi u ukupnom iznosu od 39.000,00 KM, a da pri tom tražbina, za date pozajmice (kratkoročni plasman novčanih sredstava), nije evidentirana u poslovnim knjigama Garantnog fonda. Uvidom u izvratke broj: 54, 60, 66 i 68 od 15.10., 12.11., 25.12. i 27. 12. 2007. godine ustanovili smo, također, da je primatelj pozajmice izvršio povrat novčanih sredstava u ukupnom iznosu od 32.500,00 KM, tako da je neizmirena tražbina na dan 31. 12. 2007. godine, po osnovi danih pozajmica, u iznosu od 6.500,00 KM evidentirano na financijskoj kartici dugoročno oročenih depozita. Manje uplaćeni povrat pozajmice

trebalo je evidentirati i u finansijskim izvješćima iskazati na bilančnoj poziciji kratkoročnih tražbina (bilješka 3.2.1.4. bilanca stanja, tablica 1).

Na osnovi naprijed navedenog možemo konstatirati da je Garantni fond, suprotno članku 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članka 6 Statuta Garantnog fonda, obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava, odnosno djelatnost za koju nije osnovan.

Potrebno je da Garantni fond obavlja djelatnost za koju je osnovan sukladno Odluci o osnivanju i Statutu.

3.2.2. Bilanca uspjeha u razdoblju od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Garantnog fonda i predstavljen je u tablici broj 2.

Rashodi po osnovi bruto plaća i ostalih primanja nastali u razdoblju od **1. 1. do 31. 12. 2007.** godine iznosili su **60.763,00 KM** (bilješka 3.2.2.1. bilanca stanja, tablica 1). Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se iznos od **60.763,00 KM** sastoji od rashoda bruto plaća **48.228,00 KM** i rashoda u iznosu od **12.535,00 KM** nastalih po osnovi isplata naknada članovima Upravnog odbora.

Revizijom smo ustanovili da je Garantni fond izvršio isplatu naknade, u iznosu od **1.000,00 KM**, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s člankom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06).

Potrebno je da Garantni fond ne vrši isplatu naknada za članstvo u Upravnom odboru službeniku, odnosno namješteniku koji je zaposlenik Vlade Brčko distrikta BiH, sukladno članku 15 stavak 2 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.

4. Blagajničko poslovanje

Analizom blagajničkog poslovanja na bazi uzorka, ustanovili smo da je Garantni fond, tijekom **2007.** godine, vršio isplate naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a da pri tome nije regulirana visina i način obračuna navedene naknade i ista se obračunava različito po prijađenom kilometru.

Potrebno je regulirati visinu, uvjete i način isplate naknada za korištenje vlastitog automobila u službene svrhe.

Uvidom u blagajničke naloge za isplatu broj: 27/07 od 2. 4. 2007. godine i 48/07 od 1. 8. 2007. godine, ustanovili smo da je vršena isplata novčanih sredstava u iznosu od **640,00 KM**, odnosno **784,00 KM**, što je u suprotnosti s Uputi 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.

Revizijom smo utvrdili da je ravnatelj Garantnog fonda odobravao i raspolagao sredstvima fonda u iznosu većem od **500,00 KM**, bez potpisa jednog člana Upravnog odbora, što je u suprotnosti s člankom 31 točka 8 Statuta Garantnog fonda.

Potrebno da se isplata sredstava preko bankovnih računa i blagajne Fonda vrši sukladno Statutu Garantnog fonda.

Troškovi reprezentacije u 2007. godini iznosili su **2.608,00 KM** i isti su isplaćivani u gotovini iz blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju (račun broj: 77006115 od 28. 12. 2007. godine), ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na ime reprezentacije ne prilažu izvješća o razlogu nastanka troška. Revizijom smo utvrdili da Garantni fond nema propisana pravila i procedure kojima bi se regulirali uvjeti i način trošenja i odobravanja, te visinu pojedinačnih računa za reprezentaciju.

Potrebno je propisati procedure za korištenje usluga reprezentacije, te sukladno procedurama odobravati izdatke za iste.

5. Izvješće o novčanim tijekovima

Izvješće o novčanim tijekovima (zabilješka 3.2.3.1., tablica 3), koje je dostavljeno od Garantnog fonda, pokazuje da je Garantni fond ostvario **pozitivan** gotovinski tijek u iznosu od **4.045,00 KM**. Uvidom u početno stanje (1. 1. 2007. godine) i konačno stanje (31. 12. 2007. godine) gotovine na računima i blagajni i kontrolom primitaka i izdataka ustanovili smo da je Garantni fond u 2007. godini ostvario **negativan** gotovinski tijek u istom iznosu. S tim u svezi možemo konstatirati da prezentirano izvješće o novčanim tijekovima dostavljeno od Garantnog fonda, ne odražava pouzdane informacije o novčanim primitcima i izdancima Garantnog fonda tijekom obračunskog razdoblja (1. 1. - 31. 12. 2007. godine), odnosno ne odražava uspješnost poslovanja, promjene stanja imovine, tražbina i obveza.

Potrebno je Izvješće o novčanim tijekovima sastaviti i prezentirati sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardom (MRS) 7, tako da isti odražava pouzdane informacije o poslovnim i finansijskim aktivnostima.

6. Posebni nalazi

Uvidom u raspoloživu dokumentaciju utvrdili smo da je Agenciji za finansijski consulting „ADS“ s. p. Brčko distrikt BiH, na ime računovodstveno-knjigovodstvenih usluga isplaćen iznos od **2.940,00 KM**, na osnovi dostavljene ponude od 3. 1. 2007. godine i Obavijesti o prihvaćanju navedene ponude od Garantnog fonda. Također, ustanovili smo da Garantni fond nije zaključio ugovor o vođenju poslovnih knjiga s navedenom agencijom, u kome bi bili precizirani poslovi i zadatci koje agencija treba obavljati. Na osnovi izjave odgovorne osobe dobili smo informaciju da se poslovne knjige vode i finansijska izvješća sastavljaju u okviru pravne osobe, dok finansijska izvješća ovjerava i potpisuje navedena agencija, što je u suprotnosti s člankom 11 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

6. Zaključak

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, izvršio je reviziju finansijskih izvješća Garantnog fonda na dan **31. 12. 2007.** godine. Revizijom je utvrđen određen broj nepravilnosti i nedostataka kako slijedi:

- **Garantni fond nema uspostavljen sustav internih kontrola koji se ogleda u nepostojanju podzakonskih akata i pravilnika koji reguliraju način rada i poslovanja fonda, u nepravilnostima prilikom pojedinačnog raspolaganja sredstvima na računu fonda u iznosu višem od 500,00 KM i isplati novčanih sredstva iz blagajne koju odobrava i prima ista osoba.**
- **Garantni fond nije koncem poslovne godine, vršio obvezan popis stalne imovine, zaliha sitnog inventara, tražbina i obveza.**
- **Garantni fond je obavljao djelatnost kratkoročnog plasmana novčanih sredstava drugoj pravnoj osobi, odnosno obavljao djelatnost za koju nije osnovan, što je**

suprotno članku 4 Odluke o osnivanju Garantnog fonda i članku 6 Statuta Garantnog fonda.

- Garantni fond je izvršio isplatu naknade, u iznosu od 1.000,00 KM, članu Upravnog odbora koji je imenovan Odlukom gradonačelnika iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, što je u suprotnosti s člankom 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH.
- Garantni fond je vršio isplate naknada za korištenje privatnog automobila u službene svrhe, a da pri tome nije regulirana visina i način obračuna navedene naknade.
- Vršena je isplata novčanih sredstava iz blagajne u iznosima većim od 500,00 KM, što je u suprotnosti s Uputom o korištenju glavne blagajne i porto-blagajni u odjelima i institucijama Vlade Brčko distrikta BiH.
- Ravnatelj Garantnog fonda je odobravao i raspolagao sredstvima fonda u iznosu većem od 500,00 KM, bez potpisa jednog člana Upravnog odbora, što je u suprotnosti s člankom 31 točka 8 Statuta Garantnog fonda.
- Garantni fond je vršio isplatu sredstava za reprezentaciju, a da pri tome nisu propisana pravila i procedure kojima bi se regulirali uvjeti i način trošenja i odobravanja, te visina pojedinačnih računa za reprezentaciju.

8. Komentar

U ostavljenom roku Garantni fond, dopisom broj: 21/09 od 26. 2. 2009. godine, očitovao se na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2007. godinu broj: 01-02-03-13-91/09 od 13. 2. 2009. godine.

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

- Primjedbu pod točkom A. vašeg očitovanja, koja se odnosi na menadžment i sustav internih kontrola, odnosno na slabost kontrolnog okruženja, djelomično smo usvojili i našu konstataciju preformulirali, iz razloga što nam je naknadno dostavljena sljedeća dokumentacija: Pravilnik o radu zaposlenika Garantnog fonda, Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta, kao i Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite i Operativna uputa za implementaciju aktivnosti Garantnog fonda za ruralne kredite. Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite su donesena 2003. godine kada se Garantni fond bavio jedino davanjem jamstava za ruralne kredite. Nakon promjene naziva u Garantni fond Brčko distrikta BiH i dopune djelatnosti, menadžment Garantnog fonda je bio dužan predložiti, a Upravni odbor usvojiti do tada korištena Pravila i procedure Garantnog fonda za ruralne kredite, kao i da predloži i usvoji Pravila i procedure Garantnog fonda za davanje jamstava po kreditima malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima.
- Ostale primjedbe na Nacrt izvješća, navedene u očitovanju, nismo prihvatili, jer nisu dostavljeni adekvatni dokazi, koji bi izmijenili ili utjecali na promjenu naših nalaza.

Tim za reviziju:

1. Avdija Bašić, dipl. oec.

2. Amra Mehić, dipl. oec.

3. Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.

5.23. Revizija tekuće rezerve

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo specijalnu reviziju izvršenja namjenskih sredstava rezervi proračuna Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2007. godine. Za trošenje namjenskih sredstava rezervi odgovoran je gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Naša odgovornost se svodi na izražavanju mišljenja te davanju 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, 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 je trošenje namjenskih sredstava rezervi vršeno sukladno s njihovom namjenom i sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorila pouzdana osnova za izražavanje našeg mišljenja o provedenoj reviziji.
4. Po našem mišljenju u raspolaganju i trošenju namjenskih sredstava rezervi za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2007. godine nema značajnih neusuglašenosti sa zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna Brčko distrikta BiH.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**IZVJEŠĆE O REVIZIJI
TROŠENJA NAMJENSKIH SREDSTAVA REZERV
za 2007. godinu**

1. UVOD

Sredstva rezervi, prema članku 19 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, formiraju se u visini do 10% planiranih prihoda za godinu za koju se donosi proračun. Namjena tih sredstava prema članku 12 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH je pokriće žurnih i nepredviđenih izdataka koji se pojave tijekom proračunske godine.

Prema članku 29 Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02 od 30. 12. 2002. godine) sredstva rezervi dijele se namjenska i opća. Uporaba općih sredstava rezervi je u izričitoj mjerodavnosti Skupštine Brčko distrikta BiH, dok je uporaba namjenskih sredstava u mjerodavnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH.

2. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije trošenja namjenskih sredstava rezervi je da se utvrdi da li su sredstva trošena sukladno sa zakonskim propisima u pogledu iznosa i namjene, da se utvrdi status sredstava rezervi za izgradnju IV. osnovne škole, njihov eventualni utrošak, osobe koje su eventualno raspolagale ovim sredstvima, kao i zakonska osnova za njihov eventualni utrošak.

3. NALAZI I PREPORUKE

Proračunom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu, usvojenim na 45. sjednici Skupštine Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 18/07), na ime sredstava rezervi planirano je 5.161.163,00 KM, što čini 2,28% planiranih prihoda. Od navedenog iznosa na namjenska sredstva rezervi odnosi se 3.311.163,00 KM.

Amandmanom gradonačelnika broj 235 namjenska sredstava rezervi planirana su za: udio Brčko distrikta BiH u međunarodnom projektu uspostavljanja plovnosti rijeke Save u iznosu 500.000,00 KM, izgradnju zamjenske IV. osnovne škole u iznosu od 1 000 000,00 KM, nabavu plovila za potrebe Lučke kapetanije u iznosu 180.000,00 KM, pomoć nerazvijenim općinama – realizacija kapitalnog projekta u Srebrenici, isplatu stare devizne štednje, isplate po sudskim presudama i rješenjima, kao i isplate po sudskim i izvansudskim poravnanjima, otplate anuiteta po kreditima, plaćanje PDV-a za kapitalne projekte i druge ugovorene prenesene obveze iz razdoblja prije 1. 1. 2006. godine.

Rebalansom proračuna za 2007. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 03/08 od 25. 2. 2008. godine) planirana namjenska sredstva rezervi su povećana za 760.000,00 KM i iznose 4.071.163,00 KM.

Namjenska sredstva rezervi su izvršena u iznosu 4.055.418,41 KM, što čini 99,61% izvršenja.

Struktura izvršenja namjenskih sredstava rezervi je slijedeća:

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

Redni broj	Opis	Iznos	Struktura
1	Bankarske usluge	10,99	0,00%
2	Izdatci po ugovorima o djelu	750,00	0,02%
3	Izvansudska poravnanja	253.868,11	6,26%
4	Kamata Uprave za indirektno oporezivanje	151.015,46	3,72%
5	Glavnice i kamate po kreditima	95.452,37	2,35%
6	Sudska rješenja i poravnanja	1.751.141,67	43,18%
7	Naknade šteta nastale krivnjom Vlade Distrikta	757,00	0,02%
8	Fond za zapošljavanje RS kredit	88.046,42	2,17%
9	Stara devizna štednja	1.519.901,91	37,48%
10	Ostale dotacije pojedincima	71.147,90	1,75%
11	Dotacije neprofitnim organizacijama MZ Brka	7.483,00	0,18%
12	Kamate po kreditima	35.617,04	0,88%
13	Naknade za izuzeto zemljište	71.173,00	1,76%
14	Škola u Zoviku	3.760,75	0,09%
15	Osnivački ulog JKP Brčko	2.000,00	0,05%
16	Rekonstrukcija mosta - PDV	3.292,79	0,08%
	Ukupno:	4.055.418,41	100,00%

Revizijom izdataka za izvansudska poravnanja utvrdili smo da se iznos od 204.488,76 KM odnosi na isplate po računima „Poskok“ d. o. o. Brčko, broj: 01-33/07, 01-41/07 i 01-53/07 za usluge osiguranja za mjesec kolovoz, rujan i listopad 2007. godine. Usluge su vršene na osnovi Odluke o dodjeli ugovora broj: 01-014-009041/07 od 8. 5. 2007. godine kojom je ugovor dodijeljen na razdoblje 1. 4. -31. 7. 2007. godine. Ugovor je zaključen pregovaračkim postupkom bez objave obavijesti na osnovi Zahtjeva broj: 12-052-001909/07 od 2. 4. 2007. godine i ponude odabranog ponuđača, broj: 01-20/07 od 20. 4. 2007. godine. Iz navedene dokumentacije je vidljivo da je ugovor stupio na snagu prije završetka postupka javne nabave. Osim toga, uočili smo da je nastavljeno s korištenjem usluga osiguranja ponuđača „Poskok“ d. o. o. Brčko i nakon prestanka roka potpisanog ugovora što je zbog neplaćanja faktura prouzročilo opomenu pred tužbu, nakon koje je uslijedila izvansudska nagodba broj: 01-052-024021/07 od 26. 12. 2007. godine.

Potrebno je pravodobno pokretati postupke nabava sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH kako bi se prije isteka rokova važećih ugovora završila procedura izbora najpovoljnijeg ponuđača za iduće razdoblje i osigurao kontinuitet u osiguranju imovine Brčko distrikta BiH.

Potrebno je također, pokrenuti odgovarajući postupak radi sagledavanja uzroka nastalog problema, postojanje subjektivne odgovornosti odgovornih osoba i onemogućavanja ponavljanja ovih situacija u budućem poslovanju.

Izdatci za sudska rješenja i poravnanja ostvareni su u iznosu od 1.751.141,67 KM. Izdatci su priznavani i izvršavani na osnovi pravomoćnih presuda i postignutih nagodbi s pratećom dokumentacijom po postupku utvrđenom Napatkom gradonačelnika broj: 01-014-006227/07 od 1. 2. 2007. godine.

Izdatci za staru deviznu štednju ostvareni su u iznosu od 1.519.901,91 KM i odnose se na isplate verificiranih iznosa do 1.000,00 KM sukladno Zakonu o izmirenju obveza po osnovi računa stare devizne štednje BiH i Pravilniku o postupku verifikacije tražbina i gotovinskih isplata po osnovi računa stare devizne štednje Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/2006 od 15. 12. 2006. godine).

Izgradnja IV. osnovne škole

Amandmanom gradonačelnika broj 235 je utvrđen iznos i namjena sredstava rezervi. U okviru namjenskih sredstava rezervi za izgradnju zamjenske IV. osnovne škole planiran je iznos od 1.000.000,00 KM. Sredstva su planirana u okviru namjenskih sredstava rezervi zbog neizvjesnosti stvaranja potrebnih preduvjeta (izbor lokacije, izmjena regulacijskog plana itd.).

Projekti planirani u okviru namjenskih sredstava rezervi imaju status ostalih operativnih sredstava. Člankom 3 stavak 1 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH regulirano je da „sredstva s određenih pozicija koja nisu potrošena, a nisu pod ugovorom ili nemaju neutrošenu bilancu trebaju se vratiti na poziciju neraspoređenih rezervi i bit će raspoloživa za raspoređivanje u idućoj fiskalnoj godini“.

Tijekom proračunske 2007. godine resorni Vladin odjel nije odredio lokaciju objekta IV. osnovne škole, niti je pokrenut postupak izmjene regulacijskog plana Brčko distrikta, tako da nisu stvoreni uvjeti za uporabu namjenskih sredstava rezervi za izgradnju škole.

Raspolaganje namjenskim sredstvima rezervi je u mjerodavnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH. Naputkom gradonačelnika broj: 01-014-001848/07 od 1. 2. 2007. godine, naloženo je Pravnoj službi Vlade Brčko distrikta BiH da pravomoćne i izvršne sudske odluke ili poravnanja uz prateću dokumentaciju dostavlja Odjelu za proračun i financije. Odjel za proračun i financije je dužan odmah po prijemu svake pravomoćne i izvršne sudske odluke ili poravnanja pokrenuti postupak za njihovo plaćanje do utroška planiranih namjenskih sredstava predviđenih proračunom Brčko distrikta BiH za 2007. godinu. Pravni sljednik Odjela za proračun i financije je Direkcija za financije.

Isplata pojedinih izdataka na teret namjenskih sredstava rezervi ograničena je iznosom utvrđenim amandmanom za pojedinu namjenu i ukupnim iznosom planiranih namjenskih sredstava rezervi.

S obzirom da u postupku predlaganja proračuna za 2008. godinu nisu stvorene obveze po osnovi izgradnje zamjenske IV. osnovne škole u proračunu za 2008. godinu planirana je njezina rekonstrukcija u vrijednosti od 400.000,00 KM u okviru proračuna kapitalnih potreba Ureda za upravljanje javnom imovinom i izgradnja športske dvorane i športskih terena u vrijednosti 600.000,00 KM u okviru općih sredstava rezervi.

Zakonska osnova za utrošak namjenskih sredstava rezervi je postojanje žurnih i nepredviđenih obveza po osnovi pravomoćnih i izvršnih sudskih odluka ili poravnanja, otplate anuiteta ranije preuzetih kreditnih obveza i zakonskih obveza po osnovi stare devizne štednje.

Potrebno je izgradnju objekata, zbog njihove složenosti, vrijednosti i potrebnog vremena za realizaciju projekata, planirati u okviru proračuna kapitalnih potreba.

4. ZAKLJUČAK

Namjenska sredstva rezervi za izgradnju zamjenske IV. osnovne škole nisu mogla biti utrošena za planirane namjene zbog toga što mjerodavni odjel Vlade Brčko distrikta BiH nije u tijeku 2007. godine odredio lokaciju objekta škole, niti pokrenulo postupak izmjene regulacijskog plana Brčko distrikta BiH.

Tijekom revizije trošenja ostalih namjenskih sredstava rezervi proračuna Brčko distrikta BiH za 2007. godinu nisu zamijećene nepravilnosti u pogledu raspolaganja i njihovog trošenja.

5. KOMENTAR

Ured gradonačelnika Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji trošenja namjenskih sredstava rezervi u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2007. godine Dopisom broj: 01.1-13-024313/08 od 30. 5. 2008. godine.

U navedenom očitovanju Ured je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Revizijski tim:

1. Safet Nišić, dipl. oec. vođa tima

2. Amra Ilić, dipl. oec. član tima

5.24. Fond zdravstvenog osiguranja

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

1. Obavili smo reviziju finansijskih izvješća, Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2007. godine, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 4 do 16. Za finansijska izvješća odgovoran je ravnatelj Fonda zdravstvenog osiguranja. Naša odgovornost se svodi na davanje preporuka i zaključaka na osnovi provedene revizije.
2. Reviziju smo obavili na osnovi ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), i s INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi zahtijevaju planiranje i obavljanje revizije tako da revizija pruža razumno uvjerenje o tome ima li finansijskim izvješćima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama finansijskog plana, 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 finansijskih izvješća za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2007. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:
 - **nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu odsustvo bitne i računске kontrole nad primljenim računima, a što se osobito odnosi na izdatke za liječenje osiguranika u zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu i van Brčko distrikta, izdatci za lijekove sa esencijalne liste lijekova i izdatci za nabavu ortopedskih pomagala, za koje je trebalo izvršiti bitnu i računsku kontrolu.**
 - **set finansijskih izvješća nije sastavljen sukladno s MRS JS 1 (Izvješće o promjenama u kapitalu i Izvješće o gotovinskim tokovima).**
 - **izdatci za pružanje zdravstvenih usluga izvan Brčko distrikta BiH iznose 5.360.358,00 KM. S jednim brojem zdravstvenih ustanova izvan Brčko distrikta BiH, nisu zaključeni ugovori o pružanju zdravstvenih usluga, a što je suprotno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Statutu FZO-a.**
 - **nisu poduzete sve mjere za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju u dijelu utvrđivanja osnovnog paketa zdravstvenih usluga, donošenja standarda i normativa u zdravstvu i kriterija i standarda za ugovaranje kao pretpostavke za zaključivanje ugovora s davateljima zdravstvenih usluga.**
 - **izdatci za ortopedska pomagala realizirani su u ukupnom iznosu od 624.483,63 KM. Dio tih izdataka realiziran je suprotno Napatku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije, u dijelu kontrole postupka nabave i kvalitete ortopedskih pomagala.**
 - **izdatci po ugovorima o djelu u iznosu od 41.828,68 KM, trošeni su za angažiranje osoba na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, a što je suprotno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o usustavljanju radnih mjesta FZO-a.**

- 4. Po našem mišljenju, finansijska izvješća o finansijskom položaju Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan 31. 12. 2007. godine ne daje istinit i fer pregled poslovanja.**

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**FINANCIJSKA IZVJEŠĆA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA
BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2007. GODINE**
BILANCA STANJA

Tablica broj: 1

Konto	Pozicija	Iznos iz tekuće godine	Iznos iz prethodne godine
	I. AKTIVA		
11	Novčana sredstva	2.268.017	-
00	Stalna sredstava	327.189	416.730
	UKUPNA AKTIVA	2.595.206	416.730
	II. PASIVA		
	A. Kratkoročne obveze i razgr.	460.710	-
30	Kratkoročne tekuće obveze	460.710	-
31			
50	B. Izvori stalnih sredstava	2.134.496	416.730
51	Izvori sredstava	327.189	416.730
52	Ostali izvori sredstava	2.000	-
53	Izvori sredstava rezervi	1.805.307	-
	UKUPNA PASIVA	2.595.206	416.730

BILANCA USPJEHA

Tablica broj: 2

Konto	Pozicija	Iznos tekuće godine	Iznos iz prethodne godine
60	I. RASHODI	29.126.823	-
61	A. Tekući rashodi	29.126.823	-
611	Bruto plaće i naknade	422.076	-
612	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	22.690	-
613	Izdatci za materijal i usluge	28.682.057	-
6131	Putni troškovi	3.402	-
6132	Izdatci za energiju	8.238	-
6133	Izdatci za komunalne usluge	14.237	-
6134	Nabava materijala	9.699	-
6135	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	67	-
6137	Izdatci za tekuće održavanje	3.976	-
6138	Izdatci osiguranja i bank. usl.	10.971	-
6139	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	28.631.467	-
70	II. PRIHODI	30.932.130	-
71	A. Prihodi od poreza	18.674.296	-
72	B. Neporezni prihodi	38.834	-
73	C. Tekuće potpore	12.219.000	-
78	VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	1.805.307	-

S obzirom da je FZO-a počeo s radom u poslovnoj 2007. godini, stoga ne postoje usporedni pokazatelji u odnosu na prethodnu godinu. U poslovnoj 2007. godini ostvaren je višak prihoda nad rashodima u iznosu od 1.805.307,00 KM. Cjelokupan iznos viška prihoda nad rashodima raspoređen je na sredstva rezervi odlukom Upravnog odbora.

**IZVJEŠĆE OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
ZA 2007. GODINU**

1. UVOD

Djelatnost FZO-a regulirana je Zakonom o zdravstvenom osiguranju i Odlukom o osnivanju. FZO-a u okviru svojih djelatnosti treba da: provodi Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH i podzakonske akte, vodi politiku trošenja sredstava izdvojenih za financiranje zdravstva, prikuplja sredstva za financiranje zdravstvenih usluga prema utvrđenim kriterijima i Odluci o utvrđenim osnovicama i stopama za zdravstveno osiguranje i donosi odluke o politici financiranja prava osiguranika i osiguranih osoba.

Sredstva za obavljanje djelatnosti FZO-a osiguravaju se iz doprinosa za zdravstveno osiguranje, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju, zatim sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH i drugih izvora.

Tijela FZO-a su Upravno odbor i ravnatelj. FZO-a predstavlja i zastupa ravnatelj.

U provođenju zdravstvenog osiguranja, za vršenje pravnih, finacijskih, stručnih, administrativnih i drugih poslova od značaja za njegov rad, prema Pravilniku o organizaciji i usustavljanju radnih mjesta, FZO-a ima sljedeće organizacijske jedinice:

1. Kabinet ravnatelja,
2. Služba ekonomsko-finacijskih poslova,
3. Služba pravnih i općih poslova,
4. Služba za zdravstveno osiguranje, planiranje i kontrolu ugovora o provođenju zdravstvenog osiguranja.

Na dan 31. 12. 2007. godine u FZO-a je bilo 20 zaposlenih, dok je prema Finacijskom planu za 2007. godinu predviđeno 33 zaposlenika, što je manje za 13 izvršitelja.

2. PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH, prvi put vrši reviziju finacijskih izvješća FZO-a.

3. PREDMET I CILJ REVIZIJE

Predmet revizije su finacijska izvješća FZO-a i usklađenost finacijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije je da se omogući revizoru da izrazi mišljenje o finacijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li finacijska izvješća, u materijalno značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju finacijsko i imovinsko stanje FZO-a na dan 31. 12. 2007. godine, izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, da li je poslovanje usklađeno s važećim zakonima i drugim relevantnim propisima, da li je trošenje javnih sredstava namjensko i racionalno, te da li je finacijsko izvješće sastavljeno sukladno s prihvaćenim Međunarodnom računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finacijskog izvješćivanja.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije, u razdoblju od prosinca 2007. godine do veljače 2008. godine

S obzirom da se revizija obavlja provjerama na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati ne otkrivene.

4. NALAZI I PREPORUKE

4. 1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada menadžmenta i sustava internih kontrola, izvršili smo procjenu da li sustav internih kontrola FZO-a pomaže zaštititi imovine i resursa, kao i da li osigurava točnost i cjelovitost računovodstvenih evidencija i pouzdanost finansijskih izvješća. Provedenom revizijom finansijskog poslovanja FZO-a za 2007. godinu, utvrdili smo da interne kontrole nisu adekvatno postavljene, i ne funkcioniraju u dovoljnoj mjeri, što je odgovornost menadžmenta FZO, a što se odnosi na:

nesastavljanje kompletnih finansijskih izvješća (nisu sastavljena finansijski izvješća o podacima o promjenama u kapitalu i izvješće o gotovinskim tijekovima) za 2007. godinu, a što je suprotno MRS JS 1 (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor).

Potrebno je da u FZO sastavi kompletna finansijska izvješća kako bi njihovi korisnici mogli imati kompletan uvid u njegovo poslovanje sukladno s MRS JS 1.

Nisu primijenjene odredbe Naputka o postupku prijama, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije, što je imalo za posljedicu odsustvo bitne i računске kontrole nad primljenim računima, predviđene člankom 4 Naputka, a što se osobito odnosi na fakture za financiranje zdravstvenih usluga, za lijekove s esencijalne liste i ortopedska pomagala, u kojima se nalazi veliki broj priloga, za koje je trebalo izvršiti bitnu i računsku kontrolu.

Potrebno je dosljedno provoditi Naputak o postupku prijama, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije u dijelu bitne i računске kontrole.

Nisu sastavljeni ugovori sa svim davateljima zdravstvenih usluga, niti su doneseni kriteriji za ugovaranje, što je imalo za posljedicu nemogućnost kontrole trošenja sredstava, a što je propisano Zakonom o zdravstvenom osiguranju.

Potrebno je zaključiti ugovore sa svim davateljima zdravstvenih usluga i donijeti kriterije i normative za ugovaranje sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju.

Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH, broj 01-014-000764/06 od 3. 2. 2006. godine, imenovana su povjerenstva za odobravanje liječenja na strani (internistička, kirurška, neuropsihijatrijska, ortopedska itd.). Imenovanje povjerenstava potvrdio Upravni odbor FZO-a. Također, povjerenstva nisu podnosila periodična niti godišnja izvješća o svom radu, što ukazuje na izostanak kontrole nad radom povjerenstava, a što je u suprotnosti s Poslovníkom o radu Upravnog odbora FZO-a.

Potrebno je da Upravni odbor imenuje povjerenstvo za liječenje na strani i obveže ih da podnose periodična izvješća o svom radu, sukladno s odredbama Poslovníka o radu Upravnog odbora FZO-a.

Angažirane su osobe po ugovorima o djelu na poslovima koji su se kontinuirano obavljali, na radnim mjestima koja su predviđena Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta FZO-a, a što je suprotno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je zapošljavanje radnika za obavljanje redovnih djelatnosti vršiti sukladno Zakonu o radu i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta.

4. 2. Obavljanje Zakonom utvrđene djelatnosti

Fond zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu FZO-a) osnovan je Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH, broj: 0-02-022-136/06 od 14. 12. 2006. godine i Dopunom Odluke broj: 0-02-022-6/07 od 15. 2. 2007. godine. Navedenom odlukom, utvrđena je djelatnost rada FZO-a, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju i Zakonu o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH. Člankom 8 navedene odluke sredstva za rad FZO-a osiguravaju se i iz proračuna Brčko distrikta BiH za definirane namjene. Revizijom smo utvrdili da rashodi, financirani iz sredstava proračuna, nisu evidentirani u glavnoj knjizi FZO-a, kako je to regulirano člankom 8 Odluke.

Člankom 20 Odluke, nadzor nad zakonitošću rada FZO-a treba obavljati Odjel za zdravstvo, a sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH. Revizorskom timu, nije prezentirana dokumentacija koja bi potvrdila da je vršen nadzor nad zakonitošću rada FZO-a.

Člankom 24 Odluke je regulirano da se u roku od 30 dana od dana stupanja na snagu Odluke imenuje Upravni odbor FZO-a, a da Upravni odbor u roku od 30 dana imenuje ravnatelja FZO-a. Dopuna Odluka je donesena 15. 2. 2007. godine, a Upravni odbor je imenovan 26. 3. 2007. godine, dok je v.d. ravnatelja FZO imenovan 22. 12. 2006. godine, od gradonačelnika, a Odluku o imenovanju ravnatelja FZO-a Upravni odbor je donio 11. 7. 2007. godine, što upućuje da Upravni odbor nije imenovao ravnatelja u roku kako je to predviđeno navedenom Odlukom.

Potrebno ja da u FZO-a poduzmu mjere za dosljedno provođenje Odluke o osnivanju FZO-a u dijelu evidentiranja rashoda koji su financirani iz proračuna u glavnoj knjizi i vršenju nadzora nad zakonitošću rada FZO-a.

DIOBENA BILANCA

Tablica broj 3

Red. br.	Konto	Pozicija	Iznos
1.		I. AKTIVA	
2.	110	Novčana sredstva i plemeniti metali	1.933.003,32
3.	011	Stalna sredstva	416.780,44
4.		UKUPNO AKTIVA	2.349.783,76
5.		II. PASIVA	
6.	300	Kratkoročne obveze i razgraničenja.	1.933.003,32
7.	310	Kratkoročne tekuće obveze	1.811.279,72
8.	390	Kratk. razgraničenja	121.723,60
9.	510	Izvori stalnih sredstava	416.780,44
10.		UKUPNO PASIVA	2.349.783,76
			2.349.783,76

Pozicije Diobene bilance, između Vlade Brčko distrikta i FZO-a na dan 31. 12. 2006. godine, uneseni su kao početno stanje za 2007. godinu.

Diobena bilanca Vlade Brčko distrikta i FZO-a na dan 31. 12. 2006. godine sastavljena je 12. 4. 2007. godine, a istu je sastavila povjerenstvo imenovano Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-005001/07 od 27. 3. 2007. godine. Sporazum o reguliranju međusobnih prava i obveza i prijenosa mjerodavnosti između Brčko distrikta i FZO-a donesen je 11. 4. 2007. godine. Istim je regulirano da će se sastaviti pregled prava i obveza za razdoblje od 1. 1. 2007. do 31. 3. 2007. godine, i da će se izvršiti nalogom prijenos pripadajućih prihoda na račun FZO-a, a da će FZO-a za isto razdoblje vratiti iznos sredstava na račun Vlade Brčko distrikta, za obveze koje je Vlada izmirila za račun FZO-a. Zbog kasno urađene diobene bilance i Sporazuma o međusobnim pravima i obvezama, u FZO-a poslovanje se nije odvijalo sukladno Odluci o osnivanju.

Upravni odbor i menadžment FZO-a nisu poduzeli sve mjere za usuglašavanje poslovanja sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Zakonom o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Prema članku 17 stavak 1 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članku 18 Odluke, plaćanje usluga zdravstvenim ustanovama FZO-a može se vršiti samo u slučajevima kada s davateljima usluga postoji zaključen ugovor o pružanju usluga između FZO-a i zdravstvenih ustanova. U FZO-a su samo djelomično postupili po ovom članku i s jednim brojem zdravstvenih ustanova nisu zaključili ugovore o pružanju zdravstvenih usluga, a vršili su plaćanje usluga tijekom 2007. godine, a što je suprotno članku 17 Zakona o zdravstvenoj zaštiti i članku 18 Odluke.

Potrebno je da u FZO-a zakluče ugovore o pružanju zdravstvenih usluga sa svim davateljima istih, kako bi se stvorile pretpostavke za adekvatno trošenje javnih sredstava.

Prema članku 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju, FZO-a određuje osnovni paket zdravstvenih usluga, a isti odobrava Skupština Brčko distrikta BiH, nakon pribavljenog mišljenja Odjela za zdravstvo. U FZO do dana revizije, nisu odredili osnovni paket zdravstvenih usluga, a što je suprotno članku 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je u FZO-a pokrenu proceduru za utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga, kako bi se utvrdila potrebna razina zdravstvenih usluga u obveznom zdravstvenom osiguranju.

Člankom 25 stavak 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, predviđeno je donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite i pravilnika o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja, koji donosi FZO, a odobrava Skupština Brčko distrikta BiH, uz pribavljano mišljenje Odjela za zdravstvo. Revizorski tim je došao do zaključka da do dana revizije nisu doneseni standardi i normativi zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja niti pravilnik o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja, a što je suprotno članku 25 stavak 2 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da u FZO-a poduzmu potrebne mjere za donošenje standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i pravilnik o načinu realizacije obveznog zdravstvenog osiguranja

Člankom 28 stavcima 2 i 3 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i člankom 6 Odluke predviđeno je donošenje osnova kriterija i standarda za zaključivanje ugovora između FZO-a i davatelja usluga, koje određuje Skupština Brčko distrikta BiH, na prijedlog FZO-a, a nakon pribavljenog mišljenja Odjela za zdravstvo. Donošenjem osnova, kriterija i standarda za ugovaranje stvorile bi se pretpostavke za utvrđivanje metoda, vrsta, opsega i kvalitete usluga, metode naknada, metode kontrole pruženih usluga, vrste i kvalitete pruženih usluga i druga pitanja u svezi sa istim.

Potrebno je da u FZO-a poduzmu potrebne aktivnosti na donošenju osnova kriterija i standarda za zaključivanje ugovora između FZO-a i davatelja usluga.

Prema članku 79 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i članku 14 Odluke, regulirano je da FZO-a obavlja preglede poslovnih knjiga i evidencija pravnih i fizički osoba u svrhu kontrole pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa i kontrolira redovitost plaćanja doprinosa za zdravstveno osiguranje. FZO-a ima obvezu donijeti opći akt uz suglasnost Odjela za zdravstvo, te istim odrediti način kontrole gore navedenih zadataka.

Revizijskom timu nije stavljen na uvid opći akt kojim se regulira način pregleda poslovnih knjiga i evidencija pravnih i fizičkih osoba, a u svrhu kontrole pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa, niti se revizorski tim uvjerio da u praksi postoji kontrola ispravnosti obračuna i uplate doprinosa.

Potrebno je donijeti opći akt za kontrolu pravilnosti obračunavanja i uplate doprinosa zdravstvenog osiguranja.

4. 3. Izrada i donošenje finansijskog plana

Upravni odbor FZO-a je dana 10. 5. 2007. godine donio Financijski plan za 2007. godinu. Financijskim planom planirani su uravnoteženi prihodi i rashodi u iznosu od 30.121.653,00 KM. Od ukupno planiranih prihoda, na ime prihoda od doprinosa za zdravstveno osiguranje planiran je iznos od 17.890.653,00 KM, a na poziciji ostalih prihoda iznos od 12.231.000,00 KM, od čega su planirani prihodi od proračunskih subvencija za sufinansiranje dosadašnjeg opsega prava zdravstvene zaštite umirovljenika, ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja, nezaposlenih

i osoba u stanju socijalne potrebe u Brčko distriktu BiH u iznosu od 12.219.000,00,00 KM i prihodi od pristojbi u iznosu od 12.000,00 KM.

4. 4. Prihodi i primitci

Ukupno ostvareni prihodi i primitci u 2007. godini iznose 30.932.130,00 KM, a planirani su u iznosu od 30.121.653,00 KM, ili 102,69% ostvarenja. Struktura planiranih i ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi od poreza i doprinosa planirani su u iznosu od 17.890.653,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 18.674.296,00 KM ili 104,38% ostvarenja, a neporezni prihodi planirani su u iznosu od 12.231.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.257.834,00 KM ili 100,22% ostvarenja.

Prihodi po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje - Osnova za obračun prihoda regulirana je Zakonom o doprinosima i Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH. U ostvarenim приходima u iznosu od 18.674.296,00 KM, sadržani su: prihodi po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje radnika u iznosu od 16.736.951,00 KM, prihodi od doprinosa za zdravstveno osiguranje samozaposlenih u iznosu od 916.045,00 KM, prihodi od doprinosa za poljodjelsko osiguranje u iznosu od 395.082,00 KM, prihodi od doprinosa za nezaposlene kod Zavoda za zapošljavanje u iznosu od 3.757,00 KM, prihodi od doprinosa za mirovine i invalidnine u iznosu od 153.524,00 KM, ostali doprinosi u iznosu od 10.744,00 KM, prihodi od dobrovoljnog zdravstvenog osiguranja u iznosu od 88.175,00 KM i uplate po osnovi međunarodnih konvencija u iznosu od 370.018,00 KM.

Odluku o osnovicama, načinu obračunavanja i uplate doprinosa donijela je Skupština Brčko distrikta BiH 2002. godine, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH. I pored toga što je odluka donesena 2002. godine, Upravni odbor FZO-a nije analizirao donesenu odluku sukladno članku 13 točka 1 stavak g Statuta FZO Brčko distrikta BiH, koji predviđa da Upravni odbor FZO-a “**predlaže, sukladno Zakonu, stope i osnovice doprinosa za zdravstveno osiguranje**”. Također, Upravni odbor FZO-a nije donio opći akt o načinu vršenja kontrole obveznika doprinosa, a što nije sukladno članku 13 točka 1 stavak n Statuta FZO-a. U FZO-a prate uplate obveznika doprinosa preko žiroračuna i vode analitičke evidencije uplata obveznika. Također obveza FZO-a je da vrši kontrolu obračuna i uplata doprinosa obveznika te da uspostavi evidencije o obračunatim a nenaplaćenim doprinosima za zdravstveno osiguranje, a što je suprotno člancima 6 i 13 Statuta FZO-a..

Neporezni prihodi su ostvareni u iznosu od 12.257.834,00 KM. Ovi prihodi se odnose na primljena sredstva u obliku granta za subvencioniranje zdravstvenog osiguranja za određene kategorije stanovništva u iznosu od 12.219.000,00 KM (sufinanciranje zdravstvenog osiguranja i zdravstvene zaštite umirovljenika, ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja, nezaposlenih osoba i osoba u stanju socijalne potrebe), prihodi od pristojbi za potvrde i uvjerenja ostvareni u iznosu od 6.645,00 KM i prihodi od kamata na depozite u iznosu od 32.189,00 KM.

Prihodi doznačeni iz proračuna Brčko distrikta BiH, po osnovi doprinosa na ime prava za zdravstveno osiguranje branitelja i ratnih vojnih invalida, obitelji poginulih branitelja, umirovljenika, nezaposlenih i osoba u stanju socijalne potrebe, u iznosu od 12.219.000,00 KM, nisu vođeni po vrsti prihoda kao doprinosi, već su uplaćivani s jedinstvenog računa Trezora kao grant - subvencija za sufinanciranje zdravstvene zaštite navedenih kategorija, te nisu bili predmet savjetovanja s Direkcijom za financije.

Potrebno je da u FZO-a redovito pokreću proceduru radi usklađivanja osnovice i stope zdravstvenog osiguranja sukladno Statutu FZO-a.

Potrebno je donijeti opći akt o načinu vršenja kontrole obveznika doprinosa i kontinuirano poduzimati mjere naplate obračunatog, a ne uplaćenog doprinosa za zdravstveno osiguranje.

Potrebno je sredstva doprinosa, čiji je obveznik Vlada Brčko distrikta, voditi odvojeno po namjeni i vršiti savjetovanja o njihovoj upotrebi s Direkcijom za financije.

4. 5. Rashodi i izdatci

Ukupno planirani rashodi i izdatci u iznosu od 30.121.653 KM, realizirani su u iznosu od 29.126.823,00 KM, ili 96,70 % ostvarenja. Struktura planiranih i realiziranih rashoda i izdataka je sljedeća: rashodi zdravstvene zaštite planirani su u iznosu od 29.280.228,00 KM, a realizirani su u iznosu od 28.567.358,00 KM, ili 97,56 % ostvarenja., a rashodi za financiranje stručnih službi FZO-a planirani su u iznosu od 841.425,00 KM, a realizirani su u iznosu od 559.465,00 KM ili 66,49 % ostvarenja.

4. 5. 1. Rashodi zdravstvene zaštite

U 2007. godini planirani rashodi zdravstvene zaštite iznose 29.280.228,00 KM, a realizirani su u iznosu od 28.567.358,00 KM, ili 97,56 % ostvarenja

Struktura rashoda zdravstvene zaštite je sljedeća:

R/B	Opis navedenog izdatka	Planirano	Ostvareno	% ostvarenja
1.	Izdatci za financiranje zdrav, usluga prim. spec.i boln. razina	22.317.898,00	21.670.011,00	97,10%
2.	Izdatci za troškove esenc. liste lijekova	5.342.652,00	5.342.652,00	100%
3.	Izdatci za lijekove van esenc.liste	390.000,00	368.831,00	94,57%
4.	Izdatci za ortopedska pomagala	650.000,00	624.483,00	96,07%
5.	Izdatci za ref. osiguranje za vrijeme bolovanja pr. 42 dana	419.300,00	401.003,00	95,64%
6.	Izdatci za refund.osiguran.FZO-a	160.378,00	160.378,00	100%

a) Izdatci za financiranje usluga primarne, specijalističke i bolničke razine

Sredstva za financiranje izdataka zdravstvene zaštite primarne, specijalističke i bolničke razine planirana su u iznosu od 22.317.898,00KM, a realizirana su u iznosu od 21.670.011,00 KM, ili 97,10% ostvarenja. Ovi izdatci predstavljaju 75,85% ukupnih rashoda zdravstvene zaštite. U zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH pružaju se usluge primarne, specijalističko - konzultativne i bolničke zdravstvene zaštite. Uvidom u dokumentaciju, utvrdili smo da je FZO-a zaključio ugovor s Odjelom za zdravstvo, na osnovi kojeg je svakog mjeseca vršio uplate u visini jedne dvanaestine ugovorenog iznosa. Za te namjene FZO-a je isplatio 5.851.743,00 KM, na ime pruženih usluga primarne zdravstvene zaštite i 10.457.909,00 KM, na ime usluga sekundarne zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama koje posluju u okviru Vlade Brčko distrikta BiH.

Za liječenje osiguranika u zdravstvenim ustanovama van Brčko distrikta BiH ostvareni su izdatci u iznosu od 5.360.358,00 KM. Sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odluke, obveza menadžmenta je da sa svim zdravstvenim ustanovama u Brčko distriktu BiH i izvan Brčkog distrikta BiH zaključi ugovore o pružanju zdravstvenih usluga osiguranicima FZO-a. Provedenom revizijom, utvrdili smo, da s jednim brojem zdravstvenih ustanova, koje pružaju zdravstvene usluge, nisu zaključeni ugovori, a što je u suprotnosti sa Zakonom o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Odlukom.

Potrebno je zaključiti ugovore sa svim zdravstvenim ustanovama koje pružaju zdravstvene usluge sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, Statutu FZO-a i Odluci, kako bi se odobrena sredstva trošila namjenski.

b) Izdatci za troškove esencijalne liste lijekova

U tijeku 2007. godine za ove namjene planirana i realizirana sredstva su u iznosu od 5.342.652,00 KM, ili 100 % ostvarenja. S ljekarnama koje opskrbljuju osiguranike lijekovima s esencijalne liste FZO-a postoje potpisani ugovori. Prema zaključenim ugovorima s ljekarnama, FZO-a je obavezan pratiti izvršenje obaveza iz ugovora. Revizorski tim se nije uvjerio da je ovlaštena osoba FZO-a vršila uvid u realizaciju ugovora niti da je o tome podneseno izvješće menadžmentu niti Upravnom odboru.

Potrebno je osigurati kontrolu utroška lijekova s esencijalne liste sukladno s potpisanim ugovorima o pružanju farmaceutskih usluga u dijelu praćenja izvršenja obaveza iz ugovora.

c) Izdatci za troškove ortopedskih pomagala

Troškovi ortopedskih pomagala planirani su u iznosu od 650.000,00 KM, a realizirani su u iznosu od 624.483,63 KM, ili 96,07% ostvarenja, a na osnovi članaka 3 i 4 Odluke o osobnom udjelu osiguranih osoba u troškovima realizacije prava iz zdravstvenog osiguranja. Za ostvarivanje prava za korištenje ortopedskih pomagala imenovano je povjerenstvo sastavljeno od zaposlenika FZO-a. Ortopedska pomagala se odobravaju na osnovi prijedloga liječnika specijaliste sukladno Pravilniku o postupku za ostvarivanje prava na ortopedska i druga pomagala. Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo, da su priznavani računi koji u prilogu nisu sadržavali potpis korisnika usluge, što ne daje garanciju da je ortopedsko pomagalo i nabavljeno, kao i računi koji u prilogu nisu sadržavali potpis mjerodavnog liječnika o ispravnosti ortopedskog pomagala. Također, u nekim slučajevima odobravanje računa je vršila osoba koja nije ovlaštena, a što je suprotno članku 7 Naputka o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Naputka o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije, u dijelu priznavanja računa.

4. 5. 2. Postupanje sukladno Naputku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije

U FZO-a su donijeli Naputak o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije broj 015-180/ 8-000013/07 koji je stupio na snagu 18. 7. 2007. godine. Revizorski tim je analizirao način prijama i likvidiranja računa za: financiranje usluga primarne, specijalističke i bolničke razine, izdataka za esencijalnu listu lijekova i izdataka za ortopedska pomagala i nije se uvjerio da se vrši bitna i računska kontrola istih. Revidirani računi sadrže veliki broj priloga koji služe kao osnova za ispostavljanje računa. Revizijom smo utvrdili, da nije dosljedno izvršena kontrola priloga u smislu utvrđivanja točnosti navedenih cijena usluga ili roba (lijekovi i ortopedska pomagala) u odnosu na cjenik, odobrenih i izdanih lijekova s esencijalne liste lijekova na receptima i računska kontrola primljenih računa, a što je suprotno točkama 3 i 4 Naputka.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Naputka o postupku prijama, kretanja, kontrole knjiženju računovodstvene dokumentacije, u dijelu bitne i računske kontrole računa.

4.5.3. Rashodi administrativnih službi FZO-a

Ukupno planirani rashodi za administrativne troškove stručnih službi FZO-a iznose 841.425,00 KM, a realizirani su u iznosu od 559.465,00 KM, ili 66,49% ostvarenja.

Struktura ostvarenih rashoda i izdataka za administrativne troškove stručnih službi FZO-a je sljedeća:

- bruto plaće i naknade planirane su u iznosu od 590.219 KM, a realizirane su u iznosu od 422.076,00 KM, ili 71,51 % ostvarenja;
- doprinosi poslodavca i ostali doprinosi planirani su u iznosu od 42.322,00 KM, a realizirani su u iznosu od 22.690,00 KM, ili 53,61% ostvarenja;

- izdatci za materijal i usluge planirani su u iznosu od 208.884,00 KM, a realizirani su u iznosu od 114.699,00 KM, ili 54,91 % ostvarenja.

a) Bruto plaće i naknade

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su iznosu od 590.219,00 KM, a realizirani su u iznosu od 422.076,00 KM, ili 71,51 % ostvarenja. Uvidom u dokumentaciju uvjerali smo se da je Upravni odbor FZO-a donio Pravilnik o plaćama zaposlenika FZO-a 10. 5. 2007. godine, i Odluku o isplati naknada za rad članova Upravnog odbora broj 015-180/7-000011/07 od 23. 5. 2007. godine, čime su stvorene pretpostavke za isplatu i obračun plaća i naknada. Pravilnik o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta u FZO- a Upravni odbor je donio 10. 5. 2007. godine. Do donošenja ovih akata obračun plaća i naknada vršen je prema aktima Vlade Brčko distrikta BiH. Primjenom ovih akata došlo je do neznatnih promjene u isplataima kod pojedinih izvršitelja zbog promjena u pozicijama na koje su raspoređeni što nije bitno utjecalo na ukupne izdatke za ove namjene. Obračun naknada svim članovima Upravnog odbora vršen je prema Poslovniku o radu Upravnog odbora i Odluci o isplati naknada. Isplata je vršena samo članovima Upravnog odbora koji nisu zaposlenici Vlade Brčko distrikta BiH. Na koncu godine neisplaćeni iznos naknada članovima Upravnog odbora, a koji su zaposlenici Vlade, isknjižen je iz obveza. Upravni odbor FZO-a je donio Odluku o isplati naknada članovima Upravnog odbora, iako je prema odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, predviđeno da zaposlenici Vlade ne mogu primati naknadu za rad u upravnim odborima.

b) Izdatci za materijal i usluge

U 2007. godini planirani izdatci za materijal i usluge iznose 208.884,00 KM, a realizirani su u iznosu od 114.699,00 KM, ili 54,91 % ostvarenja. U okviru ovih izdataka ugovori o djelu realizirani su u iznosu od 41.828,68 KM. Uvidom u zaključene ugovore o dijelu utvrdili smo da se isti odnose na obavljanje redovite djelatnosti i na pozicijama predviđenim Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta, što je suprotno Zakonu o radu Brčko distrikta BiH, koji u članku 12 predviđa mogućnost zapošljavanja na neodređeno i određeno vrijeme i ne predviđa mogućnost zapošljavanja po ugovoru o djelu.

Potrebno je zapošljavanje osoba vršiti sukladno Zakonu o radu i Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta.

5. ZAKLJUČAK

Revizijom finansijskih izvješća za 2007. godinu konstatirano je da poslovanje u FZO-u u jednom dijelu nije usklađeno sa zakonskim propisima i da se planiranje i trošenje sredstava u tom dijelu ne vrši sukladno sa zakonskim propisima. Uvažavajući okolnosti da je FZO formiran početkom 2007. godine, revizorski tim smatra da navedeno nije dovoljan razlog za neosiguranje osnovnih pretpostavki za zakonsko i pravovremeno obavljanje poslovnih transakcija. Ističemo da, diobena bilanca nije sastavljena u predviđenim rokovima, a da se poslovanje odvijalo suprotno Odluci o osnivanju i Sporazumu o reguliranju međusobnih prava i obveza i prijenosa mjerodavnosti između Brčko distrikta BiH i FZO-a. Nadalje, ističemo da ravnatelj FZO-a nije imenovan u roku određenom Odlukom. Također, Zakon o zdravstvenom osiguranju nije primijenjen u značajnim segmentima kao što su: utvrđivanje osnovnog paketa zdravstvenih usluga, utvrđivanje standarda i normativa u provođenju zdravstvene zaštite, donošenje kriterija i normativa za ugovaranje sa zdravstvenim ustanovama i zaključivanje ugovora sa svim zdravstvenim ustanovama.

Zbog navedenog, potrebno je da FZO-a poduzme sve mjere radi dosljedne primjene Zakona o zdravstvenom osiguranju i osigura da poslovanje FZO-a bude usklađeno sa zakonskim propisima.

Vjerujemo da će naše preporuke doprinijeti znatnom poboljšanju u primjeni zakonskih propisa u FZO-a, u idućem razdoblju.

6. KOMENTAR

FZO Brčko distrikta BiH, u roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2007. godine, dopisom broj: 015-180/1-213/09-1 od 2. 3. 2009. godine.

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

- Vašu pismenu primjedbu na Nacrt izvješća pod točkom 3, u dijelu koji se odnosi na neuspostavljeni sustav internih kontrola, što je imalo za posljedicu odsustvo bitne i računске kontrole nad primljenim računima, revizorski tim nije uvažio zato što u vašem očitovanju niste dostavili validne dokaze koji bi promijenili stajalište revizorskog tima, a na koncu vašeg komentara priznajte uočene propuste i prihvaćate da ćete raditi na njihovom otklanjanju.
- Primjedbu pod točkom 3 koja se odnosi na izradu seta finansijskih izvješća koji nisu sastavljeni sukladno sa MRS JS 1 (izvješće o promjenama u kapitalu i izvješće o gotovinskim tijekovima), revizorski tim nije prihvatio jer obrazloženje i priloge koje ste dostavili revizorskom timu ne daju relevantne dokaze koji bi utjecali na promjenu u stajalištu istog, izvješću o promjenama u kapitalu ne bi utjecao na ukupno sagledavanje poslovanja FZO-a, ali je revizorski tim dužan obznaniti obvezu njegovog sačinjavanja, bez obzira što to nije utjecalo na konačno revizorsko mišljenje, s ciljem da se ubuduće ne bi događao isti propust. FZO je bio obvezan sastaviti izvješće o novčanim tijekovima. Vaše obrazloženje da se podaci iz kojih se može sastaviti navedeno izvješće nalaze u Izvješću o izvršenju finansijskog plana FZO-a Brčko distrikta BiH za 2007. godinu nije relevantan dokaz za promjenu stajališta revizorskog tima.
- Primjedba pod točkom 3 koja se odnosi na obrazloženje razloga nesastavljanja ugovora sa zdravstvenim ustanovama koje su pružale usluge FZO-a nisu dokumentirane relevantnim dokazima. Naputak za provođenje zdravstvene zaštite dan od voditelja Odjela za zdravstvo ne regulira obvezu ugovaranja već regulira način upućivanja pacijenata na liječenje u ustanove izvan Brčko distrikta BiH. Upravni odbor FZO-a je prema Poslovniku o radu trebao razmotriti zaključene ugovore između Vlade Brčko distrikta BiH i davatelja usluga, te eventualno ih potvrditi do provođenja procedura za zaključivanje ugovora između FZO-a i davatelja zdravstvenih usluga.
- Vaša primjedba pod točkom 3 koja se odnosi na poduzimanje mjera za dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju u dijelu utvrđivanja: osnovnog paketa zdravstvenih usluga i donošenje standarda i normativa u zdravstvu, nije prezentirana adekvatnom dokumentacijom, a obrazloženja koja su dostavljena (Naputak o izradi prijedloga pravilnika o standardima i normativima iz obveznog zdravstvenog osiguranja broj: 015-180/8-000015/08 od 29. 2. 2008. godine, Pravilnika o osnovama standarda i normativa zdravstvene zaštite iz obveznog zdravstvenog osiguranja i Naputka o izradi prijedloga osnovnog paketa usluga iz obveznog zdravstvenog osiguranja broj: 015-180/8-000008/08 od 18. 2. 2008. godine), doneseni su u 2008. godini, i nisu imali utjecaja na poslovanje u revidiranoj godini.
- Primjedba pod točkom 3 koja se odnosi na ispunjavanje potrebnih kriterija u pogledu kvalitete usluga zdravstvene zaštite, a koje moraju ispuniti zdravstvene ustanove radi akreditacije i sklapanja ugovora, se prihvaća, zbog nepostojanja liječničke komore, kao partnera za utvrđivanje kriterija za ocjenu kvalitete usluga zdravstvene zaštite, i ona je ugrađena u Izvješće.

- Primjedba pod točkom 3 koja se odnosi na izdatke za ortopedsku pomagala u ukupnom iznosu od 624.483,63 KM, nije dokumentirana relevantnim činjenicama, a ni u Nacrtu izvješća ne stoji da su ukupni izdatci za te namjene nepravilno utrošeni, već da je na bazi pregledanih uzoraka revizorski tim konstatirao da ima računa na kojima su utvrđeni djelomični nedostaci, što ste i sami prihvatili u očitovanju.
- Primjedba o izdatcima po ugovorima o djelu predstavlja obrazloženje iz kojih razloga su angažirane osobe po ugovorima o djelu, te ona nije uvažena.
- Primjedba na imenovanje povjerenstava za liječenje na strani, koja su imenovana od Vlade Brčko distrikta BiH, a ista nije potvrdio Upravni odbor FZO-a, ne prihvaća se, zato što je Odluku o imenovanju prvostupanjskog povjerenstva doktora za provođenje zdravstvene zaštite izvan zdravstvenih ustanova Brčko distrikta, broj: 05-05-017348/08 od 21. 4. 2008. godine donesena u 2008. godini, te nije imala utjecaj na poslovanje u revidiranoj godini.
- Primjedba pod točkom 4.2 koja se odnosi na propuštanje rokova za imenovanje Upravnog odbora FZO-a, prihvaća se zato što je revizorskom timu dostavljena na uvid Odluka Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 0-02-022-6/07 od 15. 2. 2007. godine o izmjeni i dopuni Odluke o osnivanju FZO-a, koja utvrđuje nove rokove za imenovanje Upravnog odbora i donošenje potrebnih akata za rad FZO-a, te prateći rokove donošenja navedenih akata, revizorski tim se uvjerio da je imenovanje Upravnog odbora i donošenje potrebnih akata predviđenih Odlukom urađeno u predviđenim rokovima, te su iste ugrađene u Izvješće.
- Primjedba koja se odnosi na trošenje sredstava doznačenih iz proračuna Brčko distrikta BiH u iznosu od 12.219.000,00 KM, uz obrazloženje da se evidentiranje navedenih izdataka vodi u pomoćnim evidencijama, nije prihvaćena, zato što se nismo uvjerali da postoji analitika gore navedenih sredstava, kao i nepostojanje izvješća o utrošku istih. Sukladno s Međunarodnim revizorskim standardom 250 točka 11 revizor je dužan objelodaniti uočene nedostatke u primjeni zakonskih propisa, ne upuštajući se u moguće posljedice niti utjecaje na financijski rezultat, kako bi u budućem poslovanju takvi nedostaci bili otklonjeni.
- Primjedba koja se odnosi na raspored viška prihoda nad rashodima, prihvaća se u cijelosti, jer nije prekršen članak 12 Odluke o osnivanju FZO-a Brčko distrikta BiH, a što se vidi iz priloženog dokaza, da FZO nije dostavljen dokument mjerodavnih tijela definiran člankom 11 stavak 1 Odluke o utvrđenim prioritetima u zdravstvu i ista je ugrađena u Izvješće.
- Primjedba na neprovođenje procedure radi usklađivanja osnovice i stope zdravstvenog osiguranja, sukladno Statutu FZO-a, ne prihvaća se, jer je revizorskom timu kao dokaz prezentiran Prijedlog odluke o osnovici i stopi doprinosa za zdravstveno osiguranje, upućen Skupštini Brčko distrikta BiH, bez broja protokola, datuma donošenja i ovjere i potpisa mjerodavne osobe, te se kao takav nije mogao uzeti kao relevantan dokaz.
- Primjedba na izdatke za esencijalnu listu lijekova u smislu uvida u realizaciju ugovora i podnošenja izvješća menadžmentu i Upravnom odboru nije prihvaćena, jer nisu dostavljeni relevantni dokazi koji bi utjecali na promjenu stajališta revizorskog tima.

Revizijski tim:

Tomo Vozetić, vođa tima

Božo Zimonjić, član tima

Began Čaušević, član tima

5.25. Revizija plaća i naknada po rebalansu proračuna za 2007.godinu

MIŠLJENJE O IZVRŠENOJ SPECIJALNOJ REVIZIJI PLAĆA I NAKNADA PO REBALANSU PRORAČUNA ZA 2007. GODINU

1. Obavili smo specijalnu reviziju plaća i naknada po rebalansu proračuna za 2007. godinu, o čemu je sastavljeno izvješće iskazano na stranicama od 3 do 4. Za vođenje i upravljanje procesom izrade i provođenja jedinstvenog proračuna i sastavljanje finansijskih izvješća Distrikta odgovoran je Odjel za proračun i financije, odnosno Direkcija za financije kao organizacijski sljednik. 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 (Sl. 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 dijelu planiranja i izvršenja bruto plaća i naknada ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li su izvršeni sukladno sa zakonskim propisima. Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na planiranim pozicijama proračuna bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, u svrhu utvrđivanja opravdanosti rebalansa proračuna na poziciji bruto plaća i naknada. Vjerujemo da je provedenom revizijom prikupljeno dovoljno dokaza kako bi se stvorile pouzdane osnove za izražavanje našeg mišljenja i preporuka.

3. Po našem mišljenju usvojeni proračun za 2007. godinu u dijelu bruto plaća i naknada ne odražava stvarne potrebe za plaćama na osnovi organizacijskih planova i pravilnika o usustavljanju pozicija za 2007. godinu iz sljedećih razloga:

- nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja sredstava za bruto plaće i naknade po proračunskim korisnicima, a sukladno s organizacijskim planovima i pravilnicima o usustavljanju pozicija, što je dovelo do nerealnog planiranja, tako da je manje planirano sredstva u iznosu od 4.219.273,12 KM.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

IZVJEŠĆE O IZVRŠENOJ SPECIJALNOJ REVIZIJI PLAĆA I NAKNADA PO REBALANSU PRORAČUNA ZA 2007. GODINU

Izvršili smo specijalnu reviziju plaća i naknada, vezano za rebalans proračuna za 2007. godinu, na osnovi Odluke o obavljanju specijalne revizije, broj: 0-02-022-157/07 od 28. 12. 2007. godine.

1. CILJ REVIZIJE

Cilj revizije plaća i naknada po usvojenom rebalansu proračuna za 2007. godinu, je utvrditi opravdanost rebalansa proračuna za 2007. godinu u iznosu od 2.250.000,00 KM koji se odnosi na povećanje sredstava za bruto plaće i naknade.

2. PREDMET REVIZIJE

Predmet revizije je utvrđivanje stvarno izvršenih isplata plaća i naknada prema knjigovodstvenim evidencijama koje smo dobili iz izvješća o izvršenju proračuna, te njihova usporedivost s planiranim sredstvima plaća i naknada po proračunskim korisnicima.

3. NALAZI I PREPORUKE

3.1. Planiranje bruto plaća i naknada za 2007. godinu

Financiranje bruto plaća i naknada tijekom 2007. godine izvršeno je na temelju sljedećih financijsko-planskih dokumenata: Odluka o privremenom financiranju odjela i institucija Brčko distrikta BiH i Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. 2007. godine do 31. 3. 2007. godine, broj: 0-02-022-147/06 od 28. 12. 2006. godine; Odluka o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2007. godinu, broj: 0-02-022-34/07 od 30. 3. 2007. godine, čime je stavljena izvan snage gore navedena Odluka; Odluka o usvajanju amandmana na Proračun za 2007. godine, broj: 0-02-022-88/07 od 10. 7. 2007. godine; Odluka o usvajanju amandmana na Proračun za 2007. godinu, broj: 0-02-022-104/07 od 12. 9. 2007. godine; Odluka o usvajanju amandmana na Proračun za 2007. godinu, broj: 0-02-022-125/07 od 26. 10. 2007. godine; Odluka o usvajanju amandmana na proračun za 2007. godinu, broj: 0-02-022-156/07 od 28. 12. 2007. godine.

Skupština Brčko distrikta BiH na 45. sjednici održanoj 28., 29. i 30. ožujka 2007. godine, donijela je Odluku o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2007. godinu s uravnoteženim prihodima i rashodima u iznosu od 225.912.496,37 KM. Planirana su sredstva za bruto plaće u iznosu od 62.501.964,00 KM i za naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika u iznosu od 3.312.844,00 KM, što ukupno iznosi 65.814.808,00 KM za 3522 zaposlena. Sredstva za bruto plaće i naknade planirana su na Odjelu za stručne i administrativne poslove - Pododjel za ljudske resurse, a ne analitički po proračunskim korisnicima. Navodimo, da ovakav način planiranja nije sukladno članku 18 stavak 2 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Voditelji odjela i institucija su dostavili prvu verziju svojih proračuna, u dijelu bruto plaća i naknada Odjelu za proračun i financije, odnosno Direkciji za financije kao organizacijskom sljedniku, suglasno članku 15 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH. Iskazana potreba za bruto plaćama i naknadama, po detaljnim zahtjevima za plaće proračunskih korisnika je 75.812.628,00 KM za 3506 zaposlenika.

Uvidom u detaljne zahtjeve za plaće, koje su objavljene u proračunu za 2007. godinu, utvrđena je potreba za 3522 zaposlenika, u iznosu od 66.399.972,00 KM, a ne 62.501.964,00 KM, iz čega se može zaključiti da je došlo do nerealnog planiranja pozicija bruto plaća.

Odobreni proračun za bruto plaće nije analitički objavljen na propisanim formularima, a što je suprotno odredbama članka 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH (tablice br. 1 i 2 iz priloga).

Treba dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog planiranja bruto plaća i naknada po proračunskim korisnicima, sukladno s organizacijskim planovima i pravilnicima o usustavljanju pozicija.

3.2. Izvršenje proračuna u dijelu bruto plaća i naknada za 2007. godinu

Po Izvješću o izvršenju proračuna (GIP) za 2007. godinu, izvršenje bruto plaća i naknada iznosi 66.650.419,28 KM, a naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika iznose 2.571.238,23KM, te ukupno izvršenje iznosi 69.221.657,51 KM, iz čega se može zaključiti da su prvobitno planirana sredstva za bruto plaće i naknade bila nedostatna, te iz toga razloga je u prosincu 2007. godine izvršen rebalans proračuna na poziciji bruto plaća i naknada.

Treba dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u svrhu realnog planiranja, kako bi planirana sredstva za bruto plaće i naknade bila dostatna za sve proračunske korisnike.

ZAKLJUČAK

Zbog nepridržavanja odredbi Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu bruto plaća i naknada, koje se trebaju analitički planirati po proračunskim korisnicima, a sukladno s organizacijskim planovima i pravilnicima o usustavljanju pozicija, s trenutačno popunjenim i eventualno planiranim popunjavanjem ispražnjenih pozicija zaposlenih, nisu realno iskazana potrebna sredstva za bruto plaće i naknade usvojenim proračunom. Zbog toga je do konca godine na planiranoj poziciji bruto plaća i naknada bio nedostatak planiranih sredstava u iznosu od 2.250.000,00 KM zbog čega je i uslijedilo donošenje odluke o rebalansu proračuna za plaće i naknade u 2007. godini.

KOMENTAR

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH u roku se očitovala na Nacrt izvješća specijalne revizije plaća i naknada po rebalansu proračuna za 2007. godinu, Dopisom broj: 04-1-02-364/08 od 15. 5. 2008. godine. Primjedba koja se odnosi na podatke iz tablice br. 3 nije prihvaćena zato što je usvojen proračun za bruto plaće i naknade iznosio 62.501.964,00 KM, a da je nakon izmjena financijsko-planskih dokumenata iznosio 66.721.237,12 KM, tako da je povećanje planiranih plaća i naknada iznosilo 4.219.273,12 KM.

Revizijski tim:

Božo Zimonjić

Tomo Vozetić

Began Čaušević

P r i l o z i

1. Zahtjevi za plaće

Formular 1a

Odjel _____ Pododjel _____

Broj koda poddjela: _____

Tablica br. 1

R. B.	Ime i prezime zaposlenog	Stupanj	Naziv pozicije	Mjesečna plaća	Godišnja plaća
1	2	3	4	5	6
-	Ukupno	-	-	-	

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

2. Detaljni zahtjev za proračun pododjela i odjela

Formular 2

Odjel _____ Pododjel _____

Broj koda pododjela: _____

Tablica br. 2

Analički konto troška	O p i s	Troškovi u prethodnoj fiskalnoj godini	Troškovi u tekućoj fiskalnoj godini	Zahtjev za iduću fiskalnu godinu
1	2	3	4	5
611100	Plaće i naknade			
611200	Naknade troškova			
611000	Ukupno plaće i naknade			
612000	Troškovi poslodavca			
613100	Putni troškovi			
613200	Izdatci za energiju			
613300	Izdatci za komunalne usluge			
613400	Nabava materijala			
613500	Izdatci za usluge prijevoza i gorivo			
613600	Unajmljivanje imovine i opreme			
613700	Izdatci za tekuće održavanje			
613800	Izdatci osig. i bankarskih usluga			
613900	Ugovorene usluge			
613000	Izdatci za materijal i usluge			
614200	Dotacije pojedincima			
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama			
614000	Dotacije			
821200	Nabava građevina			
821300	Nabava opreme			
821400	Nabava ost. stalnih sredstava			
821000	Nabava stalnih sredstava			
	Ukupno za pododjel			

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH

3. Pregled planiranih i ostvarenih plaća i naknada za 2007. godinu

Tablica br. 3

R. B.	Proračunski korisnik	Planirane bruto plaće (611100)	Ostvarene bruto plaće (611100)	Planirane naknade (611200)	Ostvarene naknade (611200)
1	2	3	4	5	6
1	Odjel gradonačelnika	-	2.436.558,16	-	-
2	Odjel za stručne i admin. poslove	-	1.420.084,52	-	-
3	Odjel za javni registar	-	2.329.406,29	-	-
4	Odjel za zdrav. i ostale usluge	-	12.405.215,89	-	-
5	Odjel za polj., šum. i vodno gosp.	-	1.243.033,73	-	-
6	Odjel za javne poslove	-	2.187.478,96	-	-
7	Odjel za obrazovanje	-	19.561.346,87	-	-
8	Odjel za komunalne poslove	-	2.757.466,82	-	-
9	Skupština Brčko distrikta BiH	-	1.612.696,18	-	-
10	Policija Brčko distrikta BiH	-	6.658.036,82	-	-
11	Pravosuđe Brčko distrikta BiH	-	4.599.461,94	-	-
12	Odjel za raselj. osobe, izbj. stam. pit.	-	683.289,51	-	-
13	Odjel za javnu sigurnost	-	3.578.368,00	-	-
14	Odjel za pros. pl. i im. - prav. pos.	-	926.574,84	-	-
15	Odjel za priv. razvitak, šport i kult.	-	913.017,34	-	-
16	Pravobraniteljstvo Brčko distrikta BiH	-	377.532,74	-	-
17	Direkcija za financije	-	2.716.018,87	-	-
18	Povj. za vrijednosne papire	-	244.831,80	-	-
-	Ukupno	66.721.237,12	66.650.419,28	2.712.844,00	2.571.238,23

4. Pregled bruto plaća i zaposlenih po mjesecima

Tablica br. 4

R. B.	Mjeseci	Ostvarene bruto plaće 2006. godine	Ostvaren broj zaposlenih u 2006. godini	Planiran broj zaposlenih u 2007. godini	Ostvaren broj zaposlenih u 2007. godini	Ostvarene bruto plaće u 2007. godini
1	2	3	4	5	6	7
1	I	4.919.083,54	2.911	-	3.135	5.436.911,11
2	II	4.918.041,63	2.932	-	3.138	5.388.958,84
3	III	4.898.619,07	2.940	-	3.153	5.460.727,25
4	IV	5.181.386,98	3.044	-	3.105	5.439.960,75
5	V	5.121.495,19	3.069	-	3.163	5.550.938,89
6	VI	5.264.520,96	3.061	-	3.181	5.649.428,59
7	VII	5.392.150,93	3.175	-	3.148	5.569.426,88
8	VIII	5.434.977,78	3.213	-	3.165	5.594.964,06
9	IX	5.342.631,64	3.157	-	3.153	5.541.629,80
10	X	5.527.542,30	3.209	-	3.108	5.593.952,16
11	XI	5.491.258,12	3.228	-	3.139	5.680.116,22
12	XII	5.525.716,54	3.226	-	3.149	5.743.404,73
-	Ukupno	63.015.354,76	3.097	3.522	3.145	66.650.419,28