

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
www.revizori-bdbih.ba

Broj: 01-02-03-13-356/10

R: 013-06; 08-06/10

JAVNO IZVJEŠĆE ZA 2009. GODINU

Brčko, srpanj 2010. godine

KAZALO

1. UVOD.....	4
2. PREDMET REVIZIJE.....	4
3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE.....	4
4. MIŠLJENJE REVIZORA	5
5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE.....	19
IZVJEŠĆE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BIH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE	23
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	42
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BIH (ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2009. GODINE)	57
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2009. GODINE	68
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BIH (ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE)	83
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	96
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2009. GODINU	108
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	119
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	139
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	151
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BIH (ZA RAZDOBLJE OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE).....	164
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	175
IZVJEŠĆE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE	187
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BIH ZA RAZDOBLJE OD 1. 1. DO 31. 12. 2009. GODINE	197
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	207

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH (ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2009. GODINE).....	220
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJA ZA FINACIJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA RAZDOBLJE 1. 1. – 31. 12. 2009. GODINE	231
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH (ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE)	249
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	258
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	266
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOŠLJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE	277
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „RADIO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINA.....	289
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „LUKA BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BiH (NA DAN 31. 12. 2009.).....	307
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE	329
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE	341
IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D. O. O. BRČKO ZA RAZDOBLJE 1. 1. - 31. 12. 2009. GODINE.....	355

1. UVOD

Javno izvješće za 2009. godinu sadrži nalaze i preporuke obavljenih financijskih revizija segmenta poslovanja odjela i institucija, kao i nalaze i mišljenja na financijska izvješća proračuna Brčko distrikta. Javnim izvješćima informiramo Skupštinu, Vladu i javnost Brčko distrikta o glavnim nalazima, zaključcima i preporukama Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH za 2009. godinu.

Detaljna izvješća o reviziji proračunskih korisnika, tijekom godine dostavljana su revidiranim odjelima, institucijama, Vladi Brčko distrikta BiH, Skupštini Brčko distrikta BiH i Tužiteljstvu, na daljnje postupanje. Sva detaljna izvješća su dostupna na našoj internetskoj stranici <http://www.revizori-bdbih.ba> na bosanskom, hrvatskom i srpskom jeziku.

2. PREDMET REVIZIJE

Javno izvješće o provedenim revizijama u najkraćem daje prikaz najznačajnijih nalaza do kojih je, za proračunsku 2009. godinu, došao Ured za reviziju tijekom procesa provođenja revizije u odjelima, institucijama i javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH. Paralelno s nalazima i zaključcima sva revizorska izvješća sadrže preporuke, sugestije i upozorenja koje je dala revizija, kao i aktivnosti koje su poduzeli i proveli klijenti po revizijama i preporukama iz prethodne revizije.

Rukovodstva odjela i institucija odgovorna su za financijsko 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.

Odgovornost Ureda za reviziju propisana je Zakonom o reviziji, standardima revizije i Etičkim kodeksom za revizore javnog sektora. Ured za reviziju odgovoran je za izražavanje mišljenja o tome daju li financijsko poslovanje i financijska izvješća pouzdane pokazatelje, tj. da li bilance u potpunosti odražavaju rezultate izvršenja proračuna. Također, naša odgovornost je da procijenimo da li rukovoditelji odjela i institucija primjenjuju zakone i propise, koriste sredstva za odgovarajuće namjene i da procijenimo financijsko upravljanje, funkcije interne revizije i sustava internih kontrola.

Sva revizorska izvješća koja su sadržana u javnom izvješću prije konačnog slanja Skupštini i klijentima bili su upućeni klijentima u vidu nacрта radi uvida i očitovanja, a u svezi sa svim pitanjima kroz revizorska izvješća. Sve primjedbe klijenta koje su bile opravdane uključene su u konačnu verziju revizorskih izvješća. Konačnu verziju izvješća, Ured je dužan dostaviti instituciji u kojoj je vršena revizija, a kao informaciju Skupštini, Vladi i Tužiteljstvu u roku od 15 dana od dana dostavljanja primjedbi.

Javno izvješće je koncipirano tako da zastupnici i drugi korisnici mogu imati uvid u potrošnju javnog novca.

3. CILJ I DJELOKRUG REVIZIJE

Revizije su obavljane na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

Sukladno članku 11 Zakona, Ured je nadležan da vrši reviziju:

- a) javne uprave Brčko distrikta BiH, Skupštine Brčko distrikta BiH, pravosudnih institucija, javnih fondova i zavoda i drugih institucija koje se financiraju iz proračuna Distrikta;
- b) javnih poduzeća, poduzeća u kojima Distrikt ima vlasnički udio preko 50%;
- c) institucija ili aktivnosti koje dobivaju proračunska sredstva ili donirana sredstva drugih razina vlasti iz zemlje i inozemstva, bilo kao zajam ili nepovratna sredstva za Distrikt.

Revizija uključuje sve financijske, administrativne i druge aktivnosti, programe i projekte kojima upravlja jedna ili više navedenih institucija, uključujući postupak i prihode od prodaje imovine, privatizacije i koncesije.

Reviziju smo obavili sukladno Revizijskim standardima Međunarodne organizacije vrhovnih revizijskih institucija - ISSAI i Međunarodnim standardima revizije.

Revizija uključuje i ispitivanje, na bazi izvršenih testiranja, dokaza koji su relevantni za iskazane iznose i objavljivanja u financijskim izvješćima i financijskom poslovanju, te regularnost financijskih transakcija koje su uključene u financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Revizija je planirana i izvršena tako da se dobiju informacije i objašnjenja koja smatramo nužnim za osiguravanje dovoljnih dokaza koji pružaju razumno uvjerenje da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajna pogrešna izvješća uzrokovane pogreškama, prijevarom ili drugim neregularnim radnjama, kao i da su sredstva utrošena sukladno s odobrenim proračunom i drugim propisima. Smatramo da revizija koju smo izvršili pruža razumnu osnovu za naše mišljenje.

4. MIŠLJENJE REVIZORA

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distrikta BiH prema usvojenom godišnjem planu rada za 2009. godinu, koristeći se metodologijom revizije zasnovane na INTOSAI Međunarodnim standardima, izvršio je reviziju financijskih izvješća Brčko distrikta BiH i reviziju financijskog poslovanja u 19. institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH, kao i reviziju financijskih izvješća u 2 fonda i Zavodu za zapošljavanje i 3 javna poduzeća. Sva navedena revizijska izvješća prezentirana su pojedinačno, a u ovom izvješću objedinjena.

Nakon izvršene revizije kod odjela i institucija sastavljena su izvješća o reviziji s mišljenjem revizora o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju za 2009. godinu i regularnosti transakcija o kojima ti računi izvješćuju.

Revizorska mišljenja u izvješćima o izvršenim revizijama za 2009. godinu izražena su u dva dijela suglasno ciljevima revizije:

- prvi dio se odnosi na ocjenu revizora o tome da li godišnja izvješća klijenta, sastavljena na dan 31. 12. 2009. godine, daju istinit i objektivan prikaz poslovanja po svim materijalno-značajnim pitanjima,
- drugi dio mišljenja se odnosi na ocjenu revizora o tome da li je poslovanje revidiranog subjekta za 2009. godinu u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Iskazana mišljenja, prema prihvaćenoj metodologiji međunarodne revizije i INTOSAI standarda, kao i metodologiji donesenoj od strane Ureda, imaju sljedeća značenja:

Pozitivno mišljenje revizora (bezuwjetno mišljenje). Pozitivno mišljenje se daje kada revizor zaključi da financijska izvješća i financijsko poslovanje pružaju istinit prikaz u svim značajnim aspektima, sukladno s primjenljivim okvirom financijskog izvješćivanja:

- financijska izvješća su pripremljena korištenjem prihvatljivih računovodstvenih osnova i politika;
- koje su dosljedno primjenjivane;
- izvješća su usklađena sa zakonima i relevantnim propisima;
- stajališta iznesena u financijskim izvješćima su dosljedna s revizorovim znanjem o revidiranom subjektu;
- sva materijalna pitanja relevantna za financijska izvješća adekvatno su objelodanjena.

Mišljenje s rezervom (uvjetno mišljenje). Kada se revizor ne slaže ili kada postoji sumnja o jednoj ili više pozicija u godišnjem izvješću (zbog otkrivanja materijalnih pogrešaka, koje su značajne, ali nisu bitne za razumijevanje godišnjeg izvješća u cjelini), tada se treba izraziti uvjetno mišljenje, rezerva na pojedine pozicije, koje treba opisati kao ograničenja (kvalifikacije), te naznaku mogućih ispravaka financijskih izvješća i financijskog poslovanja za koje bi se moglo utvrditi da su nužni.

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

Suzdržavanje od davanja mišljenja. Ako revizor nije u mogućnosti da izrazi mišljenje u pogledu godišnjih izvješća, uzimajući ih u cjelini, zbog nejasnoća ili ograničenja opsega koje je tako bitno da mišljenje koje je ocijenjeno u određenim pogledima ne bi bilo odgovarajuće, revizor se suzdržava od davanja mišljenja. To znači da nije bilo mogućnosti da se revizija izvrši sukladno s generalno prihvaćenim revizijskim principima. Revizor će jasno i sažeto navesti razloge nemogućnosti izražavanja mišljenja.

Negativno mišljenje revizora. Negativno mišljenje se izražava u slučajevima kada je učinak neslaganja od takvog materijalnog ili prožimajućeg značaja za financijska izvješća i financijsko poslovanje, da revizor zaključuje kako mišljenje s rezervom nije primjereno za obznanjivanje da financijska izvješća i financijsko poslovanje dovode u zabludu ili su nepotpuni.

Izražavanje takvog mišljenja jasno ukazuje da financijska izvješća i financijsko poslovanje nisu objektivno prikazali poslovanje revidiranog subjekta uz jasan opis svih postojećih razloga i, osim ako je to izvodivo, kvantificirati mogući učinak ili učinke za financijska izvješća i financijsko poslovanje. Takve informacije se uobičajeno daju u posebnom odjeljku u kojem se izražava mišljenje o financijskim izvješćima i financijskom poslovanju i treba sadržavati poziv za šire objašnjenje dano uz napomene uz financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Neovisno od vrste mišljenja revizori u revizorskim izvješćima prema INTOSAI standardima mogu u određenim situacijama „skrenuti pozornost“ (isticanje predmeta).

Skretanje pozornosti (isticanje predmeta) daje se kada je potrebno da se skrene pozornost na određene činjenice koje nisu imale utjecaja na revizorovo mišljenje, a revizor smatra za potrebno da se korisnik informira o tim činjenicama jer mogu imati utjecaja na financijska izvješća i financijsko poslovanje. Taj utjecaj ovisi od budućih radnji ili događaja koji nisu pod izravnom kontrolom klijenta, ali mogu utjecati na financijska izvješća i financijsko poslovanje.

Skretanje pozornosti na određena pitanja, odnosno naglašavanje pojedinih informacija ne smatra se izražavanjem rezerve na dano mišljenje i dodaje se u posebnom odjeljku nakon dijela u kojem je izraženo pozitivno mišljenje ili mišljenje s rezervom/uvjetno.

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH je prikazao mišljenja o provedenim revizijama za 2009. godinu, kako slijedi:

R. br.	Naziv	Kvalifikacija	Mišljenje
1	Proračun Brčko distrikta BiH	<ul style="list-style-type: none"> • Planiranje proračuna nije bilo u korelaciji sa planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskih korisnika. • Pojedini proračunski korisnici, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravovremene aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, nužne za realizaciju kapitalnih projekata, što je imalo za posljedicu nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna. • Kod većine proračunskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izrađene projekcije proračuna. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, to jest viška planiranih sredstava za bruto plaće i naknade u odnosu na ostvarena sredstva, u iznosu od 3.188.648,69 KM. • U financijskim izvješćima nisu iskazane obveze prema dobavljačima, nastale u revidiranom izvješćujućem razdoblju, u iznosu od 1.850.261,07 KM, što je imalo za posljedicu podcjenjivanje aktivnih i pasivnih pozicija bilance stanja. • Računovodstvenim politikama nije definirana reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava, priznavanje i vrjednovanje bilančnih pozicija nakon početnog priznavanja, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbina i obveza iz transakcija razmjene koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi), a sve u cilju kvalitativnih odlika financijskih izvješća. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za navedeno u prethodnoj točki, financijska izvješća Brčko distrikta BiH, prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2009. godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH u tijeku 2009. godine nije bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
2	Ured gradonačelnika	<ul style="list-style-type: none"> • Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Ureda što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: primjene propisa o javnim nabavama, planiranja bruto plaća, imenovanja zaposlenika, izdataka za kapitalne projekte, za električnu energiju, promidžbeni materijal i darove; • Isplate dotacija pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.151.034,50 KM vršene su bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora za praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava. • Izravni sporazum je korišten u iznosu od 97.460,19 KM. Vršeno je usitnjavanje nabava kod primjene izravnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke iz prethodnog stavka, financijsko poslovanje Ureda gradonačelnika za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>

<p>3 <i>Odjel za stručne i administrativne poslove</i></p>	<p>Nije uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća, analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima, primjene propisa o javnim nabavama i izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti.</p> <p>Bruto plaće zaposlenih nisu planirane sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Nisu analitički planirane naknade i troškovi osiguranja zaposlenih, po proračunskim korisnicima, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.</p> <p>Odjel nije poštovao detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba.</p> <p>Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine nastavljeno je i tijekom 2009. godine, suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.</p>	<p>Financijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove u razdoblju od 1. siječnja do 31. prosinca 2009. godine, izuzev za navode iz prethodnog stavka nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>4 <i>Odjel za javni registar</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: naplate administrativnih pristojbi, kontrole izdataka za električnu energiju, loživog ulja, utroška goriva, primjene propisa o javnim nabavama, izdataka za kapitalne projekte, planiranja bruto plaća, troškova reprezentacije, promidžbenog materijala i darova; • Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva s priložima strankama za rasprave u propisanom roku i obavještanja stranaka kako bi sudjelovanje u postupku po izjavljenim primjedbama; • Nisu dosljedno provedene odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu postavljanja inventurnih brojeva na sva osnovna sredstva, 	<p>Po našem mišljenju, izuzev učinaka iz prethodnog stavka, financijsko poslovanje Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>

	<p>sastavljanja liste popisa po uredima uz potpis službenika i poštovanja rokova za obavljanje popisa;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Izravni sporazum je korišten u iznosu od 107.248,68 KM. Vršeno je usitnjavanje nabava kod primjene izravnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH; • Nisu dosljedno poštovane odredbe ugovora o nabavi roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, kvalitete i kvantitete isporučenih roba i usluga, kao i poduzimanju mjera za neizvršavanje ugovora. 	
<p>5 <i>Odjel za zdravstvo i ostale usluge</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, izdataka za reprezentaciju, izdataka za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima i civilnim žrtvama rata, operativni planovi i planovi kapitalnih potreba nisu razrađeni dinamički niti su za njihovu realizaciju planirani potrebni resursi, što je imalo za posljedicu mali postotak realizacije razvojnih projekata, nisu poduzete potrebne mjere nadzora pri realizaciji izdataka za prehranu osoba u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji; • Nisu poduzete sve mjere za učinkovito provođenje osnovnih i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu nepridržavanje rokova za rješavanje zahtjeva predviđenih navedenim zakonom, i Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava na jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima i naknadama civilnim žrtvama rata. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, izuzev navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>6 <i>Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • U cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stupanj rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sustava internih kontrola, osobito se odražava na trošenje tekućeg proračuna namijenjenog za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uvjeti, nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjela koje sudjeluju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška poticajnih sredstava, nedovoljnom opsegu naknadne kontrole realiziranih poticajnih sredstava i sl. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvu Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Odobravanje dotacija pojedincima za poticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu u dijelu dokumentiranja referentnog prijenosa u ratarstvu, otkupljenih količina duhana i početne težine i prirasta kao uvjeta za stjecanje prava na poticaj u stočarstvu.. 	<p>propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>7 <i>Odjel za javne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije, u potpunosti, uspostavio sustav internih kontrola, u dijelu upravljanja rizicima, kontroli utroška goriva i prijeđenih kilometara, dokumentiranju uzroka odstupanja u realizaciji zaključenih ugovora u pogledu rokova i planiranja i prezentiranja pozicija proračuna sukladno njihovom stvarnom biti. • Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila u vlasništvu Distrikta vrši se bez detaljnog plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine i vrste pojedinih materijala, dijelova i usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i njihovom korištenju. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u tijeku 2009. godine, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
<p>8 <i>Odjel za obrazovanje</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije uspostavio adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja. Naprijed navedeno je imalo za rezultat sljedeće: <ul style="list-style-type: none"> - nepravilnosti vezane za prijam i potrošnju loživog ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, - nepošti vanje Naputka gradonačelnika u pogledu sastavljanja mjesečnih izvješća o naplati prihoda, - nije vršeno planiranje proračunskih sredstava na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju osiguranja što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava, - nepridržavanje donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi bila efikasna realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata, - nepridržavanje Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada članovima Povjerenstva. • Postojanje slabosti u učinkovitosti upravljanja i organizaciji rada i nadgledanja poslovanja, koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjela prema nižim organizacijskim jedinicama. • Odjel nije izvršio popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom, tako da je radi kontinuiteta nastavnog procesa, vršena isplata za zamjene nastavnika na nepopunjene pozicije predviđene Organizacijskim planom. Od ukupno isplaćenih bruto plaća, iznos od 676.664,80 KM je isplaćen postojećem broju zaposlenika kao naknada za 	<p>Po našem mišljenju financijsko poslovanje Odjela za obrazovanje, ima neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi učinkovitijeg poslovanja.</p>

	<p>zamjenu drugog nastavnika.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Izdatci za nabavu hrane za vrtić su ostvareni u iznosu od 189.209,16 KM. Odjel nije poštovao odredbe ugovora vezane za isporuku robe i vršio je plaćanja robe uz prethodno potpisanu otpremnicu kao dokazu o zaprimljenoj količini robe, dok se ona nalazila u skladištu dobavljača. 	
<p>9 <i>Odjel za komunalne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije uskladio ranije donesene pravilnike s novim organizacijskim planom, nije identificirao i analizirao značajnije procese poslovanja, niti je odredio rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka, te sukladno procijenjenim rizicima propisao mjere i aktivnosti koje bi sprječavale njihov nastanak. • Odjel nije uskladio akt kojim se regulira realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, sa Zakonom o izvršenju proračuna, niti je poštovao njegove odredbe. • Odjel nije uspostavio pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima. Navedeni troškovi su iznosili 1.619.759,40 KM i čine 82% ostvarenog tekućeg proračuna Odjela. Isti su veći u odnosu na ostvarenje 2008. godine za 271.074,97 KM, odnosno 20%. • Odjel nije priznavao i evidentirao poslovne promjene u razdoblju na koje se odnosi, odnosno u trenutku njihovog nastanka, što je imalo za rezultat manje iskazanu obvezu prema dobavljaču, na dan 31. 12. 2009. godine, u iznosu od 1.850.261,10 KM. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za komunalne poslove, ima neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi učinkovitijeg poslovanja.</p>
<p>10 <i>Skupština Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i to u dijelu nabava formulara i kompjutorskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabava materijala za čišćenje, izdataka za odjeću, odore i HTZ opremu, u djelu ugovorenih usluga - usluge tiskanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće dotacije i planiranja, praćenja i upravljanja kapitalnim proračunom. 	<p>Po našem mišljenju, finansijsko poslovanje Skupštine u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, izuzev za prethodno navedeno, nema značajnijih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama proračuna.</p>
<p>11 <i>Policija Brčko distrikta BiH</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, po svim materijalno-značajnim aspektima, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p> <p>Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na: potrebu preciznijeg donošenja dinamičkog</p>

	<p>plana izvršenja odobrenog proračuna i pridržavanja realizacije odobrenih pozicija prema dinamičkom planu, potrebu dosljedne primjene podzakonskih akata vezanih za pripremu podataka za obračun plaća, potrebu korištenja transparentnijih postupaka u javnim nabavama i nadzora nad izdancima za reprezentaciju sukladno Pravilniku o utrošku sredstava reprezentacije.</p>
<p>12 <i>Pravosuđe Brčko distrikta BiH</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje. <p>13 <i>Odjel za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, je bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom i planiranim pozicijama proračuna.</p> <p>Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.</p> <p>Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na neusklađenost nadležnosti za rješavanje o pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH utvrđenih Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH s planiranjem sredstava za stambeno zbrinjavanje ovih kategorija.</p>
<p>14 <i>Odjel za javnu sigurnost</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • U cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stupanj rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela. Pravilnici doneseni, u cilju uspostavljanja sustava internih kontrola, u primjeni su u zadnjem kvartalu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg utjecaja na poslovanje u 2009. godini. • Program rada Odjela za 2009. godinu, u dijelu izrade plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH nije realiziran, jer Odjel nije planirao resurse niti je dinamičkim planom odredio vrijeme njegove realizacije. 	<p>Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>

	<ul style="list-style-type: none"> • Prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti, Odjel je do studenog 2009. godine, postupao suprotno odredbama članka 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju. 	
<p>15 <i>Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Odjel nije sastavljao detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište, koji bi osigurao učinkovitiju realizaciju proračunom planiranih kapitalnih sredstava, što je imalo za rezultat neutrošena sredstva kapitalnog proračuna iz 2007. godine u iznosu od 1.079.178,75 KM. • Odjel nije uskladio Organizacijski plan i predvidio da duljina radnog iskustva (minimalni i posebni uvjeti) za viši platni razred bude dulja u odnosu na duljinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred. • Odjel nije pratio poštivanje rokova isporuke usluga sukladno ugovoru o pružanju usluga, posebno u slučajevima kada je na osnovi roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača. • Odjel nije dosljedno poštovao odredbe članka 36 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i poduzimao sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravedna konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora sukladno članku 10 Zakona o javnim nabavama BiH. • Odjel nije, do petog u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavljao izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost. 	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, izuzev navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.</p>
<p>16 <i>Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu</i></p>	<p>Odjel nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Odjela, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentiranja njihovog provođenja, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.</p> <p>Planiranje i preusmjeravanje sredstava, nije vršeno sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna u</p>	<p>Po našem mišljenju, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stavka, u financijskom poslovanju Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.</p>

Brčko distriktu BiH, u dijelu analitičkog iskazivanja pojedinih pozicija proračuna.

Odobranje dotacija iz oblasti kulture vršeno je nedosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjelu u dijelu bodovanja projekata i utvrđivanja visine pojedinačnog iznosa dotacije.

Nizak stupanj korištenja sredstava kapitalnog proračuna, rezultat je nepostojanja detaljnih dinamičkih planova realizacije kapitalnih projekata, s definiranim aktivnostima, nositeljima i rokovima, u ovisnosti od složenosti pojedinih projekata i stupnja dovršenosti nužnih pripremnih radnji za njihovo realiziranje.

- Nisu donesena jasna i konkretna pravila i procedure, niti su utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije, što je imalo za posljedicu: nedostatke u procesu planiranja i praćenja izvršenja proračuna, neusklađenost Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, nepostojanje softvera za izradu rješenja i praćenje faza prisilne naplate i izvršenih uplata, nepravodobno podnošenje Programa rada Direkcije na usvajanje, nedonošenje upute o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznih obveznika, što je uzrok neekonomičnog, neučinkovitog i neefektivnog vršenja prisilne naplate.

17 Direkcija za financije

- Utvrđivanje nesolventnosti poreznih obveznika za dugovanja manja od 5.000,00 KM, nastala po osnovi poreznih i neporeznih prihoda, nije regulirano uputom o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, što je u suprotnosti sa Zakonom o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršen otpis poreznih obveza što je u suprotnosti s člancima 69 i 70 Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člankom 86 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.
- Ne prate se učinci prisilne naplate novčanih kazni, niti se poduzimaju druge mjere u cilju njihove naplate, što je u suprotnosti s odredbama

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Direkcije u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

članka 88 stavka 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

18	<i>Povjerenstvo za papire od vrijednosti</i>	<ul style="list-style-type: none">• Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje.	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Povjerenstva u tijeku 2009. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p> <p>Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na činjenicu da do dovršetka revizije nije završena procedura izbora i imenovanja predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva, tako da isti obavljaju dužnost kao vršitelji dužnosti na temelju Odluke gradonačelnika o obavljanju dužnosti, broj: 01-1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.</p>
19	<i>Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH</i>	<ul style="list-style-type: none">• Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje.	<p>Po našem mišljenju, u financijskom poslovanju Ureda u tijeku 2009. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.</p> <p>Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:</p> <ul style="list-style-type: none">• Pravilnikom o internim kontrolama, nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao osnove za funkcioniranje sustava internih kontrola.• Potrebno je planirati tekuće izdatke (izdatci za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavu materijala) sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.
20	<i>Ured za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH</i>	<ul style="list-style-type: none">• Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentiranja njihovog provođenja, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.• Ured nije pravodobno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti	<p>Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, izuzev učinaka navoda iz prethodnog stavka, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.</p>

	<p>stvorio pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju i praćenje vlastitih tražbina, kao i poduzimanje mjera za njihovu pravovremenu i učinkovitu naplatu.</p> <ul style="list-style-type: none"> • U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u tuđa sredstva, koja po svojoj biti predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu. • Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza. 	
<p>21 <i>Zavod za zapošljavanje</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Zavod nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentiranja, te realizacije kontrolnih aktivnosti u dijelu planiranja i obračuna plaća i blagajničkog poslovanja. • Godišnji iskaz o izvršenju proračuna na poziciji planiranih ukupnih prihoda ne iskazuje prihode po osnovi dotacije Vlade Distrikta za realizaciju programa zapošljavanja u 2009. godini, te kapitalne izdatke u 2009. godini u iznosu 28.272,00 KM na poziciji ukupnih rashoda po ekonomskim kategorijama, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) ukupnog deficita za isti iznos. 	<p>Po našem mišljenju finansijska izvješća Zavoda, izuzev učinaka navoda u prethodnoj točki, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Zavoda u tijeku 2009. godine je bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
<p>22 <i>JP Radio Brčko</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Upravni odbor nije, sukladno članku 27 Statuta Javnog poduzeća, usvojio pravilnike i upuste kojima se regulira finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od ravnatelja, po preporukama prethodne revizije. • Javno poduzeće „Radio Brčko“ nije utvrdilo način pokrića gubitka (članak 21 Statuta Javnog poduzeća). • U razdoblju od 2005. do 2009. godine vršen je obračun poreza i doprinosa na plaće a da nisu vršene njihove uplate sukladno s odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa. 	<p>Po našem mišljenju, finansijska izvješća Javnog poduzeća „RADIO BRČKO“ d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2009. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s opće prihvaćenim MRS i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“, u tijeku 2009. godine, nije bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom (navedeno pod točkom kvalifikacije).</p>
<p>23 <i>JP „Luka“ Brčko</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Nema kvalifikacije, dano je pozitivno mišljenje. 	<p>Po našem mišljenju finansijska izvješća Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o., prikazuju istinito i objektivno</p>

		<p>stanje imovine i obveza na dan 31. 12. 2009. godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. u tijeku 2009. godine je bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>
<p>24 <i>Garantni fond Brčko distrikta</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH, tijekom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu: neusuglašenosti Statuta s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor ravnatelja i imenovanja članova Upravnog odbora, nisu poduzete sve mjere za povrat dane pozajmice drugoj pravnoj osobi, nisu trošena sredstva reprezentacije sukladno Pravilniku o darovima i reprezentaciji. • Zbog pogrešnog priznavanja unaprijed naplaćenog odloženog prihoda po osnovi programa subvencioniranja dijela kamata poduzećima i privatnim poduzetnicima Razvojno-garantni fond je precijenio financijski rezultat u iznosu od 296.954,97 KM. 	<p>Po našem mišljenju, zbog učinaka objašnjenih u prethodnom pasusu, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, na dan 31. prosinca 2009. godine sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p>
<p>25 <i>Fond zdravstvenog osiguranja</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • FZO-a, tijekom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu: neusuglašenosti Statuta FZO-a s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor nedostajućeg člana Upravnog odbora, nepostojanju podzakonskih akata i procedura koji reguliraju plaćanja unaprijed davateljima zdravstvenih usluga (osiguranicima FZO-a), priznavanju primljenih faktura od zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH bez potrebne dokumentacije, netransparentno, neekonomično i neefektivno trošenje sredstava sa esencijalne liste lijekova za razdoblje 2007. - 2009. godinu. • Vršeno je plaćanje unaprijed davateljima zdravstvenih usluga u iznosu od 34.400,76 KM, bez prethodno utvrđenih kriterija i mjera njihovog osiguranja, što je suprotno Uputi o načinu plaćanja ulaznih faktura i ostalih obveza. 	<p>Po našem mišljenju, zbog učinaka objašnjenih u prethodnom pasusu, financijska izvješća ne prikazuju istinito i objektivno financijsko stanje Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan 31. prosinca 2009. godine sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.</p> <p>Financijsko poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja tijekom 2009. godine nije bilo u svim materijalno-značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.</p>

- Izdatci po osnovi zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u iznosu od 15.502.860,40 KM, vršeni su bez potrebnih dokaza o obavljenim zdravstvenim uslugama iz kojih bi bilo moguće utvrditi da su one i izvršene, a što je suprotno napatku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.
- Nisu objavljeni stvarni podatci o troškovima primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.178.460,86 KM nastali kao razlika između ugovorenih obveza i stvarno izvršenih usluga za 2009. godinu.
- Nije donesena odluka o usvajanju esencijalne liste za 2009. godinu, nije vršeno usklađivanje cijena lijekova sa esencijalne liste tijekom cijelog razdoblja od njezinog usvajanja, tj. od 2006. do 2009. godine, nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedeno razdoblje, što je imalo za posljedicu više isplaćenih novčanih sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH i FZO-a, najmanje u iznosu od 7.700.000,00 KM (više isplaćena novčana sredstva su razlika između nabavnih cijena lijekova u bolničkoj ljekarni i cijena sa esencijalne liste na uzorku od 98 od mogućih 202 preparata, za razdoblje 2006. - 2009. godine).

26 JP „Komunalno“ Brčko distrikt
BiH

- Poduzeće nije u potpunosti uspostavilo sustav internih kontrola u dijelu usklađivanja akata i popune ispraznjenih pozicija radi uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, provođenja i dokumentiranja kontrolnih aktivnosti (konfirmacija tražbina, sravnjenje rezultata popisa ...).
- Zabilješke uz financijska izvješća ne sadrže obrazloženja pojedinih pozicija koje su bitne za razumijevanje financijskih izvješća, zbog utjecaja događaja iz 2008. godine koji su se odrazili na poslovanje u 2009. godini.
- Diobena bilanca s Vladom Brčko distrikta BiH dovršena je koncem svibnja 2009. godine, ali nije dovršena njezina potpuna implementacija u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost.

Po našem mišljenju financijska izvješća, izuzev učinaka navoda u prethodnom stavku, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2009. godine je, izuzev navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno-značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Iz prikaza kvalifikacija i mišljenja o provedenim revizijama za 2009. godinu, može se konstatirati da je s bezuvjetnim (pozitivnim) mišljenjem bilo 6, uvjetnim ili osim za 16, nepovoljnim ili negativnim mišljenjem bilo 4, što ukazuje da je svijest i potreba za javnom odgovornošću osoba u institucijama - odjelima koje upravljaju javnim resursima u odnosu na prethodnu godinu znatno poboljšana. Navedeno se može promatrati kroz tablicu iskazanih mišljenja za 2006., 2007., 2008. i 2009. godinu.

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

Mišljenja	2006.		2007.		2008.		2009.	
	broj	%	broj	%	broj	%	broj	%
Bezuvjetno (pozitivno)	0	-	0	-	0	-	6	23
Uvjetno	13	65	14	56	24	92	16	62
Nepovoljno (negativno)	6	30	11	44	2	8	4	15
Suzdržano	1	5	0	0	0	-	0	
Ukupno	20	100	25	100	26	100	26	100

Neovisno od danog mišljenje o provedenim revizijama odjela i institucija za 2009. godinu, revizori su istakli predmet (skrenuli pozornost) u 4. slučaja.

5. ZAKLJUČNE KONSTATACIJE

Za vrijeme kratkog djelovanja Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, uočen je napredak kod određenog broja odjela i institucija, a što se ogleda u danim mišljenjima u odnosu na prethodnu godinu. Provedenim revizijama, također smo uočili da se pojačala odgovornost trošenja javnih finansijskih sredstava. Veći dio korisnika proračuna je primijenio preporuke revizora, ali još uvijek tijekom revizije utvrđujemo značajne nedostatke kod određenih korisnika proračuna.

Sumirajući rezultate finansijskog poslovanja i finansijskih izvješća institucija - odjela proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, a na osnovi iskazanih mišljenja i prezentiranih nalaza, konstatira se da su u poslovanju institucija - odjela prisutne značajne pogreške, nepravilnosti i nedostaci koji se evidentiraju u nalazima revizora, a na koje su upućene preporuke u svrhu njihovog otklanjanja.

Jedan od najučestalijih propusta, i u 2009. godine, jeste još uvijek neuspostavljen sustav internih kontrola, kao osnovni preduvjet za uredno i efikasno poslovanje, poštivanje utvrđenih politika, zaštitu sredstava, sprječavanje pogrešaka, kao i točnu i potpunu finansijsku evidenciju i pravovremene i pouzdane finansijske informacije. Kod revidiranih institucija ne postoje jasna pravila kojima se precizira način trošenja proračunskih sredstava, niti su jasno precizirane odgovornosti zaposlenih za nenamjensko trošenje istih. Također, uočili smo da se dio akata nije dosljedno provodio, što je imalo za posljedicu nepotpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulirano njihovo poslovanje, kao i neefikasno korištenje odobrenih proračunskih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe.

Iako su proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH članak 36 stavci 1, 2 i 3 i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obvezni donijeti pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, najveći broj proračunskih korisnika nije ih donio. Kod dijela proračunskih korisnika koji su donijeli navedeni pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za 2009. godinu, konstatirano je da istim nisu jasno definirani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Odjeli i institucije izrađuju i planiraju proračun sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna. Planiranje sredstava nije vršeno na osnovi realnih potreba i relevantnih pokazatelja. Kod odjela i institucija nije jasno na temelju čega je predviđen određeni iznos sredstava za pojedinačne planirane proračunske pozicije. Planirani iznosi sredstava nisu neposredno povezani s predviđenim zadacima, ciljevima i planom rada, kako bi bilo moguće pratiti pojedinačne stavke po svakom izdatku.

Izvršenim uvidom u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i usustavljivanju radnih mjesta, odnosno organizacijske planove revidiranih korisnika, konstatirana je neusuglašenost usustavljanog broja radnih mjesta s brojem izvršitelja za koja se sredstva odobravaju proračunom, kao i stvarnog broja zaposlenih na koncu 2009. godine.

U postupku revizije financijskog poslovanja institucija Brčko distrikta BiH, utvrdili smo nepravilnosti i nepoštivanje zakonske i podzakonske regulative, koja regulira oblast plaća i naknada u organima uprave i institucijama Brčko distrikta BiH.

Zamijećene nepravilnosti su sljedeće:

- 1. Direkcija za financije, prilikom obračuna plaća kod pojedinih odjela nije postupila po usvojenom proračunu (kod pojedinih proračunskih korisnika obračunato je i isplaćeno više od proračunom odobrenih sredstava).**
- 2. Direkcija za financije nije postupila sukladno odredbama Zakona o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH, Zakona o plaćama zaposlenih u organu uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima, u smislu da se plaća obračunava na osnovi odgovarajućih: rešenja, ugovora ili odluka za svakog zaposlenog, odnosno nije pratila promjene ovih akata kod zaposlenih na osnovi kojih se vrši obračun plaća. Osim navedenog, prilikom usvajanja proračuna za 2009. godinu, nije se pratilo, da li su proračunski zahtjevi na poziciji troškova zaposlenih sukladni organizacijskim planovima odjela i drugih korisnika proračuna, odnosno da li su sukladni Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o naknadama i plaćama korisnika proračunskih sredstava u Skupštini Brčko distrikta BiH, i da li su izdana odgovarajuća rješenja zaposlenicima i dužnosnicima. Kod pojedinih odjela, planiranje troškova zaposlenih vršeno je na osnovi organizacijskih planova koji nisu realizirani u potpunosti, a da je izvršenje proračuna ostvareno skoro na razini planiranog iznosa. Naime, došlo je do preraspodjele troškova plaća u iznosu nepopunjenih pozicija, na postojeće zaposlene.**
- 3. Zbog slabe koordinacije i harmonizacije zadataka između mjerodavnog povjerenstva Skupštine Brčko distrikta, Pododjela za ljudske resurse i Direkcije za financije, nisu sukladni odredbama Zakona o naknadama i plaćama i Pravilnikom o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima, doneseni potrebni akti pojedinim službenicima, odnosno nisu pravodobno izvršene prijave zaposlenika i dostavljene u službu za obračun plaća. Navedeni nedostaci i nepravilnosti dovode neminovno i do kršenja odredaba niza propisa kao što su Zakon o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, Zakoni o porezima i doprinosima koji su u primjeni u Brčko distriktu, te Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskih korisnika, u smislu pravovremenog obračuna i isplate plaća i pripadajućih poreza i doprinosa za službenike i zaposlenike.**
- 4. Pismo supervizora od 21. 11. 2007. godine, kojim je jasno naznačena primjena od 1. 1. 2009. godine, odnosilo se na preporuke vezane za organizacijske planove pojedinih odjela i plaće dužnosnicima, skupštinskim zastupnicima i voditeljima odjela, nije primijenjeno u cijelosti. Revizijom smo utvrdili da su pojedine plaće planirane u proračunu po preporukama u spomenutom pismu a isplaćivane u većem iznosu u odnosu na usvojeni proračun.**
Izuzev navedenog, Nalog supervizora o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta za razdoblje 1. 1. - 31. 3. 2009. godine od 23. 12. 2008. godine, pogrešno je tumačen da se trošenje proračuna treba zadržati na razini trošenja, umjesto do razine

trošenja prva tri mjeseca 2008. godine. Smatramo da je u razdoblju primjene Naloga supervizora o privremenom financiranju od 1. 1. - 31. 3. 2009. godine, trebalo troškove plaća uskladiti sa spomenutim Pismom supervizora, a po usvojenom proračunu za 2009. godinu bilo je nužno izvršiti korekcije troškova plaća sukladno s planiranim proračunom.

5. Po usvajanju proračuna za 2009. godinu, Direkcija za financije iz svoje nadležnosti kod obračuna i isplate plaća nije postupila sukladno Pravilniku o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima, kako je to propisano člankom 15, da se za manje ili više obračunate pojedinačne plaće može izvršiti korekcija prema svakom konkretnom pojedinačnom slučaju u idućem obračunskom razdoblju.

Uzroci nepravilnosti u obračunu i isplati plaća u institucijama Brčko distrikta, po našem mišljenju su zbog:

1. Nepoštivanja odredaba Zakona o proračunu, Zakona o izvršenju proračuna, Zakona o naknadama i plaćama i Pravilnika o načinu obračuna i isplate plaća proračunskim korisnicima, od strane nadležnih službi za njihovo provođenje,
2. Neusuglašenost i nedorečenost propisa koji reguliraju oblast plaća i naknada korisnika proračuna,
3. Slaba koordinacija i harmonizacija zadataka između nadležnog povjerenstva Skupštine Brčko distrikta, Poddjela za ljudske resurse i Službe za centralizirani obračun plaća.

Revizijom smo utvrdili da je u okviru ugovorenih usluga vršena isplata sredstava za: usluge stručnog obrazovanja, specijalizaciju i školovanje, te stručne ispite. Sredstva su planirana u proračunu Brčko distrikta BiH za 2009. godinu na ugovorenim uslugama Poddjela za ljudske resurse.

Odobravanje isplata novčanih sredstava zaposlenicima za izrade magistarskih teza, za plaćanje troškova polaganja stručnog ispita, pravosudnog ispita i za slične namjene je vršeno na osnovi odluka gradonačelnika, koje su donesene na prijedlog organa ili institucije u kojoj je službenik zaposlen.

Revizijom smo utvrdili da nije usvojena strategija i program stručnog usavršavanja i obrazovanja, koji međusobno moraju biti usklađeni, kako je to predviđeno odredbama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilnika o stručnom usavršavanju i obrazovanju službenika i namještenika. Zbog navedenih nedostataka nismo se uvjerali da su proračunska sredstva za stručno usavršavanje i obrazovanje utrošena sukladno s kadrovskim potrebama institucija Vlade Brčko distrikta BiH.

U dijelu kapitalnih projekata, provedenom revizijom utvrđeno je, da kapitalni projekti nisu planirani sukladno s realnim mogućnostima, odnosno da su sredstva odobrena, a da se nisu stvorile zakonske pretpostavke za njihovu realizaciju.

Pored toga postupci javnih nabava za kapitalne projekte se ne pokreću pravovremeno, tako da se odobrena sredstva ne mogu potrošiti u zakonom predviđenom roku. Revidirane institucije nisu u potpunosti poštivale odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u smislu sastavljanja detaljnog plana aktivnosti nabave roba usluga i ustupanju radova, što je imalo za posljedicu nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.

Izvršenje kapitalnih projekata za 2009. godinu čini iznos od 30,30% plana, što upućuje neučinkovito upravljanje kapitalnim proračunom.

Također uočili smo nepravilnosti kod priprema tenderske dokumentacije u dijelu priprema, poštivanja predviđenih procedura, što je imalo za posljedicu obnavljanje postupaka i mogućnosti žalbi.

Svaka od preporuka Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH upućena pojedinačno menadžmentima institucija - odjela i prezentirana Skupštini Brčko distrikta BiH u javnom izvješću, predstavlja realizaciju dijela osnovne zadaće Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko

distriktu 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.



IZVJEŠĆE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA BRČKO DISTRIKTA BiH NA DAN 31. 12. 2009. GODINE

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Osnova za reviziju

Izvršili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2009. godinu (bilance stanja na dan 31. prosinca 2009. godine i odgovarajućeg računa prihoda i rashoda, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena uz finansijska izvješća.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Direkcije za financije Brčko distrikta BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Odgovornost rukovodstva obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze. Odgovornost rukovodstva je i u odabiru i primjeni odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je, također, odgovorno za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima, Međunarodnim standardima revizije i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja, o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima. Revizija, također, uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Planiranje proračuna nije bilo u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskih korisnika.*
- *Pojedini proračunski korisnici, nisu osigurali uvjete i poduzeli pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, nužne za realizaciju kapitalnih projekata, što je imalo za posljedicu nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna.*
- *Kod većine proračunskih korisnika, dinamika zapošljavanja nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih, prema kojoj su izrađene projekcije proračuna. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, to jest viška planiranih sredstava za bruto plaće i naknade u odnosu na ostvarena sredstva, u iznosu od 3.188.648,69 KM.*
- *U finansijskim izvješćima nisu iskazane obveze prema dobavljačima, nastale u revidiranom izvješćujućem razdoblju, u iznosu od 1.850.261,07 KM, što je imalo za posljedicu podcjenjivanje aktivnih i pasivnih pozicija bilance stanja.*
- *Računovodstvenim politikama nije definirana reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava, priznavanje i vrjednovanje bilančnih pozicija nakon početnog priznavanja, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbine i obveze iz transakcija razmjene koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi), a sve u cilju kvalitativnih odlika finansijskih izvješća.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za navedeno u prethodnoj točki (stavak 4), finansijska izvješća Brčko distrikta BiH, prikazuju istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2009.** godine, rezultate poslovanja i izvršenje proračuna za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje proračuna Brčko distrikta BiH u tijeku **2009.** godine nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Uz odgovarajuće nalaze u Izvješću su dane preporuke, a u navedenom rezimeu daje se pregled preporuka:

- *Potrebno je, da se od strane proračunskih korisnika, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu, donesu pravilnici o internim kontrolnim postupcima, s jasno definiranim upravljačko-kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno-internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informiranja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebno je, osigurati da planiranje proračuna bude u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskog korisnika.*
- *Potrebno je, praviti odgovarajuće analize planiranja i izvršenja proračuna prije odobravanja i usvajanja novog proračuna.*
- *Potrebno je da odjeli Vlade Brčko distrikta BiH, dostavljaju izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, do petog u mjesecu za prethodni mjesec, sukladno Naputku gradonačelnika.*
- *Potrebno je da proračunski korisnici prilikom podnošenja detaljnog zahtjeva za plaće, realnije sagledaju potrebe za brojem izvršitelja ispražnjenih radnih mjesta i dinamiku postupka popune istih, kako bi se stvorili uvjeti optimalnog planiranja izdataka za bruto plaće.*
- *Potrebno je sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH i okviru kontnog plana, izdatke ugovorenih usluga analitički planirati, knjigovodstveno evidentirati i izvješćivati, kako bi se stvorili uvjeti za njihovo funkcionalnije praćenje, kao i objektivnije financijsko izvješćivanje.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH propišu pravila i procedure koje će regulirati internu kontrolu prijama i potrošnje loživog ulja.*
- *Potrebno je da odjeli uspostave pisane procedure kontrole utroška električne energije, u cilju upravljanja značajnim procesom, kako bi se smanjio rizik od nastanka materijalno značajnih pogrešaka što bi rezultiralo optimalizacijom pripadajućih izdataka.*
- *Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, potrebno je vršiti na temelju relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, osiguraju uvjete i poduzmu pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, nužne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog proračuna učinkovito koristila.*
- *Potrebno je da odjeli i institucije sastavljaju detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, osigurati da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, u cilju realnog iskazivanja kratkoročnih tražbina, izvršiti detaljnu analizu sumnjivih i spornih tražbina, kako bi se moglo procijeniti da pojedine tražbine uopće nije moguće naplatiti, te ih kao takve isknjižiti iz poslovnih knjiga.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati članak 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koje se odnose, kako bi financijsko izvješćivanje bilo pouzdano, fer i istinito.*
- *Potrebno je, u cilju poboljšanja kvalitativnih odlika financijskih izvješća, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja*

za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u financijskom izvješćivanju u Brčko distriktu.

- *Potrebno je isknižavanje popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara vršiti sukladno članku 58 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.*

1. UVOD

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za 2009. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti put vrši reviziju finansijskih izvješća, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

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;

Zadatak

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

- Donosi provedbene propise iz oblasti financija,
- Podnosi izvješće Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun,
- Provodi zakone i druge propise,
- Daje mišljenje o primjeni propisa iz oblasti financija,
- Sudjeluje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s gradonačelnikom Distrikta,
- Dostavlja izvješće o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika,
- Potvrđuje raspoloživost sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta,
- Obavlja druge nadležnosti sukladno Statutu i zakonu,
- Vršiti kontrolu utroška i opterećenja sredstava Distrikta sukladno proračunu,
- Nadzire prikupljanje prihoda u tijeku fiskalne godine,
- Prikuplja i vrši raspodjelu javnih prihoda Distrikta,
- Provodi politike u oblasti financija Distrikta.

Opis programa rada

- Unapređuje proračunski i porezni sustav kao i postupak planiranja, pripreme i usvajanja proračuna Distrikta i finansijskih planova fondova,
- Uspostavlja makroekonomske i fiskalne politike u javnoj potrošnji pri izradi dokumenta okvirnog proračuna Distrikta,
- Vodi aktivnu politiku u suzbijanju „sive ekonomije“ u Brčko distriktu BiH,
- Uređuje način investiranja, zaduživanja, izdavanja jamstava i sustava upravljanja dugom te sukladno tomu radi na izradi Zakona o investiranju u Brčko distriktu BiH,
- Uspostavlja kvalitetniji sustav računovodstvenog nadzora i interne kontrole proračunskih korisnika i izvanproračunskih fondova,
- Radi na implementaciji Zakona o porezu na nekretnine,
- Obavlja i druge poslove iz svoje nadležnosti.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu i usklađenost poslovanja Vlade Brčko distrikta BiH, odjela, institucija i drugih proračunskih korisnika s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu je pribavljanje realne osnove, da se na bazi pregleda financijskih izvješća i pripadajućih računa, sukladno sa usvojenim revizorskim standardima, izrazi mišljenje o tome jesu li financijska izvješća pouzdana i odražavaju li bilance u potpunosti rezultate izvršenja proračuna.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizorskog tima. Revizija je obuhvatila 19 (devetnaest) planiranih korisnika proračuna Brčko distrikta BiH za koje su sastavljena pojedinačna izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za **2009.** godinu, te financijske transakcije proračuna Brčko distrikta BiH koje se evidentiraju kroz glavnu knjigu Trezora.

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

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2008. GODINU

Na temelju izvršene revizije financijskih izvješća Proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, a u sklopu iste i provjere da li je postupljeno po preporukama danim u Izvješću o obavljenoj reviziji za 2008. godinu, ustanovili smo da je Direkcija za financije, donijela Akcijski plan za implementaciju preporuka iz prethodne revizije i on je upućen proračunskim korisnicima. Uvidom Akcijski plan i revizijom financijskog poslovanja proračunskih korisnika za 2009. godinu možemo konstatirati, da veći dio proračunskih korisnika nije postupio po preporukama danim nakon obavljene revizije za 2008. godinu, koje se odnose na:

- *Potrebu da proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu, donesu pravilnike o internim kontrolnim postupcima, s jasno definiranim upravljačko-kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno-internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informiranja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.*
- *Potrebu da planiranje proračuna bude u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskih korisnika.*
- *Potrebu da proračunski korisnici pripreme odgovarajuće analize planiranja i izvršenja proračuna prije odobravanja i usvajanja novog proračuna.*

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Sustav internih kontrola i nadzor nad potrošnjom proračunskih sredstava

Sukladno ovlastima, menadžment proračunskih korisnika je uspostavio sustav internih kontrola u najvećem dijelu preko pravilnika o organizaciji i usustavljanju radnih mjesta i organizacijskih planova, pravilnicima o internim kontrolama i drugim internim aktima koji su doneseni sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, članak 36 stavci 1, 2 i 3, kao i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, donesenih od strane gradonačelnika. Uvidom u primjenu akata donesenih

sukladno s navedenim zakonom i Smjernicama, izvršenom revizijom financijskog poslovanja za **2009.** godinu, konstatirano je da se dio akata nije dosljedno provodio, što je imalo za posljedicu nepotpunu primjenu zakonskih i podzakonskih akata kojima je regulirano njihovo poslovanje, kao i neučinkovito korištenje odobrenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe.

Izvršenim uvidom u pravilnike o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta, odnosno organizacijske planove revidiranih korisnika, konstatirana je neusuglašenost usustavljenog broja radnih mjesta s brojem izvršitelja za koja se sredstva odobravaju proračunom, kao i stvarnog broja zaposlenih na koncu **2009.** godine. Posljedica navedenog je neadekvatna raspodjela poslova i zadataka i angažiranje izvršitelja zaključivanjem ugovora o djelu, suprotno pozitivnim zakonskim propisima.

Iako su proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH, članak 36 stavci 1, 2 i 3 i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, kao i Smjernicama gradonačelnika, bili obvezni donijeti Pravilnik o internim kontrolama – internim kontrolnim postupcima, najveći broj proračunskih korisnika nije donio iste. Kod dijela proračunskih korisnika koji su donijeli navedeni Pravilnik o internim kontrolama, izvršenom revizijom za **2009.** godinu, konstatirano je da istim nisu jasno definirani upravljački, administrativno-kontrolni i računovodstveno-kontrolni postupci, a posebno postupci procjene rizika i provođenja nadzora od strane menadžmenta, što je sve imalo odraza na uspostavljanje funkcionalnog sustava internih kontrola i pojavu nepravilnosti i propusta u radu.

Potrebno je da proračunski korisnici, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izmjenama i dopunama Zakona o proračunu, donesu pravilnike o internim kontrolnim postupcima, s jasno definiranim upravljačko-kontrolnim, administrativno-kontrolnim, računovodstveno-internim kontrolnim postupcima, a posebno postupcima procjene rizika, postupcima informiranja, postupcima komunikacije i postupcima nadgledanja.

5.1. Planiranje proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Revizija je ispitivala sustav planiranja i donošenja proračuna Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu i tom prilikom konstatirala da poslovne aktivnosti proračunskih korisnika nisu bile povezane s planiranim utroškom sredstava iz proračuna. Projekcije proračuna proračunskih korisnika svedene su u principu na raspodjelu dodijeljenih sredstava bez ikakve usporedbe s planiranim aktivnostima i ciljevima poslovanja. Ovo je posljedica dosadašnje prakse kojom se izrada proračuna obavlja odvojeno od izrade plana i programa rada proračunskih korisnika.

Naime, nacrti proračuna proračunskih korisnika dostavljaju se uobičajeno do 1. kolovoza tekuće godine za iduću godinu, a planovi i programi rada izrađuju se tek koncem tekuće godine za iduću godinu. Navedeno može predstavljati uzrok nedovoljne učinkovitosti i efektivnosti poslovanja proračunskih korisnika.

Potrebno je, osigurati da planiranje proračuna bude u korelaciji s planiranim poslovnim aktivnostima i jasnim ciljevima proračunskog korisnika.

Tijekom obavljanja naših revizija kod pojedinačnih klijenata uočili smo da dokumentacijska osnova kod većine proračunskih korisnika ne osigurava uvjerenje da je planiranje bilo zasnovano na analizama, stvarnim aktivnostima i procjenama realnih potreba u okviru tekućih izdataka.

Potrebno je, pripremiti odgovarajuće analize planiranja i izvršenja proračuna prije odobravanja i usvajanja novog proračuna.

5.2. Proračun Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Direkcija za financije je dužna, sukladno članku 14 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u roku izvršiti izradu prijedloga proračuna, a gradonačelnik podnijeti prijedlog proračuna Skupštini na usvajanje.

Nakon donošenja proračuna Direkcija je obvezna, sukladno članku 23 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, obavijestiti proračunske korisnike o odobrenim sredstvima.

Financiranje javnih rashoda u tijeku 2009. godine izvršeno je na temelju sljedećih financijsko-planskih dokumenata:

- Odluka o usvajanju Proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu, broj: 01-02-43/09 od **31. 3. 2009.** godine, s uravnoteženim prihodima i rashodima proračun za 2009. godinu iznosi **213.360.969,00 KM.**
- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-98/09 od 16. 7. 2009. godine, kapitalni proračun Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove umanjen je za 1.500.000,00 KM, a kapitalni proračun Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu također je umanjen za 400.000,00 KM, tako da ukupan plan kapitalnog proračuna za 2009. godinu iznosi **33.170.112,00 KM.**
- Skupštinskom Odlukom o usvajanju amandmana na Proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu broj: 01-02-139/09 od 28. 10. 2009. godine, došlo je do podešavanja kapitalnog i tekućeg proračuna tako da je uvećan kapitalni proračun Odjela za javne poslove za 541.651,72 KM, a odnosi se na projekt „Rekonstrukcija gradske vijećnice i vanjsko uređenje“, kao i projekt „Oprema za gradsku vijećnicu“, čime je plan kapitalnog proračuna za 2009. godinu na razini od **33.711.763,12 KM.**
- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-172/09 od 30.12.2009. godine o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu, ukupno planirani prihodi za 2009. godinu iznose **186.029.087,00 KM** (prvobitno planirani ukupni prihodi u iznosu od **213.360.969,00 KM** su smanjeni za iznos planiranih prihoda od 27.331.882,00 KM). Ovim amandmanom došlo je i do rasporeda neraspoređenog viška prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja u iznosu od 15.000.000,00 KM i rasporeda prihoda nad rashodima u iznosu od 4.051.701,82 KM, tako da ukupan proračun za 2009. godinu iznosi **205.080.788,82 KM.**

Pregled Proračuna za 2009. godinu sa izmjenama i dopunama dajemo u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Plan proračuna za 2008.	Plan proračuna za 2009.	Izmjene plana proračuna za 2009.	Plan proračuna za 2009.
1	2	3	4	5	6
I	Porezni prihodi	160.816.500,00	171.496.680,00	-24.338.095,00	147.158.585,00
II	Neporezni prihodi	46.277.560,00	41.734.289,00	-4.237.819,00	37.496.470,00
III	Dotacije	520.000,00	130.000,00	+1.244.032,00	1.374.032,00
IV	Ukupni prihodi (I+II+III)	207.614.060,00	213.360.969,00	-27.331.882,00	186.029.087,00
V	Primitci od zaduživanja	-	-	-	-
VI	Višak prihoda na rashodima iz ranijih godina	4.739.907,24	-	+19.051.701,82	19.051.701,82
VII	Procjena viška prihoda nad rashodima za 2009. godinu	11.600.000,00	-	-	-
VIII	U K U P N O (IV+V+VI+VII)	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82
IX	Rashodi i izdatci	223.953.967,24	213.360.969,00	-8.280.180,18	205.080.788,82

5.3. Izvršenje Proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

5.3.1. Prihodi i primitci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za **2009.** godinu, ostvareni prihodi i primitci, iskazani su u iznosu od **187.729.402,12 KM**, odnosno ostvareni prihodi i primitci veći su u odnosu na plan za **1.700.315,12 KM** ili **0,91%**. Od ukupno ostvarenih prihoda i primitaka, primitci od zaduživanja (kredit za „Tvornicu vode“) iznose **1.770.918,45 KM.**

Usporedni pokazatelji ostvarenja prihoda i primitaka izvješćujućeg razdoblja, u odnosu na ostvarenje **2008.** godine i plan **2009.** godine prikazani su u sljedećoj tablici:

Prihodi	Ostvarenje I.-XII. 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I.-XII. 2009.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Porezni prihodi	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44
Neporezni prihodi	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
Dotacije i primitci	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
Ukupno prihodi	214.135.819,18	186.029.087,00	185.958.483,67	86,84	99,96
Primitci od zaduživanja	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
Ukupno prihodi i primitci	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91
Višak prihoda nad rashodima iz ranijeg razdoblja	6.300.988,53	15.000.000,00	15.620.076,63	247,90	104,13
Rebalans proračuna za 2009. godinu*	-	4.051.701,82	4.051.701,82		100,00
UKUPNO	222.620.384,80	205.080.788,82	207.401.180,57	93,16	101,13

*Rebalansom proračuna za 2009. godinu dio sredstava iz kapitalnog proračuna 2006., 2007. i 2008. godine preusmjeren u kapitalni proračun 2009. godine, što predstavlja višak prihoda nad rashodima u 2009. godini.

Udio pojedinačnih prihoda i primitaka u ukupno iskazanim ostvarenim приходima i primitcima u 2009. godini je sljedeći: porezni prihodi **78,75%**; neporezni prihodi **19,78%**; dotacije **0,53%**; primitci od zaduživanja **0,94%**.

U sljedećoj tablici prikazano je ostvarenje poreznih, neporeznih i ostalih prihoda u 2008. godini, plan za 2009. godinu i ostvarenje u 2009. godini:

R. B.	PRIHODI	Ostvarenje I.-XII. 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I.-XII. 2009.	Indeks 5/3	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Porez na promet poseb. usluga	516.502,52	448.000,00	463.390,61	89,72	103,44
2	Porez na uporabu dobara	706.120,08	501.300,00	507.300,00	71,84	101,20
3	Porez na plaću	7.219.551,33	7.188.500,00	7.666.913,17	106,20	106,66
4	Porez na dobit pojedinca	1.537.084,84	1.700.000,00	1.677.470,18	109,13	98,67
5	Porez na dobit poduzeća	7.078.193,94	6.100.000,00	6.098.243,51	86,16	99,97
6	Porez na imovinu	819.362,79	454.900,00	747.477,03	91,23	164,32
7	Porez na prod. dobara i usluga	941.664,56	165.755,00	174.546,90	18,54	105,30
A	Ukupno direktni porezi (1-7)	18.818.480,06	16.558.455,00	17.335.341,40	92,12	104,69
1	Trošarine	305,18	130,00	141,72	46,44	109,01
2	Indirektni porezi od UIO	153.309.157,22	130.600.000,00	130.473.987,06	85,11	99,90
3	Uvozne pristojbe	15,60	-	-	-	-
4	Ostali porezi	35,70	-	-	-	-
B	Ukupno indirektni por. (1-4)	153.309.513,70	130.600.130,00	130.474.128,78	85,11	99,90
I	Ukupno porezni prihodi (A+B)	172.127.993,76	147.158.585,00	147.809.470,18	85,87	100,44

1	Prih. od nefin. jav. pred. i inst.	1.092.455,40	1.491.730,00	1.194.199,49	109,31	80,05
2	Ostali prihodi od imovine	4.595.978,09	6.392.500,00	6.390.011,55	139,03	99,96
3	Prihodi od poz. tečajnih razlika	50,55	-	-	-	-
4	Prihodi od privatizacije	1.075.308,03	1.192.000,00	1.196.358,93	111,26	100,37
5	Administrativne pristojbe	1.261.327,42	937.390,00	919.102,73	72,87	98,05
6	Sudske pristojbe	1.308.177,18	1.501.100,00	1.525.098,71	116,58	101,60
7	Komunalne pristojbe	750.617,64	646.150,00	657.781,74	87,63	101,80
8	Ostale proračunske naknade	4.453.777,31	2.078.210,00	2.085.475,22	46,82	100,35
9	Posebne pristojbe i naknade	2.962.750,54	2.913.280,00	2.926.291,00	98,77	100,45
10	Prihodi od pružanja jav. usluga	21.808.677,18	18.182.990,00	18.052.003,86	82,77	99,28
11	Novčane kazne	2.327.225,79	2.161.120,00	2.192.551,84	94,21	101,45
II	Ukup. nepor. prih. (1-11)	41.636.345,13	37.496.470,00	37.138.875,07	89,20	99,05
1	Dotacije iz inozemstva	36.039,54	30.600,00	30.632,19	85,00	100,11
2	Dotacije ostalih raz. vlasti	335.440,75	1.343.432,00	979.506,23	292,01	72,91
III	Ukupno dotacije (1-2)	371.480,29	1.374.032,00	1.010.138,42	271,92	73,52
IV	Financiranje (primitci od zaduživanja)	2.183.577,09	-	1.770.918,45	81,10	-
	UKUPNO (I+II+III+IV)	216.319.396,27	186.029.087,00	187.729.402,12	86,78	100,91

Revizijom smo ustanovili, da pojedini proračunski korisnici Brčko distrikta BiH nisu do petog u mjesecu za prethodni mjesec, dostavljali izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, što su bili obvezni, sukladno Napatku gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Potrebno je da odjeli Vlade Brčko distrikta BiH dostavljaju izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, do petog u mjesecu za prethodni mjesec, sukladno Napatku gradonačelnika.

5.4.2. Rashodi i izdatci Proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

U financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju Proračuna za 2009. godinu, ukupni rashodi i izdatci proračuna Brčko distrikta BiH ostvareni su u iznosu od **173.753.714,35 KM**. U odnosu na planirane rashode i izdatke ostvareni rashodi i izdatci su manji za **31.327.074,47 KM**, a ostvareni rashodi i izdatci u 2009. godini u odnosu na ostvarene rashode i izdatke u 2008. godini manji su za 4.034.946,94 KM. Struktura planiranih i ostvarenih rashoda i izdataka za 2009. godinu kao i struktura ostvarenih rashoda i izdataka u 2008. godini, prikazana je u sljedećoj tablici:

O P I S	Ostvarenje I.-XII. 2008.	Plan 2009.	Ostvarenje I.-XII. 2009.	Indeks 4/2	Indeks 4/3
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće i naknade troškova zaposlenim	69.299.297,37	72.263.744,81	71.106.192,65	103	98
Doprinos na teret poslodavca i ostali doprinosi	-	3.331.703,47	3.029.168,41	-	91
Izdatci za materijal i usluge	48.365.253,00	45.440.604,82	42.544.079,55	88	94
Tekuće dotacije	33.379.814,82	35.498.028,00	35.437.363,41	106	100
Subvencije	11.309.236,05	9.929.305,00	9.929.025,01	88	100
Izdatci za inozemne kamate	62.660,53	43.338,00	18.289,82	29	42
Ukupno tekući izdatci	162.416.261,77	166.506.724,10	162.064.118,85	100	97
Kapitalni izdatci	15.372.399,52	38.574.064,72	11.689.595,50	76	30
Ukupno tekući i kapitalni izdatci	177.788.661,29	205.080.788,82	173.753.714,35	98	85
Manje izvršeni rashodi i izdatci u odnosu na plan	46.165.305,95	-	31.327.074,47	-	-
	223.953.967,24	205.080.788,82	205.080.788,82	-	-

Udio pojedinačnih rashoda i izdataka u ukupno iskazanim ostvarenim rashodima i izdadcima u **2009.** godini je sljedeći: bruto plaće i naknade **40,92%**; doprinos na teret poslodavca **1,74%**; izdatci za materijal **13,56%**; ugovorene usluge **10,93%**; tekuće dotacije **20,40%**; subvencije **5,71%**; izdatci za inozemne kamate **0,01%** i izdatci za kapitalne projekte **6,73%**.

5.4.2.1. Tekući izdatci

Tekući izdatci u financijskim izvješćima i Izvješću o izvršenju proračuna za **2009.** godinu iskazani su u iznosu od **162.064.118,85 KM**. U sljedećoj tablici, po vrsti izdataka, prikazan je plan, izmjene plana i ostvarenje za **2009.** godinu:

OP I S	Plan za 2009. god. po knjizi proračuna	Izmjene plana 2009. (amand.)	Plan za 2009.	Ostvarenje u 2009.	Indeks 5/4
1	2	3	4	5	6
Bruto plaće	73.693.672,00	-3.188.648,69	70.505.023,31	69.496.901,51	98,57
Naknade troškova zapos. i skupštinskim zastupnicima	2.114.397,00	-355.675,50	1.758.721,50	1.609.291,14	91,50
Doprinos na teret poslodavca	4.406.616,00	-1.074.912,53	3.331.703,47	3.029.168,41	90,92
Putni troškovi	708.524,00	+62.740,00	771.264,00	688.505,15	89,27
Izdatci za energiju	4.362.477,00	+232.197,00	4.594.674,00	4.379.368,04	95,31
Izdatci za komunalne usluge	1.638.017,00	-32.496,00	1.605.521,00	1.511.575,10	94,15
Nabava materijala	7.623.974,00	-107.589,28	7.516.384,72	7.042.501,33	93,70
Usluge prijevoza i gorivo	3.162.925,00	-293.837,00	2.869.088,00	2.748.666,25	95,80
Iznajmlj. imovine i opreme	106.642,00	-21.300,00	85.342,00	75.570,30	88,55
Tekuće održavanje	7.741.864,00	-758.341,00	6.983.523,00	6.833.454,03	97,85
Izdatci za bank. i usl. osig.	327.943,00	-27.085,00	300.858,00	276.334,07	91,85
Ugovorene usluge	16.345.801,00	+4.268.149,10	20.613.950,10	18.988.105,28	92,11
Dotacije drugim razinama Vlade	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	100,00
Dotacije pojedincima	29.585.336,00	-1.066.379,00	28.518.957,00	28.403.918,40	99,60
Dotacije neprofitnim organizacijama	4.923.500,00	+2.055.571,00	6.979.071,00	6.933.445,01	99,35
Subvencije javnim poduzećima i fondovima	9.080.000,00	-60.695,00	9.019.305,00	9.019.305,00	100,00
Subven. priv. poduzećima	980.000,00	-70.000,00	910.000,00	909.720,01	99,97
Kapitalne dotacije	-	-	-	0,00	-
Izdatci za kamate	-	+43.338,00	43.338,00	18.289,82	42,20
U K U P N O	166.901.688,00	-394.963,90	166.506.724,10	162.064.118,85	97,33

Strukturu navedenih ostvarenih troškova čine: bruto plaće i naknade troškova zaposlenih **43,88%**; dotacije pojedincima **17,53%**; ugovorene usluge **11,72%**; subvencije javnim poduzećima i fondovima **5,57%**; nabava materijala **4,35%**; dotacije neprofitnim organizacijama **4,28%**; izdatci za tekuće održavanje **4,22%**; izdatci za energiju **2,70%**; doprinos na teret poslodavca **1,87%**; usluge prijevoza i goriva **1,70%**; izdatci za komunalne usluge **0,93%**; naknade troškova zaposlenih **0,99%** i ostali troškovi **1,26%**.

Izdatci za bruto plaće zaposlenika iskazani su u iznosu od **69.496.901,51 KM** što predstavlja **98,57%** ostvarenja. Amandmanom na proračun za fiskalnu 2009. godinu planirani izdatci za bruto plaće smanjeni su za **3.188.648,69 KM**.

Revizijom smo ustanovili da dinamika zapošljavanja kod većine proračunskih korisnika nije bila ostvarena u odnosu na planirani broj zaposlenih prema kojoj su izrađene projekcije proračuna. Ovo je dovelo do stvaranja određenih rezervi, tj. viška planiranih sredstava u odnosu na realizirana sredstva, u iznosu od **3.188.648,69 KM**.

Potrebno je, da proračunski korisnici, prilikom podnošenja detaljnog zahtjeva za plaće, realnije sagledaju potrebe za brojem izvršitelja ispražnjenih radnih mjesta i dinamiku postupka njihove popune, kako bi se stvorili uvjeti optimalnog planiranja izdataka za bruto plaće.

Izdatci ugovorenih usluga: Revizijom financijskih izvješća o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za **2009.** godinu, smo ustanovili da se izvješćivanje o ostvarenim rashodima u financijskim izvješćima vrši različito u odnosu na rashode koji nisu analitički planirani po ekonomskim kodovima.

Primjer za navedenu konstataciju su izdatci za ugovorene usluge koji su u **2009.** godini ostvareni u iznosu od **18.988.105,28 KM**, što u odnosu na planirana sredstva predstavlja ostvarenje od **92,11%**. Izdatci za ugovorene usluge obuhvaćaju intelektualne i stručne usluge, usluge odvjetnika i vještaka, redovito organiziranje programa Doma kulture, Umjetničke galerije i knjižnice, kazališne predstave, usluge javnog informiranja, usluge reprezentacije, usluge čišćenja i održavanja objekata, isplate stare devizne štednje, usluge specijalizacije i školovanja, usluge razminiranja, usluge objave oglasa, kompjutorske usluge, usluge izrade projekata i projektnog nadzora, usluge tiskanja i oglašavanja i druge troškove ugovorenih usluga. Navedeni izdatci planirani su sintetički, ali se njihovo izvješćivanje vrši analitički, po ekonomskim kodovima, tako da se ne mogu ustanoviti pojedinačna prekoračenja bilo koje navedene vrste troška. Usvojena metodologija praćenja i izvješćivanja o izvršenju proračuna, ne sadrži planirane analitičke pozicije rashoda, što je u suprotnosti s Pravilnikom o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Ovakav način praćenja izvršenja proračuna, ne stvara uvjete za funkcionalno praćenje realizacije proračuna, kao što ne stvara ni uvjete da financijska izvješća budu razumljiva, pouzdana, istinita i usporediva sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja (članak 22 stavak 2 Pravilnika o financijskom izvješćivanju i godišnjem obračunu proračuna u Brčko distriktu BiH).

Potrebno je, sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH i okviru kontnog plana, izdatke ugovorenih usluga analitički planirati, knjigovodstveno evidentirati i izvješćivati, kako bi se stvorili uvjeti za njihovo funkcionalnije praćenje kao i objektivnije financijsko izvješćivanje.

Izdatci za energiju u financijskim izvješćima iskazani su u iznosu od **4.379.368,04 KM** što predstavlja **95,31%** izvršenja.

U okviru izdataka za energiju, najznačajniji izdatci su:

I) Izdatci za loživo ulje koji su u 2009. godini ostvareni u iznosu od **1.695.597,22 KM**.

Revizijom financijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, ustanovili smo nepravilnosti, vezane za prijam i potrošnju loživog ulja kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, koje se ogledaju u sljedećem:

- a) količinski prijam loživog ulja u odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH obavlja jedna osoba;
- b) u odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH od rezervoara za gorivo do peći ne postoje instalirana protočna brojila tako da je nemoguće utvrditi utrošenu količinu goriva,
- c) u materijalnom knjigovodstvu ulazi i potrošnja loživog ulja nisu kronološki evidentirani i isti ne obuhvaćaju sve poslovne događaje nastale tijekom godine,
- d) izlazi robe se ne vode po stvarnoj potrošnji,
- e) stanje loživog ulja po evidencijama u materijalnom knjigovodstvu se ne slaže sa stanjem u financijskom knjigovodstvu. Također, evidentno je da se stvarno stanje loživog ulja po pojedinim odjelima i institucijama ne slaže sa stvarnim stanjem u materijalnom knjigovodstvu, što je uzrokovalo nemogućnost utvrđivanja inventurnih razlika, odnosno stvarnog stanja utvrđenog popisom.

Navedene nepravilnosti pod *a)* i *b)* ukazuju na činjenicu da u odjelima i institucijama Brčko distrikta BiH ne postoje bitne interne kontrole u prijama i potrošnji loživog ulja. Nepravilnosti navedene pod *c)*, *d)* i *e)* ukazuju na činjenicu da se u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, materijalno i financijsko knjigovodstvo ne vodi po načelima urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti, što je u suprotnosti s odredbama Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da odjeli i institucije Brčko distrikta BiH, propišu pravila i procedure koje će regulirati internu kontrolu prijama i potrošnje loživog ulja.

Potrebno je promjene u materijalnom i financijskom knjigovodstvu, evidentirati sukladno Pravilniku o računovodstvu i Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

II) Izdatci za električnu energiju u 2009. godini ostvareni su u iznosu od **2.639.424,05 KM**, i isti su veći za **315.440,47 KM** u odnosu na ostvarene izdatke prethodne godine.

Revizijom financijskog poslovanja odjela i institucija Brčko distrikta ustanovili smo da pojedini odjeli nisu uspostavili bitne interne kontrole mjernih mjesta gdje se vrši očitavanje utrošene električne energije, niti postoje zadužene osobe za kontrolu i analizu dostavljenih računa. Ova konstatacija posebno se odnosi na trošenje električne energije za javnu rasvjetu.

Potrebno je da odjeli uspostave pisane procedure kontrole utroška električne energije, u cilju upravljanja značajnim procesom, kako bi se smanjio rizik od nastanka materijalno značajnih pogrešaka, što bi rezultiralo optimalizacijom pripadajućih izdataka.

5.4.2.2. Kapitalni izdatci

Početna planirana sredstva za kapitalne projekte u **2009.** godini po knjizi proračuna iznosila su **35.574.064,72 KM**. Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2009. godinu broj: 01-02-172/09 od 30. 12. 2009. godine izvršeno je usklađivanje kapitalnog proračuna u iznosu od **3.000.000,00 KM**, tako da je konačan kapitalni proračun za 2009. godinu iznosio **38.574.064,72 KM**. Za kapitalne projekte odobrene proračunom za **2009.** godinu utrošeno je **11.689.595,50 KM** ili **30,30%** izvršenja.

Pregled izvršenja kapitalnog proračuna za projekte odobrene u **2009.** godini po odjelima i institucijama, u odnosu na plan prikazan je u postotcima u sljedećoj tablici:

Odjel ili institucija	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	Raspoloživo za 2010.	% Izvrš. 3/2
1	2	3	4	5
Stručni i administrativni poslovi	500.300,00	123.373,80	376.926,20	24,66
Javni registar	1.634.000,00	811.844,55	822.155,45	49,68
Odjel za zdravstvo i ostale usluge	3.568.000,00	415.458,28	3.152.541,72	11,64
Odjel za gosp., šumarst. i vod. gosp.	343.000,00	48.428,39	294.571,61	14,12
Odjel za javne poslove	16.087.809,72	7.309.550,07	8.778.259,65	45,44
Odjel za obrazovanje	2.496.635,00	148.224,60	2.348.390,40	5,94
Odjel za komunalne poslove	6.190.565,00	375.458,03	5.815.106,97	6,07
Skupština Distrikta	210.000,00	64.967,00	145.033,00	30,94
Policija Distrikta	443.098,00	228.961,89	214.136,11	51,67
Pravosuđe Distrikta	763.693,00	77.298,76	686.394,24	10,12
Odjel za izbjeglice i raselj. osobe	1.252,00	-	1.252,00	-
Odjel za javnu sigurnost	152.000,00	64.903,65	87.096,35	42,70
Prostorno planiranje i imovinskopravne posl.	50.000,00	-	50.000,00	-
Gospodarski razvitak, šport i kultura	830.555,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Direkcija za financije	40.157,00	17.407,73	22.749,27	43,35
Povjerenstvo za vrijednosne papire	5.000,00	-	5.000,00	-
Ured za upravlj. javnom imovinom	5.169.000,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61
Ured gradonačelnika	86.000,00	18.540,99	67.459,01	21,56
Ured koord. pri Vijeću ministara	3.000,00	-	3.000,00	-
Ured za reviziju	-	-	-	-
U K U P N O	38.574.064,72	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30

Kod pojedinih proračunskih korisnika (Odjel za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo, Odjel za obrazovanje, Odjel za zdravstvo i ostale usluge, Odjel za komunalne poslove, Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu), uočili smo veoma nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna, jer u realizaciji kapitalnih projekata sudjeluje veći broj odjela ili institucija, tako da je potrebno dulje razdoblje za realizaciju projekata zbog izrade projektne dokumentacije, rješavanja imovinskih odnosa, vremenskih (ne)prilika, dug proces provođenja javnih nabava, provođenje nadzora nad izvršavanjem ugovornih obveza ili drugih specifičnih okolnosti.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba odjela i institucija, potrebno je vršiti na osnovi relevantnih parametara opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovorne osobe, a sve u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava.

Potrebno je da odjeli i institucije, prije planiranja sredstava za kapitalna ulaganja, osiguraju uvjete i poduzmu pravodobne aktivnosti na osiguranju relevantne dokumentacije, nužne za uspješnu realizaciju kapitalnih projekata, kako bi se sredstva kapitalnog proračuna učinkovito koristila.

Potrebno je da odjeli i institucije sastavljaju detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.

Iznos odobrenih sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od 2006. - 2009. godine iznosio je **175.491.720,69 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **101.249.761,96 KM**, što čini **57,69%** od planiranih kapitalnih potreba.

Prikaz neutrošenih planiranih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2006., 2007. i 2008. godine** na dan **1. 1. 2009.** godine i njihovo izvršenje u 2009. godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog proračuna za 2009. godinu dajemo u sljedećoj tablici:

Godina	Raspoloživa sredstva na dan 1. 1. 2009. g. Iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna do 1. 1. 2009. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2009. god.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2009.god. (3-4-5)	% izvrš. na dan 31.12. 2009. (6 / 3)
1	2	3	4	5	6	7	8
2006.	10.445.396,52	24.844.467,57	14.399.071,05	2.516.877,09	16.915.948,14	7.928.519,43	68,08
2007.	31.913.892,13	68.548.010,65	36.634.118,52	8.097.890,31	44.732.008,83	23.816.001,82	65,26
2008.	29.650.628,46	43.525.177,75	14.861.259,40	13.050.950,09	27.912.209,49	15.612.968,26	64,13
2009.	-	38.574.064,72	-	11.689.595,50	11.689.595,50	26.884.469,22	30,30
Ukupno	72.009.917,11	175.491.720,69	65.894.448,97	35.355.312,99	101.249.761,96	74.241.958,73	57,69

Revizijom izvješća o izvršenju proračuna za **2009.** godinu, utvrdili smo da su proračunski korisnici tijekom **2009.** fiskalne godine vršili trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2006.** godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz **2006.** godine, trebalo je ponovo planirati u **2009.** godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za njihovu realizaciju.

Potrebno je sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

5.4. Tekuća rezerva

Proračunom za 2009. godinu, Odluka broj: 01-02-43/09 od 31. 3. 2009. godine, sredstva rezervi planirana su u iznosu od **1.127.312,00 KM**.

Pregled plana tekuće rezerve za **2009.** godinu sa izmjenama dajemo u sljedećoj tablici:

R. B.	O P I S	Odluka broj	Izmjene
1	Plan proračuna	01-02-43/09 od 31. 3. 2009.	1.127.312,00
2	Amandman	01-02-98/09 od 16. 7. 2009.	-116.467,00
3	Amandman	01-02-172/09 od 30. 12. 2009.	-524.083,18
	Konačan plan tekuće rezerve		486.761,82

Iz prethodne tablice je vidljivo da je konačan plan tekuće rezerve za 2009. godinu iznosio **486.761,82 KM**.

Sredstva tekuće rezerve u 2009. godini utrošena su u iznosu od **30.537,72 KM** u sljedeće svrhe:

- Skupštinskom Odlukom broj: 01-02-109/09 od 26. 8. 2009. godine, izvršena je isplata sredstava u iznosu od **2.582,00 KM**, na ime nadoknade osobama, a za životinje nad kojima je izvršena mjera usmrćivanja - uspavlivanja i neškodljivog uklanjanja zaraženih životinja.

- Skupštinskom Odlukom broj: 05-13-022895/09 od 22. 7. 2009. godine, izvršena je isplata na ime nabave lijekova protiv gripe A virus H1N1, za potrebe Odjela za zdravstvo i ostale usluge, u iznosu od **27.955,48 KM**.

5.5. Financijska izvješća i Izvješće o izvršenju proračuna za 2009. godinu

5.5.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine

R. B.	POZICIJA	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
	A K T I V A			
A	Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i zalihe (1+2+3-4)	101.677.220,61	119.584.653,58	118
1	Novčana sredstva	19.905.350,46	26.596.363,65	134
2	Kratkoročne tražbine	37.650.737,92	35.138.289,93	93
3	Kratkoročni plasmani	75.500.000,00	57.850.000,00	77
4	Kratkoročna razgraničenja	-31.378.867,77	0,00	-
B	Stalna sredstva (5+6+7+8)	331.582.849,36	393.620.968,12	119
5	Zemljište, građevine i oprema	314.904.677,59	338.641.110,60	108
6	Dugoročni plasmani	1.337.592,58	1.232.362,13	92
7	Vrijednosni papiri (obveznice)	-	36.541.328,74	-
8	Dugoročna razgraničenja rashoda	15.340.579,19	17.206.166,65	112
I	Ukupna aktiva (A+B)	433.260.069,97	513.205.621,70	118
	P A S I V A			
A	Kratkoročne obveze i razgraničenja	-17.606.009,97	-45.634.808,31	259
B	Dugoročne obveze i razgraničenja	-15.340.579,19	-53.747.495,39	350
C	Izvori sredstava	-315.462.240,80	-339.167.908,25	108
D	Višak prihoda nad rashodima	-84.851.240,01	-74.655.409,75	88
II	Ukupno pasiva (A+B+C+D)	-433.260.069,97	-513.205.621,70	119

Kratkoročne tražbine na dan **31. 12. 2009.** godine iznosile su **35.138.289,93 KM**. Struktura navedene pozicije je sljedeća:

- Sumnjive i sporne tražbine.....32.426.355,70 KM
- Redovne fakturirane tražbine1.016.963,08 KM
- Neopravdani avansi.....1.137.443,80 KM
- Ostale tražbine.....557.527,35 KM

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo, da su na poziciji sumnjivih i spornih tražbina (električna energija, voda, smeće, vrtić, stanarina, zakup poslovnih prostora), evidentirane tražbine iz ranijih godina čiji je rok naplate, po Zakonu o obligacijskim odnosima, istekao, te je njihova naplata neizvjesna.

Potrebno je, u cilju realnog iskazivanja kratkoročnih tražbina, izvršiti detaljnu analizu sumnjivih i spornih tražbina, kako bi se moglo procijeniti da pojedine tražbine uopće nije moguće naplatiti, te kao takve isknjižiti iz poslovnih knjiga.

Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima na dan **31. 12. 2009.** godine su iznosile **7.507.000,68 KM**. Uvidom u dokumentaciju smo ustanovili da na dan 31. 12. 2009. godine nisu prikazane obveze prema dobavljačima nastale u 2009. godini u iznosu od **1.850.261,07 KM**. Navedena činjenica upućuje na zaključak da nije postupljeno sukladno članku **55** Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine, a što je također u suprotnosti s člankom 38 „Potpunost“ Okvira za sastavljanje i prezentaciju finansijskih izvješća, informacije trebaju biti potpune u granicama značajnosti i troškova. Izostavljanje evidentiranja obveza prema dobavljačima na dan 31. 12. 2009. godine je dovelo do toga da su podcijenjene obveze prema dobavljačima u iznosu od **1.850.261,07 KM** koje se nalaze u pasivi bilance stanja, a samim tim, za isti iznos, podcijenjene su i aktivne pozicije bilanca.

Potrebno je dosljedno poštovati članak 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koje se odnose, kako bi finansijsko izvješćivanje bilo pouzdano, fer i istinito.

Revizijom smo utvrdili da, Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH broj: 04.2-02-1727/08 od 14. 4. 2008. godine nije definirana:

- reklasifikacija stalnih sredstava i izvora sredstava (sredstva za obavljanje djelatnosti, za iznajmljivanje, u općoj upotrebi i ostala sredstva Distrikta),
- priznavanje i vrednovanje nakon početnog priznavanja bilančnih pozicija, u dijelu naknadnih ulaganja u stalna sredstva, tražbina i obveza iz transakcija razmjene i iz transakcija koje nisu transakcije razmjene (porezi i prijenosi),
- primjena MRS za javni sektor, u smislu bezrezervne izjave usklađenosti sa MRS-JS i objavljivanja i obrazloženja za standarde koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvješćivanju Brčko distrikta.

Potrebno je, u cilju poboljšanja kvalitativnih odlika finansijskih izvješća, računovodstvene politike doraditi u dijelu dosljedne primjene MRS za javni sektor i objavljivanja i obrazloženja za standarde, koji nisu u punoj mjeri primijenjeni u finansijskom izvješćivanju Brčko distrikta.

5.5.2. Račun prihoda i rashoda (bilanca uspjeha)

U sljedećoj tablici dajemo skraćeni prikaz bilance uspjeha za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine:

R.B.	P O Z I C I J A	Ostvareno u prethodnoj godini	Ostvareno u tekućoj godini	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
	RASHODI			
1	Plaće i naknade troškova zaposlenih	69.299.297,37	71.106.192,65	103
2	Dopr. na teret poslodavca i ostali doprin.	-	3.029.168,41	-
3	Izdatci za materijal	26.122.487,15	23.555.974,27	90
4	Ugovorene usluge	22.242.765,85	18.988.105,28	85
5	Tekuće dotacije	44.689.050,87	45.366.388,42	102
6	Izdatci za inozemne kamate	62.660,53	18.289,82	29
	UKUPNO RASHODI	162.416.261,77	162.064.118,85	100
	PRIHODI	214.135.819,18	185.958.483,67	87
	Višak prihoda nad rashodima	51.719.557,41	23.894.364,82	46

Polozicije bilance uspjeha prikazuju ostvarene prihode i rashode za 2009. godinu, te možemo zaključiti da ostvareni višak prihoda nad rashodima (suficit), iznosi 23.894.364,82 KM. Evidentirani višak prihoda nad rashodima, sukladno članku 9 Zakona o proračunu, služi za pokriće izdataka za kapitalne projekte, otplate glavnice po zaduženjima ili povećanje likvidnosti.

5.6. Popis imovine, obveza i tražbina

Na temelju Odluke gradonačelnika broj: 01.1-02-036655/09 od 9. 11. 2009. godine formirano je Središnje popisno povjerenstvo čiji je zadatak da organizira i kontrolira tijek redovitog godišnjeg popisa imovine kojom upravljaju odjeli Vlade i institucije Brčko distrikta BiH. Redovitim godišnjim popisom obuhvaćen je:

- popis stalnih sredstava,
- popis gotovine i novčanih sredstava,
- popis kratkoročnih tražbina i razgraničenja,
- popis dugoročnih obveza i razgraničenja i
- popis ostalih sredstava.

Revizijom smo ustanovili da je Odluka o usvajanju izvješća o izvršenom popisu (stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava tražbina i obveza) na dan 31. 12. 2009. godine broj: 02-01.2-000229 od 9. 3. 2010. godine, donesena nakon isteka roka za izradu financijskih izvješća. Navedena činjenica nas upućuje na zaključak da je isknjižavanje, popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara, izvršeno suprotno članku 58 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine.

Potrebno je isknjižavanje popisom utvrđenih manjkova i viškova te rashodovanje sredstava, opreme i sitnog inventara vršiti sukladno članku 58 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Popis stalnih sredstava

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti - trošku stjecanja, nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave - izgradnje. Imenovanje stalnih sredstava - dijelova stalnih sredstava vrši se na način preuzimanja naziva iz ugovora - fakture koji ne odražavaju bit sredstva nego posla koji je ugovoren i izvršen (sanacija, izgradnja, zamjena, rekonstrukcija). Naknadni radovi se vode kao posebno sredstvo ili uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez dokumentiranja promjene performansi ili vijeka trajanja rekonstruiranih sredstava ili isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Također, u sredstvima su iskazana i ulaganja u sredstva koja nisu vlasništvo Distrikta (knjižnica na ekonomskom fakultetu, kapitalni projekti u Srebrenici...).

Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne utvrđivanjem stvarne biti sredstva i njegove realne vrijednosti.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

6. KOMENTAR

Direkciji za financije je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća proračuna Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine, broj: 01-02-03-13-314/10, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Direkcija se očitovala dopisom broj: 02-04-1-518/10 od 12. 7. 2010. godine i nije imala komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Stoga ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća.

Tim za reviziju:

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



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda gradonačelnika (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko poslovanje Ureda sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je gradonačelnik. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenih i izvršenih pozicija proračuna i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- *Nije uspostavljen cjelovit i adekvatan sustav internih kontrola za sve aktivnosti Ureda što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih i podzakonskih propisa u dijelu: primjene propisa o javnim nabavama, planiranja bruto plaća, imenovanja zaposlenika, izdataka za kapitalne projekte, za električnu energiju, promidžbeni materijal i darove;*
- *Isplate dotacija pojedincima i neprofitnim organizacijama u iznosu od 2.151.034,50 KM vršene su bez preciznih i jasnih procedura za dodjelu i nadzora za praćenje namjenskog utroška odobrenih sredstava.*
- *Izravni sporazum je korišten u iznosu od 97.460,19 KM. Vršeno je usitnjavanje nabava kod primjene izravnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za učinke iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Ureda gradonačelnika za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, 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.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskog poslovanja Ureda za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Ured na svim razinama identificira i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je da Ured provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava treba postupiti sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu.

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

Potrebno je putne troškove pravdati sukladno odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

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

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, izvršiti analizu uzroka odstupanja i razmotriti opravdanost korištenja pojedinih vozila ili realnost postavljenih normativa u odnosu na djelatnost pojedinih korisnika.

Potrebno je donijeti pisane procedure o danim darovima.

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

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

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobravanjem sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Treba dosljedno poštovati odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima njihovog nepoštovanja izvršiti jednostrani raskid i naknadu materijalne štete.

NALAZI I PREPORUKE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA GRADONAČELNIKA ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Ureda obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju travanj - lipanj 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Ured je nadležan za:

- poslove iz statutarne i zakonodavne nadležnosti gradonačelnika, dogradonačelnika i glavnog koordinatora Vlade,
- planiranje rada Vlade,
- provođenje strategije razvoja Brčko distrikta BiH,
- nadziranje rada odjela,
- nadziranje i provođenje politike Vlade i godišnjih planova rada,
- osiguravanje kvalitetne pripreme sjednica Vlade,
- komunikaciju između organa javne uprave i komunikaciju s javnošću,
- stručne i administrativne poslove za potrebe Vlade,
- pripremu nacрта zakona, odluka, naputaka, pravilnika i dr. podzakonskih akata,
- vođenje drugostupanjskog upravnog postupka,
- reformu javne uprave Brčko distrikta BiH,
- vođenje postupka po žalbama i pritužbama građana,
- proces europske i regionalne suradnje,
- njegovanje zaštite ljudskih prava,
- planiranje i provođenje inspekcijskog nadzora,
- provođenje politike i postupaka zapošljavanja u javnoj upravi,
- primjenu standarda i pravila etike u javnoj upravi.

Za izvršavanje poslova iz nadležnosti Ureda, sukladno Organizacijskom planu, utvrđuju se sljedeći organizacijski dijelovi Ureda i to:

1. Kabinet gradonačelnika
2. Tajništvo Vlade, koje se sastoji od sektora za opće poslove, za pravne poslove i za reformu javne uprave
3. Služba za žalbe i pritužbe građana
4. Inspektorat
5. Apelacijsko povjerenstvo
6. Odbor za zapošljavanje
7. Upravna inspekcija
8. Službenik za etiku

Ured je s 31. 12. 2009. godine imao 131 zaposlenika, dok je detaljnim zahtjevom za plaće za 2009. godinu bilo predviđeno 136 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je financijsko 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 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.

Revizija informira javnost, nadležne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

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 neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE IZ PRETHODNE REVIZIJE

Izvješće o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2008. godine dostavljeno je koncem siječnja 2010. godine, te Ured nije imao mogućnosti da u tijeku 2009. godine implementira dane preporuke.

Za nepravilnosti u financijskom poslovanju iz ranijih godina, koje do kraja nisu otklonjene, dane su preporuke u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom rukovodi gradonačelnik, Tajništvom Vlade Brčko distrikta BiH neposredno rukovodi glavni koordinator Vlade, sektorima rukovode voditelji sektora, a odsjecima i službama rukovode voditelji odsjeka odnosno službi, koji raspoređuju poslove na službenike i namještenike, kontroliraju njihov rad i odgovorni su za rad odsjeka odnosno službe.

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.

Provedenom revizijom ustanovili smo da nije vršena procjena rizika, nisu pravilno planirane bruto plaće, nije vršena kontrola izdataka za električnu energiju, utroška goriva, pravdanja putnih troškova, izdataka za promidžbeni materijal i darove, isplate dotacija i nisu razdvojeni poslovi, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora.

Pravilnikom o internoj kontroli u Uredu gradonačelnika Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik) nije reguliran rizik poslovanja. Za svaki izlazak iz zgrade Vlade Brčko distrikta BiH, u tijeku radnog vremena, službeniku i namješteniku nije izdavana propusnica od strane rukovodećeg službenika, što je suprotno članku 21 Pravilnika. O obavljanju poslova i zadataka službenik ili namještenik nije vodio „dnevnik rada“, što je suprotno članku 23 Pravilnika. Dnevnik rada je osnova za davanje konačne ocjene rada službenika i namještenika, sukladno Zakonu o državnoj službi u organima uprave.

Revizijom blagajničkog poslovanja uočeno je da se porto-blagajna vodi neažurno, s obzirom da su računi i nalozi za službena putovanja pravdani po isteku propisanog roka od 7 dana, što nije sukladno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01-014-008501/06 i izmjenama 01-02-000463/08 i 01.1-02-01128/08.

Ured je koristio izravni postupak u iznosu od 97.460,19 KM. Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora o nabavi što ukazuje na namjeru izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabava), uglavnom kod nabave materijala, izdataka za tekuće održavanje, ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH. U pojedinim nabavama po izravnom postupku nismo se uvjerali da je vršeno provjeravanje situacije na odgovarajućem tržištu roba, usluga ili radova, posebno tržišnu cijenu i da je sastavljena službena zabilješka, što je suprotno članku 2 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH.

Potrebno je da Ured na svim razinama identificira i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

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

Potrebno je da Ured provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2009. godinu iznose 7.913.349,00 KM, a izvršenje iznosi 7.698.919,62 KM, ili 97,29 % izvršenja (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Unutrašnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva sa ugovorenih usluga prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 194.200,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, te se revizijom nije moglo utvrditi sa koje na koju analitičku poziciju su prenesena novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije sukladno članku 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka Ureda u proračunu za 2009. godinu prikazana je u tablici br. 2, u prilogu Izvješća.

Kod podnošenja zahtjeva za unutrašnju preraspodjelu sredstava potrebno je postupiti sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Bruto plaće i naknade su planirane u iznosu 3.876.519,00 KM, a ostvarene su u iznosu 3.838.911,01 KM ili 99,03 %. Organizacijskim planom Ureda, na dan 31. 12. 2009. godine, Ured je trebao imati 136 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bio 131 zaposlenik, a što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tablica br. 7 u prilogu Izvješća).

Revizijom je utvrđeno da je isplata plaća u Uredu vršena na temelju Naloga supervizora o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 3. 2009. godine. Donošenjem proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2009. godinu uočili smo da je na pojedinim pozicijama došlo do smanjenja bruto plaća, koje su i aktima gradonačelnika umanjene za razdoblje 1. 4. – 31. 12. 2009. godine.

Jedan zaposlenik u Uredu, imenovan u prethodnom mandatu, nastavio je s obavljanjem svojih dužnosti na temelju Odluke broj: 01.1-05-004623/09 od 12. 2. 2009. godine i Rješenja broj: 01.1-33-005371/09 od 19. 2. 2009. godine i 01.1-33-015616/09 od 25. 5. 2009. godine, do postavljanja novog zaposlenika od strane aktualnog gradonačelnika. Tijekom 2009. godine nije izvršeno imenovanje novog zaposlenika od strane aktualnog gradonačelnika.

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 u tijeku godine, a što je suprotno članku 20. b. i c. 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 Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Putni troškovi planirani su u iznosu od 88.558,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 84.843,27 KM. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 28.578,40 KM, a na dnevnice u inozemstvu 28.196,00 KM. Revizijom je utvrđeno da su pojedini putni nalozi pravdani u duljem roku od 7 dana, a što nije sukladno članu 6 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je putne troškove pravdati sukladno odredbama Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 82.048,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 80.540,45 KM. Revizijom ulaznih faktura za električnu energiju utvrdili smo da se u Uredu ne vrši provjera stanja brojila i suštinska kontrola faktura, a što je suprotno članku 1 Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ulazne dokumentacije i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

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

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 43.618,00 KM, a ostvareni u iznosu 43.743,84 KM ili 93,41 % izvršenja. Izdatci za benzin iznose 8.777,96 KM za 3 vozila, a za dizel-gorivo 27.716,48 KM za 20 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. Revizijom potrošnje goriva po vozilima uočeno je određeno odstupanje od utvrđenih normativa potrošnje.

Potrebno je, u cilju dosljedne primjene odredbi Pravilnika o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH, izvršiti analizu uzroka odstupanja i razmotriti opravdanost korištenja pojedinih vozila ili realnost postavljenih normativa u odnosu na djelatnost pojedinih korisnika.

Izdatci za promidžbeni materijal i darove ostvareni su u iznosu od 57.029,85 KM. Za dodjelu promidžbenog materijala i darova nedostaju pisane procedure o danim darovima.

Potrebno je donijeti pisane procedure o danim darovima.

Dotacije pojedincima planirani su u iznosu od 39.000,00 KM, a realizirani u iznosu od 37.150,00 KM što čini 95,26 % izvršenja.

Dotacije pojedincima odobravani su na temelju pojedinačno podnesenih zahtjeva fizičke osobe na temelju kojih je gradonačelnik, sukladno Odluci o kriterijima za dodjelu dotacija gradonačelnika broj: 01-1-05-017853/08 od 17. 4. 2008. godine, donosio odluke o isplati jednokratnih novčanih pomoći. Dotacije pojedincima su odobrene za 137 pojedinačna korisnika u iznosima od 100,00 KM do 2.000,00 KM.

Revizijom je utvrđeno da uz pojedine zahtjeve fizičkih osoba nisu priloženi svi pisani dokazi koji idu u prilog osnovanosti potrebe za dodjelom jednokratne pomoći. Pojedinih fizičkim osobama u tijeku jedne proračunske godine su nekoliko puta dodjeljivane jednokratne novčane pomoći (najviše 7.500,00 KM jednoj fizičkoj osobi).

Dotacije neprofitnim organizacijama planirani su u iznosu od 2.144.856,00 KM, a realizirani u iznosu od 2.113.884,50 KM.

Isplate su vršene za 69 neprofitnih organizacija (tablica br. 6 u prilogu Izvješća).

Dodjela dotacija vjerskim institucijama je, najvećim dijelom, vršena na temelju konkretno odobrenih proračunskih pozicija. Ostale dotacije odobravane su športskim udrugama, kulturnim i znanstvenim udrugama i drugim neprofitnim organizacijama, kao i financiranje i pokroviteljstvo na temelju zahtjeva organizacije, na bazi procjene Kabineta gradonačelnika bez unaprijed utvrđenih procedura ili kriterija za dodjelu istih.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji efikasan nadzor nad utroškom odobrenih sredstava, s obzirom da značajan broj neprofitnih organizacija ne dostavlja ili nepravodobno dostavlja izvješća o namjenskom utrošku odobrenih sredstava. Revizijom dostavljenih izvješća utvrđeno je da su isti formalizirani i ne pružaju dokaz o namjenskoj uporabi sredstava.

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

5.3. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Kapitalni izdatci u 2009. godini u Uredu gradonačelnika planirani su u iznosu od 86.000,00 KM, a izvršeni u iznosu od 18.540,99 KM, što čini 21,56 % izvršenja (tablica br. 3 iz priloga Izvješća).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2008. - 2009. godine iznose 231.000,00 KM, a izvršenje iznosi 89.403,54 KM, ili 38,70 % izvršenja (tablica br. 5 u prilogu Izvješća).

Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba imaju za posljedicu neučinkovitu uporabu proračunskih sredstava.

Revizijom uzorka uočeno je da su nabave najčešće vršene po izravnom i konkurentskom postupku.

Kod nabave opreme za Apelacijsko povjerenstvo i namještaja za Tajništvo Vlade utrošena su sredstva u iznosu od 4.123,93 KM, ista osoba je obavila poslove izrade tendera, odnosno predmjera i predračuna radova i nadzora nad izvršenim radovima, što nije sukladno sustavu interne kontrole, u dijelu kontrolnih aktivnosti. Revizijom realizacije zaključenih ugovora, utvrđeno je da dobavljači nisu poštovali ugovorene rokove radova, niti je Ured poduzeo mjere predviđene ugovorom.

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

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobravanjem sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za efikasno trošenje proračunskih sredstava.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

6. KOMENTAR

Ured gradonačelnika u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine dopisom broj: 13-13-003635/10 od 7. 7. 2010. godine.

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

- Prihvaćena je primjedba koja se odnosi na implementaciju preporuka iz prethodne revizije.
- Djelomično su prihvaćene primjedbe koje se odnose na usitnjavanje nabava.
- Nisu prihvaćene primjedbe koje se odnose na unutrašnju preraspodjelu neutrošenih sredstava, isplatu dotacija pojedincima i provjeru brojila i suštinsku kontrolu faktura za utrošenu električnu energiju iz razloga što nisu dostavljeni dovoljni i odgovarajući dokazi koji mijenjaju nalaze i preporuke.

Prihvaćene primjedbe ili dio primjedbi su ugrađene u Izvješće.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R/B	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Bruto plaće	3.876.519,00	3.838.911,01	99,03
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	151.800,00	121.613,10	80,11
3	612100	Doprinosi na teret poslodavca	144.936,00	147.857,10	102,02
4	613100	Putni troškovi	88.558,00	84.843,27	95,81
5	613200	Izdatci za energiju	82.048,00	80.540,45	98,16
6	613300	Izdatci za komunalne usluge	55.503,00	51.229,95	92,30
7	613400	Nabava materijala	92.158,00	87.979,42	95,47
8	613500	Prijevoz i gorivo	43.618,00	40.743,84	93,41
9	613600	Unajmljivanje imovine i opreme	52.638,00	51.028,08	96,94
10	613700	Izdatci za tekuće održavanje	51.988,00	46.061,93	88,60
11	613800	Osiguranje i bankarske usluge	3.189,00	2.780,00	87,17
12	613900	Ugovorene usluge	1.086.538,00	994.296,97	91,51
13	614200	Dotacije pojedincima	39.000,00	37.150,00	95,26
14	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	2.144.856,00	2.113.884,50	98,56
15	Ukupno	-	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29

Napomena: Na ekonomskom kodu 612100 Doprinosi na teret poslodavca izvršenje proračuna od 102,02 % je nastalo zbog tiskarske pogreške, koja se potkrala s obzirom na žurnost i usporedni rad na amandmanima za Rebalans 2009. godine i Proračuna 2010. godine, a o istom je obaviještena Direkcija za financije aktom: 01.1-13-042168/09 od 15. 1. 2010. godine.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tablica br. 2

R. B.	O P I S	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Tekući proračun	7.913.349,00	7.698.919,62	97,29
2	Proračun kapitalnih potreba	86.000,00	18.540,99	21,56
3	Ukupan proračun	7.999.349,00	7.717.460,61	96,48

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tablica br. 3

R/B	O p i s	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Oprema za Kabinet gradonačelnika	35.000,00	9.509,98	27,17
2	Oprema za Tajništvo Vlade	15.000,00	2.263,95	15,09
3	Oprema za Tajništvo Vlade	5.000,00	-	0,00
4	Oprema za Tajništvo Vlade	3.000,00	-	0,00
5	Oprema za Službu za pritužbe i žalbe građana	10.000,00	878,01	8,78
6	Oprema za Inspektorat	10.000,00	-	0,00
7	Oprema za Apelacijsko povjerenstvo	5.000,00	2.917,25	58,35
8	Oprema za Odbor za zapošljavanje	3.000,00	2.971,80	99,06
-	Ukupno	86.000,00	18.540,99	21,56

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tablica br. 4

Redni broj	Ekonomski kod	Prvobitno usvojen proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg proračuna	Unutrašnja preraspodjela	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Bruto plaće (611100)	4.069.550,00	- 193.031,00	-	3.876.519,00	3.838.911,01
2	Naknade troškova zaposlenih (611200)	171.800,00	- 20.000,00	-	151.800,00	121.613,10
3	Doprinos na teret poslodavca (612100)	244.172,00	- 99.236,00	-	144.936,00	147.857,10
4	Putni troškovi (613100)	94.991,00	-1.333,00	- 5.100,00	88.558,00	84.843,27
5	Izdatci za energiju (613200)	81.548,00	-5.000,00	+ 5.500,00	82.048,00	80.540,45
6	Izdatci za komunalne usluge (613300)	64.861,00	- 9.358,00	-	55.503,00	51.229,95
7	Nabava materijala (613400)	82.897,00	- 7.239,00	+ 16.500,00	92.158,00	87.979,42
8	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	44.573,00	- 2.355,00	+ 1.400,00	43.618,00	40.743,84

	(613500)					
9	Iznajmljivanja imovine i opreme (613600)	73.738,00	-	- 21.100,00	52.638,00	51.028,08
10	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	60.354,00	- 3.866,00	- 4.500,00	51.988,00	46.061,93
11	Izdatci osig., bank. usluga i usluga plat. prometa (613800)	15.351,00	- 1.562,00	- 10.600,00	3.189,00	2.780,00
12	Ugovorene usluge (613900)	1.667.338,00	- 386.600,00	- 194.200,00	1.086.538,00	994.296,97
13	Dotacije pojedincima (614200)	24.000,00	-	+ 15.000,00	39.000,00	37.150,00
14	Dotacije neprofitnim organizacijama	1.064.000,00	+ 883.756,00	+ 197.100,00	2.144.856,00	2.113.884,50
-	Ukupno	7.759.173,00	+154.176,00	-	7.913.349,00	7.698.919,62

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne potrebe po godinama

Tablica br.5

Godina	Prenesena sredstva	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno od 1. 1. 2009. godine	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3		4	5
2008.	-	145.000,00	49.794,21	21.068,34	74.137,45
2009.	74.137,45	86.000,00	-	18.540,99	141.596,46
Ukupno	74.137,45	231.000,00	49.794,21	39.609,33	141.596,46

Dotacije neprofitnim organizacijama

Tablica br. 6

Redni broj	Korisnik	Iznos
1	Medžlis Islamske zajednice	412.156,00
2	Srpska pravoslavna crkvena općina Brčko	280.000,00
3	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat	270.000,00
4	Medžlis Islamske zajednice Brčko	200.000,00
5	Medžlis Islamske zajednice Brčko	100.000,00

6	Internacionalna liga humanista	85.000,00
7	ŽOK Jedinstvo Brčko	82.100,00
8	Medžlis Islamske zajednice Brčko	50.000,00
9	Srpska pravoslavna crkva	50.000,00
10	Vrhbosanska nadbiskupija Brčanski dekanat	50.000,00
11	Lovačko društvo Sokol Seonjaci	41.500,00
12	Župa rođenja Blažene Djevice Ulice	40.000,00
13	AMK BIHAMK Brčko	30.000,00
14	Franjevački samostan	30.000,00
15	Akademija scenskih umjetnosti Sarajevo	30.000,00
16	RK Lokomotiva Brčko	25.000,00
17	ŽKK Brčko	25.000,00
18	Auto moto klub Brčko	23.000,00
19	Međureligijsko vijeće BiH Sarajevo	20.000,00
20	Obrazovni centar „Civitas“ Sarajevo	20.000,00
21	Župni ured G. Zovik	15.000,00
22	MOK Jedinstvo Brčko	15.000,00
23	SPKD Prosvjeta Brčko	13.000,00
24	Udruženje veterana boračke organizacije RS Brčko distrikt BiH	12.500,00
25	Atletski klub Brčko	12.000,00
26	NK „Posavina 108“ Bijela	12.000,00
27	Kolo srpskih sestara Majka Jevrosima Brčko	10.800,00
28	Franjevački samostan	10.000,00
29	Udruga dragovoljaca i veterana domovinskog rata HVO	10.000,00
30	Organizacija porodica šehida i poginulih boraca Brčko distrikta BiH	10.000,00
31	Udruženje Forum za ekološki razvoj FER Brčko	10.000,00
32	Udruženje demobilisanih boraca armije RBiH Brčko Distrikt BiH	10.000,00
33	Omladinski centar „Vermont“ Brčko	10.000,00
34	Teniski klub „Prohema“ Brčko	9.500,00
35	Savez studenata Ekonomskog fakulteta Brčko	9.428,50
36	AMK Silver Wings Brčko	7.500,00
37	Šahovski klub Jedinstvo Brčko	6.000,00
38	Franjevački samostan	5.000,00
39	Rimokatolički Župni ured Boće	5.000,00
40	Studentski sportski savez u Banja Luci	5.000,00
41	Odbojkaški klub invalida Brčko	4.000,00

42	RK Jedinstvo Brčko	3.000,00
43	Planinarsko društvo Čičak Orašje	3.000,00
44	MZ Bukvik	3.000,00
45	MZ Brka	3.000,00
46	Međunarodni multireligijski i multikulturalni centar „Zajedno“	3.000,00
47	Udruga mladih „Izvor“ Brčko	2.500,00
48	NK „Dinamo 75“ Prijedor	2.000,00
49	NK Hrvatski dobrovoljac Boće	2.000,00
50	MZ Bukvik	2.000,00
51	Udruga Roma „Romski san“ Brčko	2.000,00
52	Srpska pravoslavna crkvena općina Rogatica – Vesna Arsenović	2.000,00
53	NK „Vitanovići 78“ Vitanovići	2.000,00
54	BZK Preporod	2.000,00
55	Općina Lopare	1.500,00
56	Udruženje nestalih	1.500,00
57	Udruženje „Vijeće Kongresa Bošnjčkih intelekt. Brčko distrikta BiH“	1.000,00
58	MZ Boderište	1.000,00
59	Općinski nogometni savez Brčko	1.000,00
60	MZ Boće	1.000,00
61	MZ Donji Zovik	1.000,00
62	MZ Bijela	1.000,00
63	KUD „Azra“ Rašljani	700,00
64	Konzulat RH u BiH	500,00
65	Euro Info	500,00
66	MZ Dizdaruša	500,00
67	Stonoteniski klub Brka	300,00
68	Udruga pčelara „Matica“ Brčko	300,00
69	SOS Dječje selo BiH	100,00
-	UKUPNO	2.113.884,50

Nepopunjene pozicije po Organizacijskom planu sa 31.12.2009. godine

Tablica br. 7

R.B.	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija
1	Voditelj Kabineta gradonačelnika	2.995,00	1
2	Komunikacijski tehničar	1.302,00	1
3	Vozač	1.175,00	1
4	Lektor	2.026,00	1
5	Viši stručni suradnik	2.026,00	1
-	Ukupno	-	5

Napomene:

- stanje 31. 12. 2009. godine 131 zaposlenik i 12 vježbenika,
- pozicije pod R/B 1-3 vezuju se za mandat gradonačelnika.



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE BRČKO DISTRIKTA BiH (za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju segmenta finansijskog poslovanja Odjela za stručne i administrativne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Menadžment je odgovoran za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **neuspostavljanje adekvatnog sustava internih kontrola u dijelu planiranja bruto plaća analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima, primjene propisa o javnim nabavama i izdataka za kapitalne projekte, u dijelu kontrolnih aktivnosti;**

- bruto plaće zaposlenih nisu planirane sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH;
- nisu analitički planirane naknade i troškovi osiguranja zaposlenih, po proračunskim korisnicima, što nije sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH;
- Odjel nije poštovao detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga što je imalo negativan utjecaj na učinkovitost trošenja sredstava proračuna kapitalnih potreba;
- trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine nastavljeno je tijekom 2009. godine, suprotno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Financijsko poslovanje Odjela za stručne i administrativne poslove u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, izuzev za navode iz prethodnog stavka 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.

REZIME DANIH PREPORUKA

Menadžmentu Odjela preporučujemo da:

- izvrši popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu;
- izradi nacrt zakona o mladeži i uputi ga u proceduru donošenja;
- radi učinkovitosti u radu, realizira programske zadatke u tekućoj godini;
- planira sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH;
- dosljedno primijeni odredbe Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima;
- donese pisane procedure praćenja utroška loživog ulja;
- realizaciju kapitalnih projekata vrši kontinuirano, a sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava;
- dosljedno primijeni odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba;
- dosljedno primijeni odredbe članka 6 Zakona o javnim nabavama BiH, u smislu odabira transparentnijih postupaka;
- na svim razinama i dalje identificira i analizira značajne 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste;
- u okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, razdvoji poslove, odnosno dužnosti zaposlenih na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA STRUČNE I ADMINISTRATIVNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade, koji se odnose na: provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine iz oblasti uprave, pod nadzorom i nalogima gradonačelnika; odnose s udrugama, fondacijama, nevladinim organizacijama i mjesnim zajednicama; osiguravanje rada i održavanje informacijskih sustava u organima uprave; provođenje postupka javnih nabava; pruža stručnu i administrativnu potporu i razvija procedure za upravljanje ljudskim resursima, te vodi ukupne procese kadrovske politike za upravljanje ljudskim resursima; i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade, koji se odnose na provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija Bosne i Hercegovine ili dužnosti naložene od gradonačelnika.

Zadatak Odjela je određen unutarnjom organizacijom, koja je utvrđena Organizacijskim planom. Time se osigurava zakonito, učinkovito, pravodobno i ekonomično izvršenje svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela; ostvarivanje potpune zaposlenosti službenika i namještenika i maksimalno korištenje njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti službenika i namještenika; učinkovito rukovođenje, sistemsko unapređivanje rada i suradnja s drugim organima.

U suradnji s Vladom vrši stalnu koordinaciju s mjesnim zajednicama, udrugama građana, nevladinim organizacijama i sl., radi učinkovitijeg i potpunijeg razvoja civilnog društva, bez čega je nezamislivo uključivanje u europske integracijske procese. Pomaže i financijski podržava dobre projekte koji vode k tome.

Pododjel za informatiku osigurava pouzdan i stabilan rad informacijskog sustava Brčko distrikta BiH, njegovo proširenje i usavršavanje radi učinkovitijeg rada svih segmenata Brčko distrikta BiH. Predlaže i realizira projekte iz oblasti informatike u Vladi Brčko distrikta BiH, izrađuje metodologiju i standarde za formiranje i održavanje baze podataka, definira standarde pri nabavi računarske opreme i softvera. Odgovoran je za razvijanje otvorenog i efikasnog informacijskog sustava, zaštitu podataka, informacija i računarske opreme i za stabilan i efikasan rad cijelog sustava. Planira i kontrolira stručno usavršavanje iz informatike za zaposlene u Vladi Brčko distrikta BiH.

Pododjel za ljudske resurse ostvaruje suradnju i koordinaciju sa svim odjelima i institucijama, kako bi ostvarilo efikasan proces upravljanja ljudskim resursima. Vodi ukupne procese kadrovske politike, pruža administrativno-tehničku podršku Odboru za zapošljavanje, vodi politiku zapošljavanja i brine se o procesu otvorene konkurencije i vodi matičnu evidenciju zaposlenih. Planira i realizira ukupan proces poduke – stručnog usavršavanja i obrazovanja, prati proces probnog rada i vrši ocjenjivanje, koje rezultira napredovanjem u službi. Vodi evidenciju izrečenih stegovnih mjera.

Pododjel za javne nabave osigurava otvorenu i transparentnu proceduru nabave za potrebe Distrikta, vrši nabavu svih materijala, robe i usluga za potrebe svih proračunskih korisnika, provodi ili sudjeluje u postupku nabave, prati izmjene i dopune Zakona o javnim nabavama BiH, te predlaže izmjene i dopune Nalogu o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Odjel u svom sastavu ima sljedeća pododjele:

- Ured za potporu mjesnim zajednicama i nevladinim organizacijama,
- Pododjel za informatiku,

Pododjel za ljudske resurse,

Pododjel za javne nabave.

2. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja s zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na osnovi tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje proračuna Odjela, uporabi resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o uporabi proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

3. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjel veći dio preporuka realizirao.

Nepravilnosti koje nisu u potpunosti otklonjene:

- nisu donesene procedure praćenja utroška loživog ulja;
- nisu popunjene ispražnjene pozicije sukladno Organizacijskom planu;
- nisu poduzete mjere za uspješniju realizaciju proračuna kapitalnih potreba;
- nisu dosljedno primijenjene odredbe Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada i izdataka za osiguranje zaposlenih po proračunskim korisnicima.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Odjela, revizijski tim je izvršio procjenu funkcioniranja internih kontrola, njihov utjecaj na točnost i potpunost računovodstvenih evidencija, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom ustanovili smo da: nisu donesene procedure praćenja utroška loživog ulja, nije vršena procjena rizika, nisu pravilno planirane bruto plaće, nije vršeno analitičko planiranje naknada i troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima, nisu poštovani rokovi u trošenju proračuna kapitalnih potreba i nisu razdvojeni poslovi, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjelu za stručne i administrativne poslove Vlade Brčko distrikta BiH nije reguliran rizik poslovanja.

Provjerom realizacije Programa rada Odjela za 2009. utvrđeno je sljedeće:

- nije provedena procedura oko izrade i usvajanja Zakona o mladeži Brčko distrikta BiH,
- prema Planu stručnog usavršavanja za razdoblje 2009. - 2011. godine nije dana prednost poduci rukovodećih službenika iz domena vođenja projekata i borbi protiv korupcije u javnoj upravi,
- nije završen proces gradnje objekata za mjesne zajednice (Cerik, Donji Rahić i Laništa), kako bi svaka MZ imala objekt za rad,
- nije u potpunosti realiziran proračun kapitalnih potreba,
- nije realiziran projekt „IP telefonija“,
- nije realiziran projekt „Integracija informacijskog sustava Brčko distrikta BiH“,
- nije realiziran projekt „Sustav za pravljenje zaštitnih kopija podataka“,
- nije realiziran projekt „One Stop Shop“.

Potrebno je da Odjel na svim razinama i dalje identificira i analizira značajne 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je izraditi nacrt zakona o mladeži i uputiti ga u proceduru donošenja.

Radi efikasnosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini.

4.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 2.698.945,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 2.612.659,22 KM, ili 96,80 % izvršenja (tablica br. 1 iz priloga izvješća).

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 1.078.942,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.038.645,97 KM, što čini 96,27 % izvršenja (tablica br. 1 iz priloga izvješća).

Organizacijskim planom Odjela, na dan 31.12. 2009. godine, Odjel je trebao imati 50 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bilo 45 zaposlenika, a što je za 5 zaposlenika manje od planiranih (tablica br. 6 iz priloga izvješća). 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 određeni broj mjeseci u tijeku godine, a što je suprotno članku 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je izvršiti popunjavanje pozicija po utvrđenom Organizacijskom planu.

Planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdatci za naknade troškova zaposlenih planirani su u iznosu od 53.238,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 52.889,77 KM, što čini 99,35 % izvršenja.

U okviru ovih naknada vršena je isplata naknada za rad članovima Neovisnog odbora za izbor i ocjenjivanje rada voditelja Policije Brčko distrikta BiH u iznosu od 45.733,79 KM. Sredstva su planirana u Odjelu – Pododjel za ljudske resurse, a ne analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 2 – detaljni zahtjevi za proračun), što je suprotno članku 20. c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Treba dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja naknada po proračunskim korisnicima.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 47.673,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 46.552,05 KM, što čini 97,65 % izvršenja.

U okviru ovih sredstava vršena je isplata sredstava za nabavku loživog ulja za 2009. godinu u iznosu od 18.077,09 KM. Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška loživog ulja.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška loživog ulja.

Izdatci osiguranja zaposlenih planirani su u iznosu od 172.200,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 172.186,00 KM, što čini 99,99 % izvršenja. Sredstva su planirana u Odjelu - Pododjel za ljudske resurse, a ne analitički po proračunskim korisnicima i na propisanim formularima (formular 2 – detaljni zahtjev za proračun), što je suprotno članku 20. c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Dosljedno primijeniti odredbe Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog planiranja troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima.

4.3. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 500.300,00 KM, a izvršenje iznosi 123.373,80 KM ili 24,66 % izvršenja (tablica br. 4 iz priloga izvješća).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2007. - 2009. godine iznose 3.044.300,00 KM, a izvršenje iznosi 1.542.467,34 KM, ili 49,33 % izvršenja (tablica br. 5 iz priloga izvješća).

Nerealizirana sredstva kapitalnog proračuna imaju za posljedicu neefikasnu uporabu proračunskih sredstava.

Trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine u iznosu od 51.640,94 KM je nastavljeno po isteku 2008. godine i u 2009. godini, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH.

Za projekt „Uvezivanje informacijskog sustava institucija Brčko distrikta BiH“ provedena su tri konkurentna postupaka s objavom i jedan po izravnom postupku. Za dva konkurentna postupka, sa izabranim ponuđačima su zaključeni ugovori u iznosu od 19.254,95 KM.

Za projekte „Obnova licencija za firewall i antivirus“ i „Proxy uređaj za pristup internetu“ provedeni su konkurentni postupci s objavom i sa izabranim ponuđačima su zaključeni ugovori u iznosu od 23.554,00 KM. Smatramo da je trebalo primijeniti transparentniji postupak javnih nabava, sukladno članku 6. Zakona o javnim nabavama BiH, zbog značaja gore navedenih projekata.

Revizijom projekata iz 2009. godine utvrđeno je da je ista osoba izradila tendersku dokumentaciju i bila nadzorni organ, što nije sukladno sustavu interne kontrole, u dijelu kontrolnih aktivnosti. Vrijednost projekata u kojima je ista osoba obavljala različite poslove iznosi 109.161,65 KM.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobrenim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime bi se stvorile pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u smislu odabira transparentnijih postupaka.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

4. KOMENTAR

Odjel za stručne i administrativne poslove se u roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-02-002509/10 – 02-0263NS-01/10 od 17.05.2010. godine.

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

- Djelomično su prihvaćene primjedbe koje se odnose na: nabavu informacijske opreme i plan nabava.
 - Nisu prihvaćene primjedbe, koje se odnose na: planiranje bruto plaća zaposlenih, analitičkog planiranja naknada i troškova osiguranja zaposlenih po proračunskim korisnicima i trošenja proračuna kapitalnih potreba iz razloga što nisu dostavljeni dostatni i odgovarajući dokazi koji mijenjaju nalaze i preporuke.
- Prihvaćene primjedbe ili dio primjedbi su ugrađene u Izvješće .

Revizorski tim:

Božo Zimonjić

Began Čaušević

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	1.078.942,00	1.038.645,97	96,27
2	611200	Naknada troškova zaposlenim	53.238,00	52.889,77	99,35
3	612100	Doprinos na teret poslodavca	50.702,00	34.679,79	68,40
3	613100	Putni troškovi	9.137,00	8.375,70	91,67
4	613200	Izdatci za energiju	47.673,00	46.552,05	97,65
5	613300	Izdatci za komunalne usluge	58.648,00	56.493,46	96,33
6	613400	Nabava materijala	32.114,00	31.535,30	98,20
7	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	2.936,00	2.488,90	84,77
8	613700	Izdatci za tekuće održavanje	12.354,00	8.605,84	69,66
9	613800	Izdatci osigur., bank. usluga i usl. platnog prometa	172.200,00	172.186,00	99,99
10	613900	Ugovorene usluge	191.286,00	170.491,44	89,13
11	614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	989.715,00	989.715,00	100,00
12	-	Ukupan tekući proračun	2.698.945,00	2.612.659,22	96,80

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tablica br. 2

R. B.	O p i s	Planirano	Ostvareno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1	Tekući proračun	2.676.715,00	2.612.659,22	96,80
2	Proračun kapitalnih potreba	500.300,00	123.373,80	24,66
3	U k u p n o	3.177.015,00	2.736.033,02	86,12

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tablica br. 3

R. B.	Ekonomski kod	Prvobitno usvojeni proračun	Rebalans ili amandmani tekućeg perioda	Virmanizacije	Konačan proračun	Ostvareno u tekućem razdoblju
1	2	3	4	5	6	7
1	Bruto plaće (611100)	1.128.466,00	-49.524,00	-	1.078.942,00	1.038.645,97
2	Naknade troškova zaposlenih (611200)	100.000,00	-46.762,00	-	53.238,00	52.889,77
3	Doprinos na teret poslodavca (612100)	66.373,00	-15.671,00	-	50.702,00	34.679,79
4	Putni troškovi (613100)	8.973,00	-4.336,00	+4.500,00	9.137,00	8.375,70
5	Izdatci za energiju (613200)	49.493,00	-7.620,00	+5.800,00	47.673,00	46.552,05
6	Izdatci za komunalne usluge (613300)	63.348,00	-5.300,00	+600,00	58.648,00	56.493,46
7	Nabava materijala (613400)	47.744,00	-17.980,00	+2.350,00	32.114,00	31.535,30
8	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	3.436,00	-500,00	-	2.936,00	2.488,90
9	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	18.109,00	-2.900,00	-2.855,00	12.354,00	8.805,84
10	Izdatci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	181.980,00	-8.635,00	-1.145,00	172.200,00	172.186,00
11	Ugovorene usluge (613900)	539.020,00	-338.484,00	-9.250,00	191.286,00	170.491,44
12	Dotacije neprofitnim organizacijama (614300)	994.500,00	-4.785,00	-	989.715,00	989.715,00
13	Ukupno	3.179.212,00	-502.497,00	-	2.698.945,00	2.612.659,22

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tablica br. 4

R. B.	O P I S	PLANIRANO	IZVRŠENO	INDEKS (4:3) 100
1	2	3	4	5
1.	Dogradnja objekata MZ	244.900,00	121.598,61	49,65
2.	Projektiranje Omladinskog centra u Grčici	20.000,00	-	0,00
3.	Licencija za MS softver	100.000,00	-	0,00
4.	Obnova licencija za firewall i antivirus	23.000,00	-	0,00
5.	Rezervno napajanje Data centra el. energijom	50.000,00	-	0,00
6.	Proširenje sustava IP telefonije	40.000,00	-	0,00
7.	Monitoring sustava Data centra	7.000,00	-	0,00
8.	Oprema za ljudske resurse	6.400,00	1.775,19	27,74
9.	Oprema za Pododjel za javne nabave (softver, računalska oprema i uredski namještaj)	9.000,00	-	0,00
-	U k u p n o	500.300,00	123.373,80	24,66

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 5

Godina	Prenesena sredstva kapitalnih potreba	Planirano	Izvršeno	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3	5	6
2007.	-	1.632.000,00	889.261,81	742.738,19
2008.	742.738,19	912.000,00	529.831,73	382.168,27
2009.	382.168,27	500.300,00	123.373,80	376.926,20
Ukupno	-	3.044.300,00	1.542.467,34	-

Nepopunjene pozicije po Organizacijskom planu s 31. 12. 2009. godine

Tablica br. 6

R. B.	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija
1	Viši stručni suradnik za nabave	2.025,85	1
2	Viši stručni suradnik za Omladinski centar	2.025,85	1
3	Majstor na održavanju - kotlovnica	-	1
4	Stručni referent – kompjuter serviser	1.174,90	1
5	Viši stručni suradnik za poduku i ocjenjivanje	2.025,85	1
-	Ukupno	-	5



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na određenim pozicijama proračuna, sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa, provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima.

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

Kvalifikacije:

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Neuspostavljanje cjelovitog i adekvatnog sustava internih kontrola imalo je za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa u dijelu: naplate administrativnih pristojbi, kontrole izdataka za električnu energiju, loživog ulja, utroška goriva, primjene propisa o javnim nabavama, izdataka za kapitalne projekte, planiranja bruto plaća, troškova reprezentacije, promidžbenog materijala i darova;
- Nisu dosljedno primijenjene odredbe Zakona o registru zemljištu i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH, u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva s priložima strankama za rasprave u propisanom roku i obavještanja stranaka kako bi sudjelovale u postupku po izjavljenim primjedbama;
- Nisu dosljedno provedene odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza, u dijelu postavljanja inventurnih brojeva na sva osnovna sredstva, sastavljanja liste popisa po uredima uz potpis službenika i poštovanja rokova za obavljanje popisa;
- Izravni sporazum je korišten u iznosu od 107.248,68 KM. Vršeno je usitnjavanje nabava kod primjene izravnog sporazuma, što je suprotno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH;
- Nisu dosljedno poštovane odredbe ugovora o nabavi roba i usluga u dijelu utvrđenih rokova, kvalitete i kvantitete isporučenih roba i usluga, kao i poduzimanju mjera za neizvršavanje ugovora.

Mišljenje:

Po našem mišljenju, osim za efekte iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, 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.

NALAZI I PREPORUKE O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNI REGISTAR VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Odjel za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) utvrđuje svoju unutarnju organizaciju Organizacijskim planom na način kojim se osigurava: zakonito, potpuno, učinkovito i racionalno rješavanje poslova iz okvira prava i dužnosti Odjela, ostvarivanje potpune zaposlenosti zaposlenika i maksimalna uporaba njihovih stručnih znanja i potpune odgovornosti zaposlenika i učinkovito rukovođenje, sistematsko unapređenje rada i suradnja s drugim organima.

Odjel obavlja 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 registara pod nadzorom i uputama gradonačelnika;
- održavanje javnih registara, arhiva, unapređenja postupaka evidentiranja i arhiviranja javnih dokumenata i drugih materijala određenih zakonom;
- uništenje javnih dokumenata za koje više ne postoji obveza čuvanja;
- nadgledanje arhiva i javnih registara koje održava izvršna vlast Distrikta;
- održavanje premjera i katastra nekretnina;
- izlaganje podataka i utvrđivanje prava na nekretninama;
- izdavanje izvadaka iz registra zainteresiranim građanima i pravnim osobama;
- obavljanje vjenčanja i održavanje matičnih knjiga vjenčanih, rođenih, umrlih i knjige državljana;
- prijavu i odjavu prebivališta građana i izdavanje osobnih dokumenata;
- registracija motornih i priključnih vozila;
- ostale dužnosti iz mjerodavnosti ovog Odjela sukladno zakonima i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Za izvršenje poslova iz djelokruga Odjela, po Organizacijskom planu, formirani su sljedeći pododjeli i služba:

- Pododjel za matičnu evidenciju;
- Pododjel za osobne dokumente;
- Pododjel za katarske knjige;
- Pododjel za pisarnicu sa zajedničkim poslovima;
- Pododjel za geoinformacijski sustav (GIS) i
- Služba za Arhiv

2. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjel nije u potpunosti realizirao sljedeće preporuke:

- angažiranje osoba po ugovoru o djelu samo u zakonom predviđenim slučajevima,
- poduzimanje mjera za pravodobnu realizaciju proračuna kapitalnih potreba,
- planiranja sredstava za bruto plaće,
- sravnjenje i računska kontrola faktura za utrošeno gorivo,
- nepoštovanje Pravilnika o internoj kontroli, u dijelu izdataka za reprezentaciju.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa važećim zakonima i propisima, namjenska uporaba sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje proračuna Odjela, uporabi resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvještavanju o uporabi proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

Menadžmentu Odjela preporučujemo da:

- *Na svim razinama i dalje identificira i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.*
- *Provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.*
- *Naplatu administrativnih pristojbi vrši sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva s priložima pravnim i fizičkim osobama za rasprave u propisanim rokovima i obavještanjem stranaka kako bi sudjelovale u postupku po izjavljenim primjedbama.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Upute o vršenju uredskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, u dijelu kronološkog i sadržajnog upisivanja svih priloga koji se nalaze u omotu.*
- *Kod podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu sredstava postupi sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.*
- *Planira sredstva za bruto plaće, sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Dosljedno primijeni odredbe Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH, u dijelu realizacije izdataka za električnu energiju.*
- *Donese procedure praćenja utroška loživog ulja.*
- *Dosljedno provodi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu kompletiranja ulaznog dokumenta.*
- *Vrši kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, a sukladno Pravilniku o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu za javni registar i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.*
- *Pravodobno pokrene aktivnosti na provođenju postupaka nabava za usluge reprezentacije, promidžbenog materijala i darova.*
- *Dosljedno provodi odredbe Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.*

- *Da se izdatci za reprezentaciju odobravaju i troše sukladno Pravilniku o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.*
- *Donese pisane procedure o darovima.*
- *Dosljedno poštuje odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu utvrđenih rokova, kvalitativne i kvantitativne isporuke robe, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.*
- *U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i mogućnost nezakonitog postupanja.*
- *Dosljedno poštuje odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu jasnih i odgovarajućih informacija za ponuđače iz tenderske dokumentacije.*
- *Dosljedno provode odredbe Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.*
- *Da realizaciju kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.*
- *Dosljedno provodi odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.*

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Revizija je izvršila ispitivanje 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 da li je poslovanje i upravljanje sukladno s postojećim propisima.

Odjel u 2009. godini nije uspostavio sustav internih kontrola kod: definiranja i razgraničenja ovlasti, naplate administrativnih pristojbi, kontrole izdataka za električnu energiju, utroška goriva, nabava roba i usluga sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH, zapošljavanja po ugovoru o djelu, troškova reprezentacije i darova. Pravilnikom o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH nije reguliran rizik poslovanja.

Proverom realizacije Programa rada za 2009. godinu utvrđeno je da isti nije realiziran, u dijelu:

- povezivanja matičnih ureda Vlade Brčko distrikta BiH u jedinstveni sustav,
- obnavljanja računalne mreže u Pododjelu za matičnu evidenciju i Pododjelu za osobne dokumente,
- poboljšanja uvjeta u matičnim službama – uredima,
- preuzimanja poslova registracije motornih i priključnih vozila od Policije Brčko distrikta BiH,
- osiguranja fizičkog osiguranja prostorija Pododjela za osobne dokumente non-stop (0-24 sata),
- pronalaženja lokacije za arhivu i priručnu arhivu,
- postavljanja i stavljanja u upotrebu info-kioska,
- okončanja implementacije projekta Lotus,
- izrade liste kategorije registraturnog materijala s rokovima čuvanja,
- donošenja Pravilnika o čuvanju i zaštiti arhivske građe i Arhiva,
- donošenja Pravilnika o načinu primopredaje arhivske građe iz registraturnog materijala,
- završetka fasade na objektu Arhiva,
- postavljanja protupožarnog sustava u objektu Arhiva,

- nabavu namještaja za Arhiv,
- nabavu softvera za Arhiv,
- tehničkog prijama Arhiva,
- implementacije GIS sustava Brčko distrikta BiH.

Odjel je koristio izravni sporazum u iznosu od 107.248,68 KM. Revizijom je utvrđeno dijeljenje predmeta ugovora o nabavi s namjerom izbjegavanja primjene nabavnih postupaka (usitnjavanje nabava), uglavnom kod izdataka za nabavu materijala, izdataka za tekuće održavanje i ugovorenih usluga, čime su prekršene odredbe članka 6 stavka 8 Zakona o javnim nabavama BiH.

Tijekom 2009. godine u Odjelu su izdana dva rješenja o udaljavanju iz službe.

Potrebno je da Odjel na svim razinama i dalje identificira i analizira značajne procese poslovanja i odredi rizike materijalne pogreške za sve analizirane procese, te 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je da Odjel provodi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu odabira transparentnije vrste postupaka.

5.2. Obavljanje poslova iz mjerodavnosti Odjela

Zakonom o administrativnim pristojbama (Službeni glasnik Brčko distrikta, brojevi: 21/05, 19/07, 2/08 i 17/09) u članku 18 navedeno je da se pristojbe naplaćuju u gotovom novcu - u konvertibilnim markama.

Revizijom naplate administrativnih pristojbi utvrdili smo da se one naplaćuju žiravno, te da je iznos provizije kod navedenog načina plaćanja u pojedinim slučajevima veći i od iznosa same pristojbe.

Revizijom rada Vijeća za izlaganje podataka o nekretninama i utvrđivanje prava na zemljištu (u daljnjem tekstu: Vijeće) utvrdili smo da neka vijeća (vijeće 4, 5 i 6) nisu utvrdila planove rada na izlaganju podataka, što je suprotno članku 35 Pravilnika o izlaganju na javni uvid podataka premjera i katastarskog klasiranja zemljišta i određivanju upisa prava na nekretninama Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Pravilnik o izlaganju).

Vijeće je obvezno svakoj pravnoj ili fizičkoj osobi uputiti poziv za izlaganje najkasnije 15 (petnaest) dana prije izlaganja podataka. Uz navedeni poziv Vijeće prilaže popisni list ili kopiju posjedovnog lista. Uvidom u dostavnice utvrđeno je da su pozivi upućivani u razdoblju kraćem od 15 dana i bez priloženog popisnog lista ili kopije posjedovnog lista, što je suprotno članku 232 Zakona i članku 41 Pravilnika o izlaganju.

Nadzor nad radom Vijeća vrši Koordinacijsko povjerenstvo. Reviziji nije stavljena na uvid Odluka o formiranju Koordinacijskog povjerenstva. Koordinacijsko povjerenstvo je odredilo normu od 7 predmeta dnevno za svako Vijeće. Revizijom je utvrđeno da većina Vijeća nisu ispunjavala normu, jer nisu radila u punom sastavu.

U revidiranom uzorku utvrđeno je da su očevidi na licu mjesta po popisu primjedbi na izvršeno izlaganje vršeni bez obavještavanja stranaka, a što je u suprotnosti sa člankom 66 Pravilnika o izlaganju.

Uvidom u pojedine predmete Vijeća utvrđeno je da se broj i sadržaj akata razlikuju od upisanog u omotu predmeta, što je suprotno člancima 42 i 43 Upute o vršenju uredskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/08).

Potrebno je naplatu administrativnih pristojbi vršiti sukladno Zakonu o administrativnim pristojbama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o registru zemljišta i prava na zemljištu i Pravilnika o izlaganju u dijelu donošenja plana rada Vijeća, upućivanja poziva s priložima pravnim i fizičkim osobama za rasprave u propisanim rokovima i obavještavanjem stranaka kako bi sudjelovale u postupku po izjavljenim primjedbama.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Upute o vršenju uredskog poslovanja organa uprave i stručnih službi Brčko distrikta BiH, u dijelu kronološkog i sadržajnog upisivanja svih priloga koji se nalaze u omotu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka za 2009. godinu

Planirana sredstva operativnog proračuna za 2009. godinu iznose 3.184.742,00 KM, izvršenje operativnog proračuna iznosi 3.146.146,57 KM, ili 98,79 % izvršenja (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Unutarnjom preraspodjelom su neutrošena sredstva s ugovorenih usluga prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 33.900,00 KM. Time se odstupilo od analitičkog planiranja, te se revizijom nije moglo utvrditi s koje i na koju analitičku poziciju su prenesena novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije sukladno članku 29 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH i članku 16 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i izdataka Odjela u proračunu za 2009. godinu prikazana je u tablici broj 2, u prilogu ovog izvješća.

Kod podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu sredstava postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 2.361.109,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.355.575,78 KM, što čini 99,77 % izvršenja (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Organizacijskim planom u Odjelu je predviđeno 180 zaposlenika, usvojenim proračunom odobrena su sredstva za 177 zaposlenika. Revizijom je utvrđeno da je na dan 31. 12. 2009. godine u Odjelu bilo 146 zaposlenika.

Nije vršeno pravilno planiranje izdataka za bruto plaće, u dijelu više planiranja sredstava za radna mjesta koja su nepopunjena ili ne će biti popunjena određeni broj mjeseci u tijeku godine, a što je suprotno članku 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

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

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 130.731,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 112.449,35 KM, što čini 86,02 % izvršenja.

U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za utrošenu električnu energiju u iznosu od 56.365,35 KM i loživog ulja u iznosu od 56.084,00 KM.

Revizijom ulaznih faktura za električnu energiju utvrdili smo da se u Odjelu ne vrši provjera stanja brojila i suštinska kontrola faktura, a što je suprotno članku 1. Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale dokumentacije i člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da ne postoje procedure praćenja utroška loživog ulja.

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.

Potrebno je donijeti procedure praćenja utroška loživog ulja.

Nabava materijala planirana je u iznosu od 155.416,00 KM, a ostvarena je u iznosu od 152.258,73 KM, što čini 97,97 % izvršenja i odnosi se na izdatke za formulare i papir, izdatke za kompjutorski materijal, materijal za čišćenje, izdatke za odjeću, odore i platno, sitni inventar i sl.

Revizijom izdataka za materijal utvrđeno je da uz pojedine fakture nedostaju ulazni dokumenti o prijemu materijala, što je suprotno članku 9 Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.

Dosljedno provoditi odredbe Pravilnika o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH, u dijelu kompletiranja ulaznog dokumenta.

Izdatci za prijevoz i gorivo planirani su u iznosu od 25.169,00 KM, a ostvareni u iznosu od 24.229,04 KM, što čini 96,27 % izvršenja.

U okviru ovih izdataka vršena je isplata sredstava za nabavu goriva za motorna vozila u iznosu od 19.140,24 KM. Revizijom smo utvrdili da Odjel nije analizirao navedene izdatke, te da se ne vrši sravnjenje i računska kontrola ispostavljenih faktura za gorivo, već se oslanjaju na kontrolu koja se obavlja u Pododjelu za održavanje vozila, a što je suprotno člancima 2 i 3 Pravilnika o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanja vozila u Odjelu i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je u Odjelu vršiti kontrolu primljenih faktura od dobavljača za gorivo, a sukladno Pravilniku o internoj kontroli korištenja vozila, pogonskog goriva i održavanje vozila u Odjelu za javni registar i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 189.504,00 KM, a ostvarene u iznosu od 185.971,35 KM, što čini 98,14 % izvršenja.

Izdatci za **usluge reprezentacije** analitički su planirani u iznosu od 6.000,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 7.532,90 KM,

Za usluge konzumacije u zgradi Vlade Brčko distrikta BiH proveden je pregovarački postupak. Trošenje sredstava reprezentacije vršeno je i u drugim objektima, po izravnom postupku, bez poštovanja procedure, a što je suprotno odredbama članaka od 3 do 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 17/07, 21/07 i 34/09).

Pojedini blok računi nisu potpisani od strane korisnika reprezentacije, što je suprotno članku 4 Pravilnika o internoj kontroli u Odjel za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH. Dio računa ne posjeduje obrazloženje za koje potrebe su učinjeni izdatci.

Izdatci za promidžbeni materijal i darove ostvareni su u iznosu 5.682,07 KM po izravnom postupku, bez poštovanja procedure, što je suprotno člancima od 3 do 8 Internog pravilnika o provođenju izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Za nabavu i dodjelu promidžbenog materijala i darova nedostaju pisane procedure o darovima.

Potrebno je pravodobno pokrenuti aktivnosti na provođenju postupaka nabava za usluge reprezentacije, promidžbenog materijala i darova.

Treba dosljedno provoditi odredbe Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju odobravaju i troše sukladno Pravilniku o internoj kontroli u Odjelu za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH.

Potrebno je donijeti pisane procedure o darovima.

Usluge po ugovorima o djelu i usluge omladinske zadruge ostvarene su u iznosu od 55.481,00 KM. Revizijom smo utvrdili, da se većina izdataka odnosi na isplate predstavnicima katastarskih općina u vijećima.

5.4. Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 1.634.000,00 KM, a izvršenje 811.844,55 KM, što čini 49,68 % izvršenja (tablica br. 4 u prilogu Izvješća).

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2007. – 2009. godine iznose 2.423.387,53 KM, a izvršenje iznosi 1.169.708,15 KM, ili 48,27 % izvršenja (tablica br. 5 u prilogu Izvješća).

Nerealizirana sredstva proračuna kapitalnih potreba imaju za posljedicu neučinkovitu uporabu proračunskih sredstava.

Za projekte: nabava i ugradnja namještaja, kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg video nadzora, protuprovalnog i vatrodajavnog sustava, nabava geodetske opreme, nabava i ugradnja agregata za potrebe objekta Arhiv grada Brčko distrikta BiH utrošena su sredstva u iznosu od 258.646,52 KM. Revizijom realizacije zaključenih ugovora, utvrđeno je da dobavljači nisu poštovali ugovorene rokove isporuke, niti su u Odjelu poduzete mjere predviđene Ugovorom.

U projektima - kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg video nadzora, protuprovalnog i vatrodajavnog sustava i ugradnja agregata za potrebe objekta Arhiv grada Brčko distrikta BiH utrošena su sredstva u iznosu od 109.198,79 KM, ista osoba je obavila poslove izrade tendera i nadzora nad izvršenim radovima, što nije sukladno sustavima interne kontrole, u djelu kontrolnih aktivnosti.

Za nabavu softvera za GIS aplikacije „Katastar ulica i kućnih brojeva“ koja je realizirana u iznosu od 52.650,00 KM, revizijom je utvrđeno da se tenderska specifikacija odnosi **na nabavu usluga** prikupljanja, klasificiranja i obrade podataka u smislu sofisticirane organizacije podataka za potrebe postojećeg softverskog sustava za upravljanje katastrom ulica i kućnih brojeva. U objavljenj obavijesti **predmet nabave je softver** za GIS aplikacije „Katastar ulica i kućnih brojeva“. Zbog neslaganja između tenderske dokumentacije i objavljene obavijesti o nabavi, potencijalni ponuđači su dovedeni u nedoumicu, što nije sukladno odredbama članka 13 Zakona o javnim nabavama BiH.

Postupak je okončan dodjeljivanjem ugovora tvrtki Geo-Mic iz Brčkog. Smatramo da je navedeni postupak trebalo poništiti sukladno članku 12 stavku 1 točki c Zakona o javnim nabavama BiH.

Zapisnik o primopredaji je sastavljen na memorandumu tvrtke Geo-Mic.

Nismo se uvjerali da je poštovana preporuka Pravobraniteljstva u dijelu imenovanja nadzora i redovnog praćenja preuzetih obveza od strane naručitelja. Ovlaštena osoba za prijam izvršenih usluga nije imenovana sukladno Naputku gradonačelnika kojim se uređuje informacijski sustav Brčko distrikta BiH.

S obzirom da je zapisnik o primopredaji sastavljen na memorandumu tvrtke Geo-Mic, te da ovlaštena osoba za prijam roba i usluga nije imenovana sukladno s gore navedenim naputkom i preporukom Pravobraniteljstva, nismo se mogli uvjeriti da je isporučena roba izvršena sukladno s odredbama zaključenog ugovora.

Nabava opreme, u iznosu od 29.823,30 KM realizirana je na sljedeće načine:

- Nabava servera, softvera i skenera izvršena je u ukupnom iznosu od 11.887,20 KM po izravnom postupku bez poštovanja procedure propisane člancima od 3 do 8 Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

- Nabava 6 motocikla, u iznosu od 17.936,10 KM, izvršena je po konkurentskom postupku s objavom obavijesti. Smatramo da je u navedenoj nabavi trebalo odabrati transparentniji postupak.

Dosljedno poštovati odredbe ugovora o nabavi robe, u dijelu utvrđenih rokova, a u slučajevima nepoštovanja istih izvršiti jednostrani raskid i naknadu eventualne štete.

U okviru kontrolnih aktivnosti, kao komponente sustava interne kontrole, potrebno je razdvojiti poslove, odnosno dužnosti zaposlenika na: izradi tenderske dokumentacije i nadzora, te u iste uključivati različite osobe, kako bi se izbjegao eventualni sukob interesa i spriječila mogućnost nezakonitog djelovanja.

Dosljedno poštovati odredbe Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu jasnih i odgovarajućih informacija za ponuđače iz tenderske dokumentacije.

Dosljedno provoditi odredbe Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da se realizacija kapitalnih projekata vrši kontinuirano, sukladno s odobranim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime će se stvoriti pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

5.5. Popis osnovnih sredstava i sitnog inventara

Na temelju Akta gradonačelnika broj: 01.1.02-036655/09 od 9. 11. 2009. godine, voditelj Odjela imenovao je članove povjerenstva u Odjelu za javni registar.

Vrijednost osnovnih sredstava sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine je 5.380.306,71 KM, predloženi otpis je 89.960,40 KM.

Vrijednost sitnog inventara sa stanjem na dan 31. 12. 2009. godine je 73.369,22 KM, predloženi otpis je 6.881,53 KM

Odlukom gradonačelnika broj: 02-01.2-000229/10 od 9. 3. 2010. godine usvojeno je izvješće o izvršenom popisu stalnih sredstava, sitnog inventara, svih vrsta zaliha materijala i roba, stanja novčanih sredstava, tražbina i obveza na dan 31. 12. 2009. godine.

Revizijom je utvrđeno da kod popisa osnovnih sredstava popisno povjerenstvo nije stavljalo naljepnice s pripadajućim inventurnim brojem kod popisa pojedinih osnovnih sredstava, nije sastavljalo popise po uredima uz potpis službenika iz tog ureda i nije obavilo i dostavilo popis do 15. siječnja iduće godine Središnjem povjerenstvu i Trezoru, a što je suprotno članku 3 stavku 1 b) i c), članku 7 stavku 1 a) Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 30/08).

Potrebno je dosljedno provoditi odredbe Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

6. KOMENTAR

Odjel za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH se u roku očitovao na Nacrt izvješća revizije financijskog poslovanja Odjela za javni registar Vlade Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-10-003021/10 od 7. 6. 2010. godine. Komentari i obrazloženja na nalaze nisu prihvaćeni iz razloga što revizorskom timu nisu dostavljeni novi dokazi koji bi utjecali na izmjenu nalaza i kvalifikacija danih u revizorskom izvješću.

Tim za reviziju:

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Began Čaušević, dipl. oec.

PRILOZI

- Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama

Tablica br. 1

R/B	Šifra ekonomskog koda	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Realizirani iznos	Indeks (5:4)100
1	2	3	4	5	6
1	611100	Bruto plaće	2.361.109,00	2.355.575,78	99,77
2	611200	Naknade troškova zaposlenih	15.730,00	15.524,00	98,69
3	612100	Doprinos na teret poslodavca	90.596,00	88.897,39	98,13
4	613100	Putni troškovi	14.956,00	14.746,00	98,60
4	613200	Izdatci za energiju	130.731,00	112.449,35	86,02
5	613300	Izdatci za komunalne usluge	153.729,00	149.878,61	97,50
6	613400	Nabava materijala	155.416,00	152.258,73	97,97
7	613500	Prijevoz i gorivo	25.169,00	24.229,04	96,27
8	613700	Izdatci za tekuće održavanje	45.988,00	44.968,32	97,78
9	613800	Osiguranje i bankarske usluge	1.814,00	1.648,00	90,85
10	613900	Ugovorene usluge	189.504,00	185.971,35	98,14
11	Ukupno	-	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79

2. Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tablica br. 2

Red. broj	Opis	Planirano	Izvršeno	Indeks (4:3)100
1	2	3	4	5
1.	Tekući proračun	3.184.742,00	3.146.146,57	98,79
2.	Proračun kapitalnih potreba	1.634.000,00	811.844,55	49,68
3.	Ukupan proračun	4.818.742,00	3.957.991,12	82,14

Izvešće o godišnjem izvršenju proračuna po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Tablica br. 3

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	Bruto plaće (611100)	2.557.750,00	-196.641,00	-	2.361.109,00	2.355.575,78
2	Naknade troškova zaposlenih (611200)	104.000,00	-88.270,00	-	15.730,00	15.524,00
3	Doprinos na teret poslodavca (612100)	153.464,00	-62.868,00	-	90.596,00	88.897,39
4	Putni troškovi (613100)	16.844,00	-2.388,00	+500,00	14.956,00	14.746,00
5	Izdatci za energiju (613200)	129.613,00	-4.001,00	+5.119,00	130.731,00	112.449,35
6	Izdatci za komunalne usluge (613300)	170.229,00	-18.700,00	+2.200,00	153.729,00	149.878,61
7	Nabava materijala (613400)	147.027,00	-8.492,00	+16.881,00	155.416,00	152.258,73
8	Izdatci za usluge prijevoza i goriva (613500)	30.869,00	-5.700,00	-	25.169,00	24.229,04
9	Izdatci za tekuće održavanje (613700)	41.788,00	-5.000,00	+9.200,00	45.988,00	44.968,32
10	Izdatci osiguranja, bank. usluga i usl. platnog prometa (613800)	1.893,00	-79,00	-	1.814,00	1.648,00
11	Ugovorene usluge (613900)	292.090,00	-68.686,00	-33.900,00	189.504,00	185.971,35
12	Ukupno	3.645.567,00	-460.825,00	-	3.184.742,00	3.146.146,57

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini

Tablica br. 4

R/B	OPIS	PLANIRANO	OSTVARENO	INDEKS (4:3)100
1	Nabava kompjutorske opreme, uvođenje softvera za uvezivanje matičnih	290.000,00	600,00	0,21
2	Kupovina i ugradnja vanjskog i unutrašnjeg video nadzora	70.000,00	62.332,54	89,05
3	Nadogradnja postojeće šalter dvorane	110.000,00	76.610,39	69,65
3	Nabava opreme (računala-RS, računala-serveri, GPS uređaji, softvare-upgr	175.000,00	97.300,58	55,60
4	Oprema (računalska oprema, 6 motocikla za potrebe kurira)	589.000,00	317.526,30	53,91
5	Nabava opreme (namještaj i računala sa postojećom opremom)	150.000,00	48.116,25	32,08
6	Nabava opreme (softver, računalska i uredska oprema)	250.000,00	209.358,49	83,74
-	Ukupno	1.634.000,00	811.844,55	49,68

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica br. 5

Godina	Prenesena sredstva	Planirano	Izvršeno	Neizvršeno na dan 31. 12. 2009. godine
1	2	3	4	5
2007.	-	570.915,97	167.680,53	403.235,44
2008.	403.235,44	218.471,56	190.183,07	431.523,93
2009.	431.523,93	1.634.000,00	811.844,55	1.253.679,38
Ukupno	834.759,37	2.423.387,53	1.169.708,15	-

Nepopunjene pozicije po Organizacijskom planu sa 31. 12. 2009. godine

Tablica br. 6

R/B	Pozicija	Mjesečna bruto plaća	Broj pozicija
1	Voditelj Pododjela za GIS	2.994,00	1
2	Predsjednik Vijeća za izlaganje nekretnina	2.808,84	1
3	Voditelj Službe za arhiv	2.622,80	1
4	Arhivist za evidenciju i zaštitu arhivske građe	2.250,78	1
5	Referent specijalist za sređivanje arhivske građe	2.250,78	2
6	Diplomirani pravnik	2.250,78	1
7	Arhivista informatičar	2.025,85	1
8	Član povjerenstva za komasaciju	1.240,09	1
9	Knjižničar	2.025,85	1
10	Viši arhivski tehničar	1.736,00	2
11	Arhivski tehničar za evidenciju i zaštitu arhive grada izvan arhiva	1736,00	1
12	Viši stručni suradnik pisarnice - protokola	1.736,00	1
13	Referent protokola	1.240,09	1
14	Referent za motorna i priključna vozila	1.240,09	4
15	Administrativni tehničar	1.174,90	1
16	Sustav administrator	1.174,90	1
17	GIS analitičar	1.174,90	2
18	Programer za GIS aplikacije	1.174,90	1
19	Arhivski tehničar - informatičar	1.174,90	1
20	Arhivski tehničar	1.174,90	1
21	Arhivar manipulant u priručnoj arhivi	1.140,80	1
22	Arhivski manipulant	1.140,80	2
23	Kurir	878,87	2
24	Radnik na održavanju - kotlovnica	851,02	1
25	Čistačica	657,26	2
-	Ukupno	-	34

Napomena: Planirani broj zaposlenih po Organizacijskom planu je 180, po proračunu 177 (nisu planirana sredstva za 3 pozicije - referent za motorna i priključna vozila), stvarni broj sa 31. 12. 2009. godine je 146 zaposlenika.



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH (za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finacijsko poslovanje odgovoran je voditelj Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje kompletnog i učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada, te provedbe određenih administrativnih procedura s ciljem postizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost se svodi na davanje mišljenja, zaključaka i preporuka na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili na temelju 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 da li u finacijskom poslovanju ima značajnih pogrešaka i nepravilnosti, kao i da li je finacijsko 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.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finacijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31.12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- nije u cijelosti uspostavljen sustav internih kontrola što je imalo za posljedicu nedosljednu primjenu zakonskih propisa, izdataka za reprezentaciju, izdataka za jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima i civilnim žrtvama rata, operativni planovi i planovi kapitalnih potreba nisu razrađeni dinamički niti su za njihovu realizaciju planirani potrebni resursi, što je imalo za posljedicu mali postotak realizacije razvojnih projekata, nisu poduzete potrebne mjere nadzora pri realizaciji izdataka za prehranu osoba u stanju socijalne potrebe u javnoj kuhinji;
- nisu poduzete sve mjere za efikasno provođenje osnovnih i općih zakonskih akata, prije svega Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, što je imalo za posljedicu nepridržavanje rokova za rješavanje zahtjeva predviđenih navedenim zakonom i Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI-a, a što je imalo za posljedicu nepravilnosti u ostvarivanju prava na jednokratnu pomoć razvojačenim braniteljima i naknadama civilnim žrtvama rata.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za zdravstvo i ostale usluge Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, osim navoda iz prethodnog stavka, 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Potrebno je da Odjel 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 pravodobno donese i 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 poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je osigurati da pružene zdravstvene usluge osiguranicima budu iskazane u visini stvarno izvršenih, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Potrebno je utvrditi jedinstvenu metodologiju ugovaranja s korisnicima zdravstvenih usluga koja bi osigurala jedinstvene kriterije i sveobuhvatnost ugovora sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima i načelima učinkovitosti, efektivnosti i ekonomičnosti trošenja proračunskih sredstava.

Potrebno je tijekom godine poduzimati sve mjere naplate tražbina sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima i ugovorima postignutim s korisnicima zdravstvenih usluga.

Potrebno je da u Odjelu u potpunosti primjene Zakon o plaćama Brčko distrikta BiH i Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu priznavanja troškova službenog putovanja.

Potrebno je isplate troškova vršiti na osnovi vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj financijskoj transakciji sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, Pravilniku o darovima i reprezentaciji Odjela i Naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj skrbi i Procedure i kriterije za utvrđivanje statusa korisnika jednokratne novčane pomoći u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe korisnika i utvrđivanja prava na jednokratnu socijalnu pomoć.

Potrebno je zahtjeve za naknade civilnim žrtvama rata rješavati sukladno Zakonu o upravnom postupku u dijelu poštivanja rokova rješavanja zahtjeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o zaštiti civilnih žrtava rata u dijelu revizije izdanih rješenja nakon isteka roka od 6 mjeseci.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o jednokratnoj pomoći razvojačenih branitelja u dijelu provođenja procedure rješavanja podnesenih zahtjeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu rješavanja podnesenih zahtjeva za dodjelu jednokratne pomoći.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja kriterija za uporabu javne kuhinja.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba, potrebno je vršiti na osnovi relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od odgovornih osoba, a sve u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava kapitalnih potreba.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA ZDRAVSTVO I OSTALE USLUGE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Odjel za zdravstvo i ostale usluge u Vladi Brčko distrikta BiH, (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, imunizaciji, provođenju higijensko-epidemioloških mjera zdravstvene zaštite primarne, sekundarne i tercijarne razine, dijagnostičkih procedura, naknade plaća zaposlenicima tijekom privremene spriječenosti za rad, osiguranja vidova zdravstvene zaštite stanovnika koju zdravstvene ustanove Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikta) nisu u mogućnosti kadrovsko-tehnički pružiti, osiguranje i financiranje pozitivne liste primarne zdravstvene zaštite, kao i ostalih prava iz zdravstvenog osiguranja. Također, u okviru ovog Odjela provode se mjere socijalne, dječje i zaštite braka i obitelji, gerijatrijske i braniteljsko-invalidske zaštite, za cjelokupno stanovništvo Distrikta, pod jednakim uvjetima. Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Brčko distrikta BiH i Organizacijskim planom Odjela za zdravstvo i ostale usluge.

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.

Odjel obavlja djelatnost na temelju sljedećih zakonskih propisa:

- Zakon o zdravstvenoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH,
- Zakon o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dječjoj zaštiti Brčko distrikta BiH,
- Zakon o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI-a Brčko distrikta BiH,

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

2. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, te stvarno izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, u odnosu na planirane ciljeve i zadatke u 2009. godini, 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 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 relevantnih dokaza za procjenu da li financijsko poslovanje Odjela odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dano ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela i rukovoditelja pojedinih organizacijskih cjelina Odjela. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Opseg revizije određen je planskim dokumentima za provođenje revizije Odjela za 2009. godinu.

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 neotkrivene.

3. OSVRT NA NALAZ I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, rukovodstvo Odjela je poduzelo značajne aktivnosti s ciljem provođenja preporuka iz prethodne revizije.

Dio preporuka koji nije adekvatno proveden odnosi se na sljedeće:

- Nije učinjen napredak u planiranju sredstava kapitalnih potreba, a koje je potrebno vršiti na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovornih osoba, a sve u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava, kapitalnih potreba.
- Nisu poduzete mjere za rješavanje zahtjeva građana po odredbama Zakona o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu njihovog pravovremenog rješavanja.
- Nisu poduzete adekvatne mjere za primjenu Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH u dijelu financiranja javne kuhinje, jednokratne novčane pomoći osobama u stanju socijalne potrebe i u dijelu financiranja članova braniteljskih udruga.

4. NALAZI I PREPORUKE

4.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola Odjela, sukladno sa INTOSAI standardima, točka 142, kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost izvješćivanja o financijskom poslovanju, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštiti imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sustav internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

slabost kontrolnog okruženja, koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura kojima se regulira ugovaranje sa korisnicima zdravstvenih usluge te primjene usvojenih akata i procedura za učinkovitije provođenje mjera socijalne skrbi,

slabosti kontrolnih postupaka, koje se ogleda u provođenju mjera socijalne skrbi i omogućavanju korištenja prava na socijalnu skrb a da pri tome nisu provedene sve procedure potvrđivanja stanja socijalne potrebe,

Provođenje internih kontrola u Odjelu vršeno je od strane odgovornih osoba (Povjerenstvo za interni nadzor) zaduženih za interne kontrole o čemu su sastavljana izvješća i poduzimane mjere po danim preporukama. Kontrole su vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi pravodobnom sprečavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- planiranja i realizaciji zacrtanih planova.

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

- nepouzdanosti informacija o utrošenim financijskim sredstvima,

- plaćani su računi za reprezentaciju uz koje ne postoji ovjerena specifikacija utrošenog jela i pića, potpisivanje računa za reprezentaciju od neovlaštenih osoba, nedostatak izrade programa manifestacija za koje su trošena sredstva reprezentacije;
- realizirani su izdatci za javnu kuhinju a da pri tome nije provedena procedura odabira korisnika javne kuhinje;
- rješavanje predmeta po zahtjevima osoba u stanju socijalne potrebe, za dodjelu jednokratne pomoći, nije vršeno sukladno Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe;
- nije vršena revizija izdanih rješenja za pomoć civilnim žrtvama rata nakon isteka 6 mjeseci što je bila obveza sukladno rješenju, s obzirom da je isto vrijedilo samo 6 mjeseci;
- nisu sastavljani detaljni planovi aktivnosti nabave roba i usluga koji bi osigurali učinkovitu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata (postotak ostvarenja kapitalnih projekata za 2009. godinu 22,44 %).

Potrebno je da Odjel 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 pravodobno donese i 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 poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

4.2. Planiranje i izvršenje prihoda za 2009. godinu

Ukupno planirani prihodi za 2009. godinu su 16.375.580,00 KM, a realizirani su 16.407.150,11 KM ili 100,19%, što se vidi iz tablice broj 1, koja je u prilogu ovog izvješća.

Odjel najveći dio prihoda planira i ostvaruje po osnovi pružanja usluga korisnicima zdravstvene zaštite Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH. Ukupno realizirani prihodi po ovoj osnovi iznose 14.450.488,89 KM ili 88 % ukupnih prihoda. Od ovog iznosa na prihode ostvarene pružanjem usluga sekundarne zdravstvene zaštite ostvareno je 9.769.591,98 KM, a na prihode ostvarene pružanjem primarne zdravstvene zaštite 4.680.896,91 KM.

Prihodi primarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim centrima Brčko distrikta realizirani su u iznosu od 4.608.090,40 KM, a na temelju Ugovora sastavljenog između FZO-a i Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Fakturiranje prihoda primarne zdravstvene zaštite vršeno je tako što je ukupan iznos ugovorenih sredstava za ove namjene fakturiran u iznosu jedne dvanaestine svakog mjeseca. Prema podacima iz izvješća o poslovanju Odjela, Pododjel - Primarna zdravstvena zaštita, stvarni iznos pruženih usluga osiguranicima FZO-a u 2009. godini je iznosio 6.734.410,86 KM, ili za 2.178.460,86 KM više od ugovorenog iznosa.

Iznosi više izvršenih zdravstvenih usluga, iznad ugovorenih, evidentiraju se u pomoćnim evidencijama Pododjela - Primarne zdravstvene zaštite, i ne koriste se pri utvrđivanju stvarnih usluga zdravstvene zaštite, te kao takvi nisu imali utjecaja na visinu prihoda iskazanih u izvješćima o financijskom poslovanju Odjela za 2009. godinu, a što nije u suglasnosti s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 paragraf 29, koji zahtjeva da izvješća moraju zadovoljiti kriterije relevantnosti, pouzdanosti, potpunosti i pravodobnosti, kako bi buduće odluke o poslovanju bile pravilno donesene.

Potrebno je da Odjel osigura da pružene zdravstvene usluge osiguranicima budu iskazane u visini stvarno nastalih izvršenih, a sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Prihodi od pruženih zdravstvenih usluga korisnicima izvan Brčko distrikta ostvareni su u iznosu od 683.521,39 KM. Od tog iznosa 211.397,65 KM odnosi se na prihod od pruženih usluga korisnicima Fonda zdravstvenog osiguranja Republike Srpske. Također iz ranijeg razdoblja ostalo je nenaplaćenih tražbina od FZO-a Republike Srpske u iznosu od 363.050,49 KM, čija je naplata regulirana Protokolom sastavljenim između Vlade Brčko distrikta BiH i FZO-a Republike Srpske broj: 05-13-007362/09 od 3. 2. 2009. godine. Istim Protokolom je regulirano da će se tekuće obveze za 2009. godinu izmirivati u roku od 30 dana po fakturiranju.

Ugovorom o poslovnoj suradnji sa FZO-a Republike Srpske broj: 01-1-36-006736709 od 3. 3. 2009. godine, utvrđen je rok plaćanja od 90 dana iako je samo mjesec dana ranije Protokolom dogovoreni rok plaćanja određen na 30 dana. Tijekom 2009. godine FZO Republike Srpske nije izmirivao obveze za pružene zdravstvene usluge, izvršene u 2009. godini. Mjere koje su poduzimali u Odjelu su bile samo opomena za plaćanje neizmirenog duga od 17. 11. 2009. godina. Zaključivanje ugovora s rokom plaćanja od 90 dana nije sukladno s prethodno donesenim protokolom i nema ekonomske opravdanosti s obzirom da sva sredstva za liječenje i hranu Odjel plaća unaprijed ili u mnogo kraćim rokovima. Također nakon isteka roka od 90 dana ne obračunavaju se kamate za neplaćene račune u ugovorenom roku niti su iste predviđene ugovorom. Sve prethodno ukazuje da ne postoje jedinstveni kriteriji ugovaranja koji bi osigurali preciziranje svih relevantnih elemenata u zaštiti odobrenih proračunskih sredstava, a što je suprotno Zakonu o obligacijskim odnosima i načelima ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja odobrenih proračunskih sredstava.

Potrebno je utvrditi jedinstvenu metodologiju ugovaranja s korisnicima zdravstvenih usluga koja bi osigurala jedinstvene kriterije i sveobuhvatnost ugovora sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima i načelima učinkovitosti, efektivnosti i ekonomičnosti trošenja proračunskih sredstava.

Potrebno je tijekom godine poduzimati sve mjere naplate tražbina sukladno Zakonu o obligacijskim odnosima i ugovorima postignutim s korisnicima zdravstvenih usluga.

4.3. Proračun za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od 50.701.708,28 KM a izvršen je u iznosu od 50.009.748,51 KM što predstavlja 98,64%. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici broj 2. koja je u prilogu ovog izvještaja.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 3.568.000,00, KM, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2009. godinu iznosi 415.458,28 KM, što čini 11,64 %.

Struktura proračunom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za 2009. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 3, a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

4.4. Tekući izdatci

Tekući izdatci planirani su za 2009. godinu u iznosu od 50.701.708,28 KM, a realizirani su u iznosu od 50.009.748,51 KM, ili 98,64% planiranog iznosa.

4.4.1. Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 158.074,00 KM a realizirani su u iznosu od 144.394,42 KM ili 91,35 % odobrenih sredstava. Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da putni nalozi nisu likvidirani od strane odgovorne osobe. Također u obračunu putnih naloga i troškova smještaja i prehrane priznavani su troškovi pune dnevnice u slučajevima priznavanja i troškova punog pansiona kao i dodatni troškovi hrane i pića uz račun za smještaj, što je suprotno članku 11 Zakona o plaćama Brčko distrikta BiH i članku 4 Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je da u Odjelu u potpunosti primjene Zakon o plaćama Brčko distrikta BiH i Odluku o naknadama troškova službenog putovanja u dijelu priznavanja troškova službenog putovanja.

4.4.2. Izdatci za reprezentaciju realizirani su u iznosu od 16.966,06 KM. Uvidom u dokumentaciju utvrđeno je da su priznavani računi u slučajevima, a da ne postoje prilozi kao dokaz stvarno realiziranog troška, ili da računi sadrže veliki broj priloga, kasa blokova, koji nisu ovjereni od strane korisnika, niti se iz priložene dokumentacije može potvrditi da je vršena računska i suštinska kontrola istih. Za izdatke za ove namjene, načinjene povodom određenih manifestacija, nisu sastavljeni program manifestacije iz kojih bi se vidjela namjena utrošenih sredstava. Račune za reprezentaciju u nekim slučajevima potpisivali su voditelji pododjela. Sve gore navedeno u suprotnosti je sa: člancima 51 i 52 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH,

Pravilnikom o darovima i reprezentaciji Odjela, i članku 1 Naputka o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije broj: 01-014-0101149/06 od 26. 7. 2006. godine.

Potrebno je isplate troškova vršiti na temelju vjerodostojne, istinite i uredne knjigovodstvene isprave kao pisanog dokumenta o nastaloj financijskoj transakciji sukladno Pravilniku o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, Pravilnikom o darovima i reprezentaciji Odjela i naputku o načinu evidentiranja i plaćanja ulaznih faktura i ostale računovodstvene dokumentacije.

4.4.3. Izdatci za jednokratnu novčanu pomoć socijalno-ugroženim osobama realizirani su u iznosu od 500.000,00 KM. Za korištenje sredstava po ovoj osnovi podneseno je 4518 zahtjeva od čega je 3158 zahtjeva riješeno.

Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da je pravo na jednokratnu pomoć priznato i osobama za koje nije utvrđeno stanje socijalne potrebe s obzirom da priložena dokumentacija nije bila kompletna, što je suprotno člancima 31 i 31 Zakona o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH i usvojenim Procedurama i kriterijima za utvrđivanje statusa podnositelja zahtjeva. Također, za jedan broj korisnika stalne socijalne pomoći odobrena je i jednokratna novčana pomoć što je suprotno člancima 31 i 32 Zakonu o socijalnoj skrbi Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj skrbi i Procedure i kriterije za utvrđivanje statusa korisnika jednokratne novčane pomoći u dijelu utvrđivanja stanja socijalne potrebe korisnika i utvrđivanja prava na jednokratnu socijalnu pomoć.

4.4.4. Izdatci za naknade civilnim žrtvama rata realizirane su u iznosu od 793.56,36 KM. Sredstva su realizirana na temelju Odluke o zaštiti civilnih žrtava rata. Podneseni zahtjevi nisu rješavani u roku od 15 ili 30 dana, a što je suprotno člancima 31 i 32 Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH. Pravo na naknadu potvrđeno je rješenjem na temelju priložene dokumentacije. Na izdanom rješenju, od Odjela, utvrđena je obvezna revizija svih rješenja po isteku 6 mjeseci od dana donošenja istih. Revizijom izdanih rješenja utvrđeno je **da nije vršena revizija** nakon isteka roka od 6 mjeseci, a što je suprotno Odluci o zaštiti civilnih žrtava rata i izdanim rješenjima.

Potrebno je zahtjeve za naknade civilnim žrtvama rata rješavati sukladno Zakonu o upravnom postupku u dijelu poštivanja rokova rješavanja zahtjeva.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o zaštiti civilnih žrtava rata u dijelu revizije izdanih rješenja nakon isteka roka od 6 mjeseci.

4.4.5. Izdatci za jednokratnu pomoć razvojačenih branitelja realizirani su u iznosu od 300.000,00 KM. Sredstva su realizirana na temelju Odluke o jednokratnoj pomoći razvojačenih branitelja. Za realizaciju navedenih sredstava imenovano je povjerenstvo. Revizijom navedenih izdataka revizorski tim nije mogao utvrditi način na koji je povjerenstvo radilo jer nisu sastavljani zapisnici o radu povjerenstva, što je suprotno Odluci o jednokratnoj pomoći razvojačenih branitelja. Podnositeljima zahtjeva kojima nije odobrena novčana pomoć nije izdan akt koji je predviđen člankom 203 stavci 1 i 2 Zakonom o upravnom postupku Brčko distrikta BiH, te im time nije pružena mogućnost žalbe, što je suprotno Zakonu o upravnom postupku Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Odluku o jednokratnoj pomoći razvojačenih branitelja u dijelu provođenja procedure rješavanja podnesenih zahtjeva.

Potrebno je u dosljedno primijeniti Zakon o upravnom postupku Brčko distrikta BiH u dijelu rješavanja podnesenih zahtjeva za dodjelu jednokratne pomoći.

4.4.6. Izdatci za javnu kuhinju realizirani su u iznosu od 290.865,24 KM. U Pododjelu za socijalnu skrb nisu donijeli kriterije za odabir korisnika za ostvarivanje prava za korištenje javne kuhinju. Prema izjavi

odgovornih zaposlenika vršen je uvid o socijalnom stanju korisnika na terenu ali o tome nisu sastavljeni službeni dokumenti te se ne može potvrditi da je utvrđeno stanje socijalne potrebe kod korisnika, a što je suprotno člancima 59, 60 i 61 Zakonu o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o socijalnoj zaštiti Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja kriterija za korištenje javne kuhinja.

4.5. Izdatci za proračun kapitalnih potreba

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2007. do 2009. godine iznosio je 6.595,535,64 KM. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi 1.480.200,31 KM, što čini 22,44 % od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 3 u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2007., 2008., i 2009. godini utvrđeno je da je Odjel sastavio plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog proračuna, ali se istog nije pridržavao, a što je imalo negativan utjecaj na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u 2007., 2008. i 2009. godini nisu realizirana u iznosu od 5.115.335,33 KM.

Odobreni proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosio je 3.568.000,00 KM, a od toga izvršeno je 415.458,28 KM, ili 11,64% odobrenog iznosa. Treba napomenuti da je Odlukom Skupštine Brčko distrikta broj: 01-02-172/09 od 30. 12. 2009. godine, prethodno odobreni proračun kapitalnih potreba uvećan i to:

iznos od 1.500.000,00 KM za nabavu opreme za Bolnicu Brčko i iznos od 320.000,00 KM za izgradnju spomenika braniteljskim udrugama u Brčkom. Ističemo da su do trenutka revizije, tj. do 21. 4. 2010. godine realizirana sredstva braniteljskim udrugama u cijelosti. S obzirom na činjenicu da je iznos od 1.500.000,00 KM odobren rebalansom proračuna na koncu poslovne godine, ta ista i nisu mogla biti realizirana u 2009. godini. Također započeti projekti, iz prethodnih godina, realizirani su do trenutka revizije u iznosu od 315.134, 49 KM.

Preostala raspoloživa - neutrošena sredstva su u iznosu od **4.480.200,84** KM odobrenih sredstava, što može imati negativne posljedice po razvitak i poslovanje Odjela.

Revizijom planiranja i realizacije projekata kapitalnog proračuna vidi se da se planiranju pristupa formalno bez adekvatnih pokazatelja koji bi bili relevantni za efikasnu realizaciju kapitalnih projekata. Plan realizacije proračuna kapitalnih potreba sastavljen je u vidu plana nabave sredstava predviđenih u kapitalnom proračunu koji sadrži samo odobrene iznose i vrijeme otpočinjanja aktivnosti bez jasno utvrđenih rokova realizacije projekata, nositelja aktivnosti i drugih relevantnih mjera koje bi osigurale realizaciju odobrenih projekata.

Planiranje sredstava kapitalnih potreba, potrebno je vršiti na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovornih osoba, a sve u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava kapitalnih potreba.

5. KOMENTAR

Odjel za zdravstvo i ostale usluge očitovao sa na Nacrt revizorskog izvješća Dopisom broj 05-05-0010092/10 od 25. 5. 2010. godine i tom prilikom nije iskazao neslaganja s nalazima i preporukama.

Tim za reviziju:

1. Began Čaušević, dipl. oec.

2. Božo Zimonjić, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih prihoda Odjela

Tablica broj 1

Vrsta prihoda na koji se uplaćuje prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2009.	Izvršenje u 2009.	% izvršenja
1	2	3	4	5
722641	Prihodi od zdravstvenih usluga pruženih korisnicima izvan Distrikta - bolnička zdr. zaštita	676.050,00	683.521,39	101,11
722642	Prihodi od zdravstvenih usluga – participacija - bolnička zdravstvena zaštita	116.335,00	119.012,70	102,30
722643	Prihod od zdr. usluga pruženih osobama koje nemaju osiguranje – bolnička zdrav. zaštita	313.674,00	320.023,60	102,02
722644	Prihodi od usluga javnog zdravstva	280.527,00	304.800,14	108,65
722645	Prihodi od zdrav.usluga pruženih osiguranicima FZO distrikta – primarna zdr.zaštita	4.685.452,00	4.680.896,91	99,90
722646	Prihodi od zdravstvenih usluga participacija – Primarna zdra. zaštita	279.481,00	285.057,35	102,00
722647	Prihod od zdr. usluga pruženih osobama koje nemaju osiguranje – primarna zdrav. zaštita	254.709,00	237.401,04	93,20
722649	Prihodi od zdrav.usluga pruženih osiguranicima FZO distrikta – bolnička zdr. zaštita	9.768.652,00	9.769.591,98	100,01
722671	Prihodi od izdavanja uvjerenja o poslovnoj sposobnosti	700,00	800,00	114,29
	UKUPNO	16.375.580,00	16.401.105,11	

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka Odjela

Tablica br. 2.

Ekonomski kod	Opis	Plan 2009	Izvršenje 2009	% realizacije
1	2	4	5	6
611100	Bruto plaće	13.902.668,81	13.850.108,09	99,62
611200	Naknada troškova zaposlenim	230.969,00	198.016,16	85,73
612100	Doprinosi na teret poslodavca	511.683,47	511.991,08	100,06
613100	Putni troškovi	158.074,00	144.394,42	91,35
613200	Izdatci za energiju	717.618,00	694.386,24	96,76
613300	Izdatci za komunalne usluge	332.550,00	321.883,57	96,79
613400	Nabava materijala	5.175.695,00	4.961.466,51	95,86
613500	Prijevoz i gorivo	146.843,00	137.261,40	93,47
613700	Izdatci za tekuće održavanje	650.106,00	617.150,67	94,93
613800	Osiguranje i bankarske usluge	31.991,00	28.697,87	89,71
613900	Ugovorene usluge	2.558.674,00	2.356.450,22	92,10
614200	Dotacije pojedincima	17.259.836,00	17.162.942,28	99,44
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	25.000,00	25.000,00	100,00
614400	Subvencije javnim poduzećima	9.000.000,00	9.000.000,00	100,00
	UKUPNO	50.701.708,28	50.009.748,51	98,64

Struktura planiranog i izvršenog proračuna kapitalnih potreba Odjela za razdoblje 2007. - 2009. godine

Tablica br.3.

Red. broj	Godina	Prijenos iz 2007., 2008. i 2009. g.	Planirano u 2007., 2008. i 2009. g.	Izvršeno u 2009. g.	Ostatak
1.	2007.		1.217.303,95	530.293,87	687.010,08
2.	2008.	687.010,08	1.810.231,69	534.448,16	1.962.793,61
3.	2009.	1.962.793,61	3.568.000,00	415.458,28	5.115.335,33
	Ukupno na dan 31. 12. 2009.	-	6.595.535,64	1.480.200,31	5.115.335,33
	Ukupno na dan 9. 4. 2010.	-	6.595.535,64	2.115.334,80	4.480.200,84

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja **Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH** (u daljnjem tekstu: Odjel), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim propisima. Ova odgovornost obuhvaća osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila ispitivanja, testiranja na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- U svrhu uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu utvrđeni vrste i stupanj rizika, nisu donesena jasna i konkretna pravila i procedure, nisu utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sustava internih kontrola osobito se odražava na trošenje tekućeg proračuna namijenjenog za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uvjeti, nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjela koje sudjeluju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška poticajnih sredstava, nedovoljnom opsegu naknadne kontrole realiziranih poticajnih sredstava i sl.
- Odobravanje dotacija pojedincima za poticaje, vršeno je bez dosljedne primjene Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu u dijelu dokumentiranja referentnog prinosa u ratarstvu, otkupljenih količina duhana i početne težine i prirasta kao uvjeta za stjecanje prava na poticaj u stočarstvu.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za učinke navoda iz prethodnog stavka, finansijsko poslovanje Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.*
- *Potrebno je dosljedno i potpuno provoditi Zakon o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Potrebno je izvješća o realizaciji i rezultatima poticaja dostavljati pravodobno u zakonom utvrđenim rokovima.*
- *Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje proračuna po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko ne će biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.*
- *Potrebno je da korisnik motornih vozila i nalogodavac isplate proračunskih sredstava, neposrednije uredi i uključi se u kontrolu i nadzor ekonomičnosti i učinkovitosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.*
- *Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredaba Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, prilikom realizacije odobrenih sredstava za poticaj.*
- *Potrebno je, naknadnu kontrolu uspostaviti tako da se, primjenom odgovarajuće metodologije, osigura dostatan opseg kontrole koja će pružiti informacije o učinkovitosti rada povjerenstva za poticaje.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva, koji bi doprinio većem postotku njihovog ostvarenja.*
- *Potrebno je kapitalne projekte pravodobno planirati, te sukladno planu preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA POLJOPRIVREDU, ŠUMARSTVO I VODNO GOSPODARSTVO BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

UVOD

Revizija financijskog poslovanja Odjela obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda, obavljena u razdoblju travanj - svibanj 2010. godine.

OPĆI DIO

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 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 unapređivanje šuma kao i ostale dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno zakonu i propisima BiH i Skupštine ili naložene od gradonačelnika.

Unutarnja organizacija Odjela 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, sistematskog unapređivanja rada, suradnje sa drugim organima i informiranje javnosti.

Odjel ima slijedeće 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.

Sukladno Organizacijskom planu u Odjelu su predviđena 64 zaposlena. Proračunskim zahtjevom za 2009. godinu planirana su 62 zaposlena, dok je na dan 31. 12. 2009. godine u Odjelu bilo 66 zaposlena, od toga u stalnom radnom odnosu 55 a 11 zaposlenih su vježbenici.

PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka - rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjenska uporaba sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje proračuna Odjela, uporabi resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o uporabi proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačno Izvješće o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2008. godinu, dostavljeno je 11. 12. 2009. godine. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije financijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 09-13-039114/09 od 29. 12. 2009. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjel otklonio nedostatke, i to:

- *Planiranje sredstava tekućeg proračuna uglavnom je vršno na temelju relevantnih podataka i opravdanih potreba, koje su nadgledane, praćene i usmjeravane od odgovorne osobe s ciljem što učinkovitije upotrebe odobrenih sredstava.*
- *Planirane pozicije radnih mjesta popunjavane su sukladno s usvojenim detaljnim zahtjevom za plaće i predviđenom dinamikom.*
- *Pridržavalo se Odluke o naknadama troškova službenog putovanja i jačanja kontrole putnih naloga.*

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja za 2009. godinu, konstatirali smo da Odjel nije postupio po preporukama koje se odnose na:

- *Pravodobno donošenje plana aktivnosti na realizaciji kapitalnog proračuna, s utvrđenim rokovima i nositeljima aktivnosti i poduzimanju mjera za njegovo dosljedno izvršavanje, u cilju povećanja učinkovitosti realizacije proračuna kapitalnih potreba.*
- *Dosljedno i potpuno provoditi Zakon o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.*
- *Nepostojanje procjene rizika i plana upravljanja rizicima u Odjelu, u značajnim procesima rada.*
- *Dosljedno poštovanje Zakona o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji, u dijelu izvješćivanja o realizaciji poticaja.*
- *Nisu u potpunosti precizirane obveze korisnika. Internim aktima koje je Odjel donio o načinu nadzora realizacije poticajnih sredstava i namjenskog korištenja isplaćenih sredstava za poticaj poljoprivredne proizvodnje su samo formalizirane procedure njihove uporabe ali ne osiguravaju i suštinski nadzor.*
- *Direktni udio korisnika motornih vozila i nalogodavca isplate proračunskih sredstava, u kontroli i nadzoru ekonomičnosti i učinkovitosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.*
- *Pravodobno planiranje, te sukladno planu preferiranje otvorenog postupka, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke rabiti isključivo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*

Želimo skrenuti pozornost da je revizija financijskog poslovanja Odjela za 2008. godinu vršena u studenom 2009. godine, te da Odjel nije bio u mogućnosti da u tijeku 2009. godine implementira sve dane preporuke.

NALAZI I PREPORUKE

Menadžment i sustav internih kontrola

Odjelom za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo rukovodi voditelj Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje Odjela.

Sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo analizu i ocjenu internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanju točnosti i potpunosti računovodstvenih evidencija.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu, doneseni su pravilnici, upute i naputci kojim bi se kontrolni postupci sveli na razinu radnog mjesta i uključili kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenog u Odjelu, kako je to predviđeno Smjericama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika, broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine.

Pravilnici koji su doneseni u cilju uspostavljanja sustava internih kontrola usmjereni su na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Pravilnici su dosta formalizirani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

Od ukupnog iznosa ostvarenog tekućeg proračuna Odjela, 71,49 % se odnosi na financijska sredstva namijenjena za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji. Nedostatak uspostavljanja cjelovitog sustava internih kontrola, osobito se odražava na trošenje tekućeg proračuna namijenjenog za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji, a ogledaju se u sljedećem: vrši se dodjela sredstava kada nisu ispunjeni svi formalni uvjeti (sukladno Zakonu o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilniku o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu), nedovoljna koordinacija između službi unutar Odjela koje sudjeluju u prijemu, obradi i kontroli zahtjeva, isplate i utroška poticajnih sredstava i sl.

Potrebno je dosljedno i potpuno provoditi Zakon o poticajima u poljoprivrednoj proizvodnji i Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji.

Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 11/06 i 19/07) utvrđen je godišnji minimum sredstava za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji u iznosu 4.000.000,00 KM. Na temelju navedenog zakona, a na prijedlog Odjela, gradonačelnik Brčko distrikta BiH donio je Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu broj: 01.1-23-016191/09 od 28. 5. 2009. godine i Pravilnik o izmjenama i dopunama Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu broj: 01.1-02-024460/09 od 30. 7. 2009. godine, 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. Sredstva poticaja koriste se za:

- biljnu proizvodnju (ratarstvo, povrtlarstvo i voćarstvo),
- stočnu proizvodnju (govedarstvo, svinjogojstvo, peradarstvo, ovčarstvo, kozarstvo i ostalu stočarsku proizvodnju),
- organsku proizvodnju i
- kapitalne investicije.

U cilju stvaranja administrativne potpore za učinkovitiju kontrolu provođenja poticajnih mjera i kvalitetnije evidencije i izvješćivanja o poticajima Odjel je u 2009. godini završio aktivnosti na uspostavljanju registra poljoprivrednih kućanstava na teritoriju Brčko distrikta BiH.

Odjel je sastavio Program mjera za ublažavanje posljedica recesije u poljoprivrednoj proizvodnji broj: 09-23-023575/09 od 21. 7. 2009. godine, koji je usvojila Vlada Odlukom o usvajanju Programa mjera za ublažavanje posljedica recesije u poljoprivrednoj proizvodnji, broj: 01.1-13-023988/09 od 27. 7. 2009. godine. Navedenim mjerama je obuhvaćeno: povećanje poticaja za mlijeko, dodatni poticaj za pšenicu roda 2009. godine i subvencioniranje mini ekoloških solarnih sušnica za voće, povrće, ljekovito bilje, gljive, šumske plodove i sjemenske robe na ekološki način.

Revizijom finansijskog poslovanja Odjela, u dijelu odobravanja poticaja, utvrđena je nedosljedna primjena Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji koja se ogleda: u odobravanju poticajnih sredstava korisnicima koji nisu postigli referentne prinose ili dostavili dokaze o prodaji minimalnih količina za kulture za koje je utvrđena obveza, u dijelu nekompletnosti izjava o proizvedenim, uskladištenim ili prodanim količinama prema referentnom prinosu i dokumentiranja potrebne minimalne težine tovnje stoke prije tova, kao ni mjerenja prirasta po okončanju tova. Osim navedenog, utvrdili smo da priložena dokumentacija uz zahtjev za ostvarenje poticaja kod fizičkih osoba nije potpuna u dijelu dokaza da je korisnik ispunio obveze prema Distriktu, a što je u suprotnosti sa člankom 4 stavak 1 točka e) Pravilnika koji je bio na snazi.

Potrebno je u potpunosti primjenjivati odredbe Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji.

Zakonom o poticaju u poljoprivrednoj proizvodnji (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 11/06 i 19/07), utvrđena je obveza Odjela da godišnje ili periodično izvješćuje 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 dostavljena jednom godišnje, što nije sukladno s odredbama Zakona.

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

Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren ukupan iznos tekućeg i kapitalnog proračuna u iznosu od 9.485.129,00 KM.

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od 9.142.129,00 KM, a izvršen je u iznosu od 9.079.685,02 KM, ili 99,32 % od Plana.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka prikazana je u tablici broj 1. koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Tekući izdatci za 2009. godinu Odjela prikazani su u tablici broj 1. koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Ukupni tekući izdatci za 2009. godinu planirani su u iznosu od 9.142.129,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 9.079.685,02 KM, ili 99,32% od Plana.

Iz tablice 1 koja je u prilogu Izvješća vidljivo je da na razini Odjela 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. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, troškovi za prijevoz i gorivo, te osiguranje i bankarske usluge.

Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje proračuna po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko ne će biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 438.688,00 KM, a ostvareni u iznosu od 434.090,96 KM, što čini 98,95% od Plana. Revizijom smo utvrdili da je kompletna procedura održavanja motornih vozila i vođenja pomoćne evidencije obavljana u Pododjelu za javni promet i održavanja motornih vozila u Odjelu za javne poslove sukladno Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06). Odjel nema svoju proceduru kontrole izvršenja usluge održavanja motornih vozila, niti je bilo koji oblik kontrole dokumentiran.

Potrebno je da korisnik motornih vozila i nalogodavac isplate proračunskih sredstava, neposrednije uredi i uključi se u kontrolu i nadzor ekonomičnosti i učinkovitosti trošenja novčanih sredstava u svrhu održavanja motornih vozila.

Dotacije pojedincima za poticaje u poljoprivrednoj proizvodnji u 2009. godini planirani su u iznosu od 6.492.635,00 KM, a ostvareni u iznosu od 6.491.261,98 KM ili 99,98% od Plana. Osim navedenog, od ukupnog realiziranog tekućeg proračuna u iznosu od 9.079.685,02 KM, na poziciji dotacije pojedincima realizirano je 6.491.261,98 KM ili 71,49 % tekućeg proračuna Odjela.

Odjel do kraja naše revizije nije završio izradu informacije o realizaciji plana poticaja za unapređivanje poljoprivredne proizvodnje u 2009. godini. Zbog navedenog, nismo imali podatke o broju primljenih zahtjeva za poticaje, te informacije o realizaciji zahtjeva, broju odbijenih zahtjeva i slično.

Revizijom dokumentacije na temelju koje je vršena realizacija dodjele poticajnih sredstava u poljoprivrednoj proizvodnji, u oblasti stočarstva i u oblasti ratarstva (duhan), utvrđeno je da nije u potpunosti primijenjen Pravilnik o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu.

Kod stočarske proizvodnje utvrđeno je da nije poštovan članak 37 stavak 2 točka a, članak 42 stavak 2 točka a) i članak 11 stavak 3 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Navedeni nedostaci se odnose na nepostojanje dokaza o utvrđivanju težine grla pri markiranju, odnosno utvrđivanja minimalnog prirasta grla, što je uvjet za ostvarenje prava na poticajna sredstva.

U oblasti ratarstva (duhan) utvrđeno je da nije poštovan članak 21 stavak 2 točka a, kao i članak 11 stavak 3 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Spomenuti članak predviđa postojanje dokaza o prodanim minimalnim količinama duhana po hektaru kako bi podnositelji zahtjeva za dodjelu poticajnih sredstava ostvarili pravo na njih. Revizijom smo utvrdili da postoji dokaz o prodanim količinama duhana ovlaštenim otkupljivačima, koje su znatno manje u odnosu na minimalne količine po hektaru, predviđene člankom 21 stavak 1 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, bez konstatiranja uzroka odstupanja od referentnog prinosa od strane povjerenstva sukladno članku 4 stavku 2 Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu.

Potrebno je u potpunosti se pridržavati odredaba Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji, prilikom realizacije odobrenih sredstava za poticaj.

Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, člankom 13, propisano je kontinuirano vršenje nadzora nad realizacijom poticajnih mjera kao i postojanje godišnjeg plana interne kontrole realizacije poticaja u poljoprivrednoj proizvodnji.

Plan naknadne kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu, broj: 09-23-029014/09 od 9. 9. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Plan naknadne kontrole), donesen je na temelju Pravilnika o internim procedurama i postupcima za prijam i obradu zahtjeva za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji broj: 09-052-002450/07 od 31. 10. 2007. godine.

Plan naknadne kontrole obuhvaća: naknadnu kontrolu prijama zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj, naknadnu kontrolu rada povjerenstva za poticaje, naknadnu kontrolu obrade zahtjeva, naknadnu kontrolu isplate novčanih sredstava, naknadnu kontrolu arhiviranja i ispunjenost kriterija propisanih Pravilnikom za 2009. godinu.

Navedenim Planom naknadne kontrole predviđeno je da se izvrši kontrola minimalno **1% podnesenih zahtjeva za ostvarivanje prava na poticaj**.

Na temelju navedenog, smatramo da je: nedovoljan opseg kontrole s obzirom na širinu zadatka predviđenog Planom naknadne kontrole, te da ovako određen kriterij uzimanja uzorka ne osigurava jamstvo da će veći dio poticaja, u financijskom smislu, biti provjeren naknadnom kontrolom.

Na ovakav način, ne osigurava se suštinska kontrola (kome i zašto se odobravaju poticaji), niti se mogu sagledati učinci unapređivanja poljoprivredne proizvodnje na području Brčko distrikta BiH, a što je osnovni cilj poticaja.

Kontrola ne osigurava ekonomično, djelotvorno i učinkovito ispunjenje zadataka Odjela sukladno Pravilniku o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu. Osim navedenog, Odjel nije donio metodologiju za provođenje naknadne kontrole koja će osigurati, da kontrola bude: ekonomična, djelotvorna i učinkovita.

Povjerenstvo za naknadnu kontrolu imenovano je Odlukom voditelja Odjela broj: 09-05-028968/09 od 9. 9. 2009. godine.

Povjerenstvo je na temelju provedene kontrole podnesenih zahtjeva i ispunjenosti kriterija propisanih Pravilnikom za 2009. godinu, sastavilo sljedeća mjesečna izvješća:

1	Rujan	09-05-028968/09 od 30.09.2009.	4 zahtjeva
2	Listopad	09-05-028968/09 od 30.10.2009.	6 zahtjeva
3	Studeni	09-05-028968/09 od 30.11.2009.	6 zahtjeva
4	Prosinac	09-05-028968/09 od 30.12.2009.	5 zahtjeva
5	Siječanj	09-05-028968/09 od 30.01.2010.	7 zahtjeva
6		Ukupno:	28 zahtjeva

Revizijom dokumentacije, odnosno zapisnika koji su sastavljeni nakon obavljene naknadne kontrole, sukladno godišnjem planu, utvrdili smo da su obavljene kontrole uopćene, površne i nisu dovoljna potvrda učinkovitosti realizacije poticajnih sredstava u oblasti poljoprivredne proizvodnje.

Potrebno je, naknadnu kontrolu uspostaviti tako da, primjenom odgovarajuće metodologije, osigura dovoljan opseg kontrole, koja će pružiti informacije o učinkovitosti rada povjerenstva za poticaje.

Kapitalni izdaci su proračunom za 2009. godinu odobreni u iznosu od 343.000,00 KM, a ostvareni u iznosu od 48.428,39 KM, ili 14,12% Plana.

U 2009. godini je za nabavu stalnih sredstava ukupno utrošeno 209.559,98 KM kapitalnih sredstava, i to:

- 110.657,59 KM kapitalnog proračuna 2007. godine,
- 1. 50.474,00 KM kapitalnog proračuna 2008. godine i
- 2. 48.428,39 KM kapitalnog proračuna 2009. godine.

(Navedena obrazloženja su predstavljena u tablici broj 2 u prilogu Izvješća.)

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna proračunska sredstava u 2009. godini, realizirana uglavnom po otvorenom i konkurentskom postupku sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odjel je sastavio Plan nabave za 2009. godinu, broj: 09-13-010636/09 od 30. 4. 2009. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim proračunom za 2009. godinu.

Planom je predviđeno da se za kapitalne nabave realizira 2.217.916,09 KM, a nisu razvrstane po godinama i pripadajućim projektima, što upućuje na zaključak da takav Plan nabave ne osigurava dinamičko planiranje i praćenje kapitalnih potreba. Revizijom smo utvrdili da je od navedenog iznosa u 2009. godini realizirano ukupno 209.559,98 KM, što čini 9,45% od Plana.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva, koji bi doprinio većem postotku ostvarenja istih.

Potrebno je kapitalne projekte pravodobno planirati, te sukladno planu preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo sukladno odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

KOMENTAR

Odjel se u roku očitovao na Nacrt izvješća revizije financijskog poslovanja Odjela za poljoprivredu, šumarstvo i vodno gospodarstvo Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 13-09-003196/10 od 10. 6. 2010. godine. Primjedbe i komentari na revizorske nalaze u dijelu uspostavljenosti sustava internih kontrola i primjene Pravilnika o načinu i uvjetima za poticaj u poljoprivrednoj proizvodnji za 2009. godinu u dijelu ostvarenja prava za poticaje u stočarstvu ne sadrže adekvatne dokaze koji bi utjecali na promjenu nalaza i kvalifikacija, danih u Nacrtu izvješća.

Tim za reviziju:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

1. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba

Tablica broj 1

Ek. kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% Realizacije	% u ukupnom proračunu
1	2	3	4	5	6	8
611100	Bruto plaća	1.360.021,14	1.344.601,00	1.342.428,80	99,84	14,78
611200	Naknada troškova zaposlenim	-	10.325,00	7.561,31	73,23	0,08
612100	Doprinos na teret poslodavca	-	79.854,00	47.547,07	59,54	0,52
613100	Putni troškovi	19.149,44	15.549,00	13.910,31	89,46	0,15
613200	Izdatci za energiju	23.121,70	23.121,00	22.688,50	98,13	0,25
613300	Izdatci za komunalne usluge	21.576,70	21.577,00	20.602,03	95,48	0,23
613400	Nabava materijala	113.275,02	106.340,00	104.824,62	98,57	1,15
613500	Prijevoz i gorivo	42.230,89	39.437,00	31.932,67	80,97	0,35
613700	Izdatci za tekuće održavanje	613.188,07	438.688,00	434.090,96	98,95	4,78
613800	Osiguranje i bankarske usluge	1.941,00	1.941,00	1.497,00	77,13	0,02
613900	Ugovorene usluge	857.027,59	548.061,00	541.339,77	98,77	5,96
614200	Dotacije pojedincima	5.297.942,83	6.492.635,00	6.491.261,98	99,98	71,49
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama-za garantni fond	35.000,00	20.000,00	20.000,00	100	0,22
	UKUPNO	8.384.474,38	9.142.129,00	9.079.685,02	99,32	100,00

2. Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica broj 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak na dan 31. 12. 2009. godine	% ostvarenja u odnosu na Plan
1	2	3	4	5	6 (3-4-5)	7 (5/3x100)
1	2007.	596.925,65	472.711,17	110.657,59	13.556,89	18,54
2	2008.	321.833,00	50.201,24	50.474,00	221.157,76	15,68
3	2009.	343.000,00	0,00	48.428,39	294.571,61	14,12
4	Ukupno1+2+3	1.261.758,65	522.912,41	209.559,98	529.286,26	16,61



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA BIH ZA 2009. GODINU

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove (u daljnjem tekstu: Odjela) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za finansijsko poslovanje

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

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

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima i iznosima i objavljivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Odjel nije, u potpunosti, uspostavio sustav internih kontrola, u dijelu upravljanja rizicima, kontroli utroška goriva i prijeđenih kilometara, dokumentiranju uzroka odstupanja u realizaciji zaključenih ugovora u pogledu rokova i planiranja i prezentiranja pozicija proračun sukladno s njihovom stvarnom biti.

Planiranje i ugovaranje održavanja motornih vozila u vlasništvu Distrikta vrši se bez detaljnog plana održavanja po vozilima i vrstama potrebnih radova, kojim bi se specificirale količine i vrste pojedinih materijala, dijelova i usluga, što bi doprinijelo racionalnijem i ekonomičnijem održavanju i korištenju istih.

Mišljenje

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Odjela u toku 2009 godine, osim učinaka navoda u prethodnoj točki, nije bilo značajnih neusuglašenosti s važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračun.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl.oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za javne poslove Brčko distrikta BiH za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama sastaviti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti odjela i propisati primjerene procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.

Izradu i donošenje plana nabava, potrebno je vršiti u rokovima utvrđenim Naputkom o postupku nabave.

Potrebno je pravodobno inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i efikasnije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.

Potrebno je dosljedno provoditi upute o korištenju vozila u dijelu dostave podataka o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, te iste uskladiti sa podacima iz glavne knjige u cilju stvaranja pretpostavki za pouzdane i ekonomične analize potrošnje goriva po količini i namjeni, kao i poduzimanja mjera u cilju njezine dalje racionalizacije.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe potpisanih ugovora, a opravdana odstupanja od ugovorenih obveza dokumentirati u zapisniku o završetku radova, čime bi se stvorili uvjeti za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom planiranja pojedinih izdataka primjenjivati načelo biti prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o proračunu i fer prezentacije izvršenih transakcija.

U cilju stvaranja uvjeta za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je donijeti godišnji plan održavanja vozila po vozilima i vrstama potrebnih radova.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabave usluga održavanja vozila, potrebno je količinski 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.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNE POSLOVE VLADE BRČKO DISTRIKTA U 2009. GODINI

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Odjela za javne poslove Vlade Brčko distrikta BiH, obavljena je na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju travanj - svibanj 2010. godine. Ured za reviziju četvrti put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela.

2. OPĆI DIO

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, izgradnja i održavanje gradskih ulica, seoskih cesta, parkova i drugih javnih površina u Distriktu, izgradnju javnih objekata, organizaciju i funkcioniranje javnog prometa u Distriktu, i druge poslove iz mjerodavnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela za javne poslove 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, 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 za zajedničke poslove i stručni nadzor;
4. Pododjel za javni promet i održavanje vozila.

Na dan 31. 12. 2009. godine Odjel za javne poslove imao je 39 zaposlenika, a Organizacijskim planom predviđeno je 43 zaposlenika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijskog poslovanja u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračun, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela za javne poslove je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je financijsko poslovanje, obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračun. 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 putem jačanja internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije, u travnju i svibnju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2008. godinu Odjel je donio Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz Izvješća, broj: 03-13-0 3040/09 od 27. 1. 2010. godine.

Skrećemo pozornost da je revizija financijskog poslovanja Odjela za 2008. godinu vršena koncem 2009. godine, te da Odjel nije bio u mogućnosti da u tijeku 2009. godine implementira sve dane preporuke.

Do trenutka vršenja revizije Odjel je djelomično poštovao preporuke iz prethodnog Izvješća u dijelu donošenja pravilnika i procedura o pojedinim aktivnostima koje djelomično uspostavljaju kontrolno okruženje kao prvu fazu u uspostavi sustava internih kontrola. Pravilnici ne sadrže procjenu rizika pa tako ni mjere i aktivnosti kojim bi se rizik eliminirao ili smanjio na prihvatljivu razinu.

Za nepravilnosti u financijskom poslovanju iz ranijih godina, koje nisu do kraja otklonjene, dane su preporuke u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

Odjelom za javne poslove rukovodi 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 pododjela čiji rad organiziraju voditelji pododjela. Oni su odgovorni za pravilnu primjenu zakona, stručno, efikasno i pravodobno izvršavanje poslova iz djelokruga odjela, kao i za angažiranje i utrošak predviđenih proračunskih sredstava na razini pododjela.

U Odjelu tijekom 2009. godine nije bilo značajnih izmjena u organizaciji i rukovodstvu, osim zamjene voditelja pododjela zbog odlaska u mirovinu, što nije imalo utjecaja na kontinuitet i stručnost u obavljanju poslova iz mjerodavnosti Odjela.

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

Interna kontrola je zasnovana na aktima koje je Odjel donio u 2007. i 2008. godini. Revizijom akata utvrđeno je da su isti dosta uopćeni i da parcijalno rješavaju pojedina pitanja iz mjerodavnosti Odjela. Pravilnik o internim kontrolama ne sadrži formalnu procjenu rizika kao opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, niti ima uspostavljenu metodologiju procjene rizika značajnih aktivnosti i transakcija i procedure koje rizik eliminiraju, smanjuju ili prenose na druge subjekte. Pravilnikom o internoj kontroli su sve aktivnosti procijenjene kao visoko rizične bez ponuđenih kontrolnih postupaka primjerenih procijenjenom riziku.

Plan nabava donesen je 29. 4. 2009. godine iako je člankom 6 stavak 1 točka b Napatka o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanja radova u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/08 od 3. 7. 2008. godine) propisan rok od 15 dana od usvajanja proračuna.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama sastaviti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Odjela i propisati primjerene procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Odjela.

Izradu i donošenje plana nabava, potrebno je vršiti u rokovima utvrđenim Naputkom o postupku nabave.

5.2. Usklađenost sa zakonskim popisima

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

Zakon o cestama Brčko distrikta BiH;
Zakon o prijevozu u cestovnom prometu,
Zakon o unutarnjoj plovidbi u Brčko distriktu BiH,
Zakon o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH;
te drugih zakonskih i podzakonskih akata iz oblasti javnih poslova.

Zakon o prostornom uređenju i građenju (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 29/08) je, osim definiranja uvjeta koje moraju imati izvođači radova, uveo obvezu registracije poduzeća koja ispunjavaju uvjete da se bave izvođenjem građevinskih radova. U tijeku 2009. godine nisu doneseni potrebni podzakonski akti nužni za primjenu spomenutog zakona (koja nisu u mjerodavnosti Odjela), što je otežavalo implementaciju postupaka javnih nabava u izgradnji cesta i drugih objekata u dijelu odabira najpovoljnijeg ponuđača i postupaka po žalbama.

Potrebno je pravodobno inicirati donošenje potrebnih podzakonskih akata u cilju stvaranja institucionalnih pretpostavki za kvalitetnije građenje i efikasnije korištenje sredstava za realizaciju kapitalnih projekata.

5.3. Izvršenje proračuna

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Odjel za javne poslove je pravodobno podnio detaljan zahtjev za tekući proračun po pododjelima i prirodi troškova u ukupnom iznosu 4.653.249,00 KM. Rebalansom proračuna tekući proračun je smanjen za 79.741,00 KM, tako da odobreni tekući proračun Odjela za javne poslove za 2009. godinu iznosi 4.573.508,00 KM. Smanjenje tekućeg proračun se sastoji od smanjenja bruto plaća za 43.941,00 KM i izdataka za materijal i usluge za 35.800,00 KM.

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

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu 899.139,00 KM, a ostvareni u iznosu 880.655,80 KM ili 97,94 % izvršenja.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu 18.907,00 KM, a ostvareni u iznosu 15.971,12 KM ili 84,47% izvršenja. Izdatci za benzin iznose 6.009,08 KM za 5 vozila, a za dizel-gorivo 8.563,44 KM za 11 vozila. Revizijom je utvrđeno da za jedno vozilo nema dostavljenih podataka o prijeđenim kilometrima tijekom godine što stvara mogućnost nenamjenskog korištenja istog.

Pododjel za održavanje vozila, vrši pripremne radnje u ugovaranju nabave goriva i vodi evidenciju po vozilima i radnim strojevima o utrošku goriva i prijeđenim kilometrima ili odrađenim motosatima. Izvješće o potrošnji goriva po odjelima i institucijama za 2009. godinu, ukazuje na povećanje potrošnje goriva za 12,13% u odnosu na ostvarenje u 2008. godini. Usporedbom evidencije Odjela o vrijednosti utrošenog goriva s glavnom knjigom uočeno je odstupanje koje ukazuje da jedan dio računa za gorivo nije evidentiran u Odjelu, što nije sukladno Uputi o korištenju, tehničkom održavanju i upotrebi motornih vozila, radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 32/06).

Potrebno je dosljedno provoditi Uputu o korištenju vozila u dijelu dostave podataka o prijeđenim kilometrima i potrošnji goriva po vozilima i korisnicima, te iste uskladiti s podacima iz glavne knjige u cilju stvaranja pretpostavki za pouzdane i ekonomične analize potrošnje goriva po količini i namjeni, kao i poduzimanja mjera u cilju njezine daljnje racionalizacije.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 3.504.971,00 KM, a ostvareni u iznosu 3.473.226,42 KM ili 99,09% izvršenja.

Od ostvarenog iznosa na održavanje cesta odnosi se 2.640.130,60 KM, održavanje parkova i zelenih površina 639.074,76 KM, izradu signalizacije 160.561,83 KM, izdatke za održavanje opreme i vozila Odjela u 2009. godini 26.463,55,73 KM. Revizijom je utvrđeno da izdatci za održavanje cesta dijelom sadrže radove čija bit odražava stjecanje sredstva, te se isti trebaju izvršavati u okviru proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je prilikom planiranja pojedinih izdataka primjenjivati načelo biti prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o proračunu i fer prezentacije izvršenih transakcija.

Planiranje i izvršenje kapitalnih izdataka u 2009. godini

Kapitalni izdatci u 2009. godini planirani su u iznosu 16.087.809,72 KM, a ostvareni u iznosu 7.309.550,07 KM ili 45,44% izvršenja.

U 2009. godini je vršeno korištenje sredstava proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine u iznosu 1.468.431,54 KM, što je u suprotnosti s člankom 3 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/01) i člankom 35 Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02).

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

Revizijom zapisnika – izjava o završetku ugovorenih - naručenih radova, kod određenog broja ugovora je uočen izostanak konstatacije prekoračenja ugovorenih rokova, odobravanja prekoračenja roka i obračuna penala.

Potrebno je dosljedno primjenjivati odredbe potpisanih ugovora, a opravdana odstupanja od ugovorenih obveza dokumentirati u zapisniku o završetku radova, čime bi se stvorili uvjeti za učinkovitiju realizaciju kapitalnih projekata i smanjenje izdataka proračun Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da pojedini projekti po nazivu projekta - sanacija ceste ... i zapisniku o završetku - okončanju ugovorenih radova gdje se kao vrsta radova označi održavanje što upućuje da se radi o tekućem izdatku – rashodu, a isti je planiran i iskazan u proračunu kapitalnih potreba.

Potrebno je prilikom planiranja kapitalnih izdataka primjenjivati načelo biti prije forme u cilju dosljedne primjene Zakona o proračunu i fer prezentacije pojedinih proračunskih pozicija.

5.4. Ostali nalazi

Izdatci za održavanje vozila Distrikta preko Odjela u 2009. godini ostvareni su u iznosu 394.902,60 KM, od čega se na usluge održavanja vozila Odjela odnosi 24.497,29 KM ili 6,20% ukupnih troškova.

Održavanje vozila Distrikta, na zahtjev korisnika vozila, vrši se bez postojanja godišnjeg plana održavanja po vozilima i vrstama radova.

Održavanje vozila za 2009. godinu je vršeno je na temelju okvirnog sporazuma, zaključenog nakon provedenog otvorenog postupka za izbor najpovoljnijeg ponuđača za servisiranje i popravak motornih vozila, radnih strojeva i motocikala u vlasništvu Brčko distrikta BiH. Kao kriterij za ocjenu ponude kvalificiranih ponuđača uzeta je cijena usluge 80% i udaljenost servisa 20%. Kao cijena usluge uzeta je cijena norma sata po normativima proizvođača za skupinu vozila. Pojedinačni ugovori zaključuju se na temelju predmjera potrebnih radova i mišljenja povjerenstva o usklađenosti cijena usluga i ugrađenog materijala i normativa vremena sa uvjetima okvirnog sporazuma. Materijal nužan za održavanje, koji čini veći dio izdataka za održavanje, nije bio predmet tendera, tako da provedeni način izbora najpovoljnijeg ponuđača ne osigurava dosljednu primjenu Zakona o javnim nabavama u BiH, niti racionalno i ekonomično raspolaganje sredstvima proračuna Distrikta.

U cilju stvaranja uvjeta za racionalno i transparentno održavanje motornih vozila potrebno je donijeti godišnji plan održavanja vozila po vozilima i vrstama potrebnih radova.

Prilikom pokretanja postupka ugovaranja nabave usluga održavanja vozila, potrebno je količinski 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.

6. KOMENTAR

Odjel za javne poslove Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine dopisom broj 03-0280RM-01/10 od 7. 6. 2010. godine.

U navedenom očitovanju Odjel je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Tim za reviziju

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Tablica 1. Pregled izvršenja tekućeg proračun Odjela za 2009. godinu

Iznosi u KM

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008. g.	Plan proračuna 2009.g.	Preraspodjela IX	Preraspodjela XII	Rebalans	Odobreni proračun	Izvršenje 2009.g	%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	851.686,17	943.080,00	0	0	-43.941	899.139,00	880.655,80	97,94%
611100	Bruto plaće i naknade	851.686,17	863.755,00			-24.172	839.583,00	825.224,96	98,29%
611200	Naknade zaposlenim		27.500,00			-2.525	24.975,00	20.791,68	
612100	Doprinosi na teret poslodavca		51.825,00			-17.244	34.581,00	34.639,16	100,17%
613000	Izdatci za materijal i usluge	3.867.750,17	3.710.169,00	0,00	0,00	-35.800,00	3.674.369,00	3.606.988,09	98,17%
613100	Putni troškovi	7.152,55	7.152,00	2.000		-2.500	6.652,00	5.363,74	80,63%
613200	Izdatci za energiju	33.741,70	33.742,00		500	-12.200	22.042,00	16.972,46	77,00%
613300	Izdatci za komunalne usluge	26.348,90	26.349,00		2.000	-800	27.549,00	25.297,71	91,83%
613400	Nabavka materijala	15.437,48	15.437,00	4.800		-4.000	16.237,00	9.429,68	58,08%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	22.206,73	22.207,00	1.000		-4.300	18.907,00	15.971,12	84,47%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	3.497.472,14	3.497.471,00	7.500			3.504.971,00	3.473.226,42	99,09%
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	2.750,50	2.751,00				2.751,00	1.988,00	72,26%
613900	Ugovorene usluge	62.640,17	105.060,00	-15.300	-2.500	-12.000	75.260,00	58.738,96	78,05%
614100	Dotacije drugim razinama Vlade	200.000,00	0,00			0	0,00	0,00	
	Ukupno tekući izdatci	4.719.436,34	4.653.249,00	0,00	0,00	-79.741,00	4.573.508,00	4.487.643,89	98,12%

Tablica 2. Pregled realizacije proračun kapitalnih potreba u 2009. godini

Iznosi u KM

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009. g.	Izvršeno 2009. g.	% izvršenja
1	2006.	14.015.220,93	7.216.037,15	1.468.431,54	61,96%
2	2007.	17.667.555,91	11.829.731,42	2.691.744,46	82,19%
3	2008.	16.321.528,02	7.438.997,69	5.015.465,38	76,31%
4	2009.	16.087.809,72	0,00	7.309.550,07	45,44%
Ukupno 2006.-2009.		64.092.114,58	26.484.766,26	16.485.191,45	67,04%



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA Odjela za obrazovanje za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za obrazovanje (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije uspostavio adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja. Naprijed navedeno je imalo za rezultat sljedeće:
 - a) nepravilnosti vezane za prijam i potrošnju loživog ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju,
 - b) nepoštivanje Naputka gradonačelnika u pogledu sastavljanja mjesečnih izvješća o naplati prihoda,
 - c) nije vršeno planiranje proračunskih sredstava na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava,
 - d) nepridržavanje donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.
 - e) nepridržavanje Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita u dijelu koji se odnosi na obračun i isplatu naknada članovima povjerenstva.
- Postojanje slabosti u efikasnosti upravljanja i organizaciji rada i nadgledanja poslovanja, koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjela prema nižim organizacijskim jedinicama.
- Odjel nije izvršio popunjavanje ispražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom, tako da je radi kontinuiteta nastavnog procesa, vršena isplata za zamjene nastavnika na nepopunjene pozicije predviđene Organizacijskim planom. Od ukupno isplaćenih bruto plaća, iznos od **676.664,80 KM** je isplaćen postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu drugog nastavnika.
- Izdatci za nabavu hrane za vrtiće su ostvareni u iznosu od **189.209,16 KM**. Odjel nije poštovao odredbe ugovora vezane za isporuku robe i vršio je plaćanja robe uz prethodno potpisanu otpremnicu kao dokazu o zaprimljenoj količini robe, dok se ista nalazila u skladištu dobavljača.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za obrazovanje, ima neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima, koje su navedene u prethodnim kvalifikacijama, u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te ne odražava pouzdane informacije bitne za donošenje odluka radi efikasnijeg poslovanja.

Zamjenici glavnog revizora

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, da Odjel uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- *Potrebno je, otkloniti slabosti u efikasnosti upravljanja, organizaciji rada i nadgledanju poslovanja koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjela prema nižim organizacijskim strukturama.*
- *Potrebno je izvršiti popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 101 stavci 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u dijelu zamjene zaposlenih nenazočnih nastavnika, koja može trajati najdulje do tri mjeseca.*
- *Potrebno je, propisati pravila i procedure koje će regulirati internu kontrolu prijama i potrošnje loživog ulja.*
- *Potrebno je, promjene u materijalnom i finansijskom knjigovodstvu evidentirati sukladno članku 12 Pravilnika o računovodstvu i članku 46 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je, vršiti redoviti godišnji popis imovine (loživog ulja), kako bi stvarno stanje uskladili s knjigovodstvenim stanjem, članak 58 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Odjel uspostavi mjesečnu kontrolu dostavljenih računa u pogledu utroška električne energije.*
- *Potrebno je količinu nabavljenih udžbenika uskladiti s brojem učenika koji imaju potrebu za određenim udžbenicima kako bi se, sukladno člancima 4 i 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 10/08), učenicima osigurali uvjeti za slobodan pristup i udio u obrazovanju, osobito u nabavci besplatnih udžbenika, priručnika i drugog didaktičkog materijala.*
- *Potrebno je da stručni aktiv obrazovnih institucija (škola) koji čine svi nastavnici, odnosno profesori istog ili srodnog predmeta, sukladno članku 132 stavku i) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, vrši uvid u važeće udžbenike i daje ocjenu i preporuku za njihovu uporabu. Također je potrebno da Pedagoška institucija odredi potrebe i utvrdi standarde za izradu udžbenika (članak 112 stavak j) Zakona o obrazovanju, koji bi po svom sadržaju najbolje odgovarali nastavnom planu i programu.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 2 Ugovora o nabavi roba koji kaže da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do 30. 6. 2009. godine, odnosno 31. 12. 2009. godine.*
- *Također je potrebno da, sukladno članku 30 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-017852/08 od 17. travnja 2008. godine, vođitelj Odjela imenuje osobu ili povjerenstvo koji će biti zaduženi za prijam i kontrolu kvalitete predmeta svake pojedinačne nabave jer se radi o potrošnim robama s ograničenim rokom uporabe i sukcesivnim nabavama.*
- *Potrebno je zahtjev za objavu obavijesti o nabavama koje se financiraju iz operativnog proračuna dostavljati do 15. listopada tekuće godine sukladno članku 34 stavku 1 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.*
- *Potrebno je, proceduru nabave usluga, odnosno postupka dodjele ugovora, pokrenuti na vrijeme sukladno s planiranim sredstvima, kako bi se na vrijeme izvršavala zakonom propisana obveza Brčko distrikta u području besplatnog prijevoza učenika (članak 9 Zakona o obrazovanju).*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 19, Pohađanje škole upisnog područja, Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/08), što bi dovelo do racionalizacije troškova prijevoza učenika.*

- *Potrebno je dosljedno poštovati članak 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave i isplatu za rad članovima povjerenstva vršiti samo u slučaju da se rad povjerenstva zbog prirode i karaktera posla ne može obavljati u tijeku radnog vremena.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati članke 1 i 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita, kako ne bi dolazilo do prekoračenja navedenog iznosa za isplatu.*
- *Potrebno je, iz ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita isključiti iznos obveze za PDV, jer je pružanje usluga ovakve vrste, sukladno članku 8 Zakona o PDV-u, oporezivo. Također je potrebno Odluku o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad izmijeniti i dopuniti, tako da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa, isključi iznos obveze za PDV, a zatim se izdvaja iznos koji se raspoređuje za angažiranje povjerenstva.*
- *Potrebno je kriterije za dodjelu stipendija preciznije definirati kako bi se izbjegli naprijed navedeni nedostaci, odnosno i kako bi korisnici stipendija bili u ravnopravnom položaju.*
- *Potrebno je da Odjel, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavlja izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*
- *Također je potrebno da Odjel, mjesečno usuglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.*
- *Planiranje sredstava Odjela, potrebno je vršiti na osnovi relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što učinkovitije uporabe odobrenih sredstava, osobito kod kapitalnih potreba.*
- *Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*
- *Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabava roba, usluga i radova kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA OBRAZOVANJE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za obrazovanje za 2009. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za obrazovanje Vlade Brčko distrikta BiH

Objašnjenje zadatka

Odjel za obrazovanje obavlja stručne, administrativne i ostale dužnosti iz mjerodavnosti Vlade, koje se odnose na:

- zakonito, efikasno, pravodobno i ekonomično izvršavanje svih poslova iz mjerodavnosti ovog odjela,
- ostvarivanje potpune angažiranosti zaposlenika i maksimalna uporaba njihovih stručnih znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i ostalih radnih kompetencija,
- efikasno rukovođenje sistemskog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Opis programa rada

Unutarnja organizacija Odjela je utvrđena organizacijskim planom, a u cilju ostvarenja zakonitog, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanje potpune zaposlenosti i maksimalna uporaba njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistemskog unapređivanja rada i suradnje s drugim organima.

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta broj 01.1-02-034602/08 od 18. 7. 2008. godine u Odjelu je za vršenje poslova i zadataka predviđeno ukupno **989** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Odjel je imao **912** zaposlenika, što je za **77** zaposlenika manje u odnosu na Organizacijski plan.

- **Odjel za obrazovanje u svom sastavu ima sljedeće pododjele:**

- Pododjel za predškolsko i osnovno obrazovanje,
- Pododjel za srednje obrazovanje,
- Pododjel za zajedničke poslove,
- Pododjel za ljudske resurse i zapošljavanje i
- Pedagoška institucija.

Broj zaposlenih u Pododjelu za predškolsko i osnovno obrazovanje

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta u Pododjelu za predškolsko i osnovno obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **657** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Pododjel za predškolsko i osnovno obrazovanje je imao **612** zaposlenika, što je za **45** zaposlenika manje nego što je to predviđeno Organizacijskim planom.

Broj zaposlenih u Pododjelu za srednje obrazovanje

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta u Pododjelu za srednje obrazovanje Brčko distrikta Bosne i Hercegovine za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **313** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Pododjel za srednje obrazovanje je imao **283** zaposlenika, što je za **30** zaposlenika manje nego što je to predviđeno Organizacijskim planom.

Broj zaposlenih u Pododjelu za zajedničke poslove

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta u Pododjelu za zajedničke poslove za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **4** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Pododjel za zajedničke poslove je imao **5** zaposlenika.

Broj zaposlenih u Pododjelu za ljudske resurse i zapošljavanje

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta u Pododjelu za ljudske resurse i zapošljavanje za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **8** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Pododjel za ljudske resurse i zapošljavanje je imao **7** zaposlenika.

Broj zaposlenih u Pedagoškoj instituciji

Prema Organizacijskom planu i usustavljanju radnih mjesta u Pedagoškoj instituciji za vršenje poslova i zadataka predviđeno je ukupno **7** zaposlenika. Na bazi prosječnog broja zaposlenih tijekom 2009. godine Pedagoška institucija je imala **5** zaposlenika.

3. PREDMET CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za **2009.** godinu, to jest stvarno izvršenje izdatak-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 da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Odjela odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za

daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja Odjela za **2009.** godinu, možemo konstatirati da Odjel nije postupio po preporukama, danim nakon obavljene revizije za **2008.** godinu, koje se odnose na:

- potrebu identifikacije i analiziranja značajnih procesa poslovanja, te sukladno tim procesima odrediti rizike nastanka materijalne pogreške,
- predloženu potrebu planiranja i pripreme analitičkog plana operativnih troškova po mjestu nastanka troška odnosno po školskim i predškolskim ustanovama radi efikasnije kontrole i razumijevanja izvršenja proračuna. Navedena preporuka je poštovana u planu proračuna za 2010. godinu.
- potrebu uvođenja dnevne evidencije o potrošnji loživog ulja kao i kontrolu potrošnje po školskim i predškolskim ustanovama kako bi se spriječile moguće nepravilnosti,

- potrebu pridržavanja detaljnog plana aktivnosti vezanih za nabavu roba i usluga, kako bi se osigurala učinkovita realizacija planiranih sredstava za kapitalne potrebe,
- potrebu donošenja akta kojim će se regulirati kriteriji za dodjelu, kao i visinu sredstava po pojedinim školskim ustanovama koja se mogu utrošiti prilikom održavanja raznih manifestacija (dan škole, natjecanja i slično).

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1 Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Revizijom je izvršena procjena funkcioniranja sustava internih kontrola, kako bi se uvjerali da li uspostavljeni sustav internih kontrola osigurava točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Odjela s aspekta:

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

Revizijom smo ustanovili, da menadžment Odjela još uvijek nije u potpunosti izgradio sustav internih kontrola, koji se bazira na modelu od pet komponenti (COSO model).

Slabosti su utvrđene u sljedećim komponentama:

- **Slabosti kontrolnog okruženja**, što potvrđuju činjenice da nije:
 - a) osigurana disciplina i organizacija, koja utječe na kvalitetu i kontinuitet uspostave politika i procedura internih kontrola,
 - b) izvršena dodjela odgovornosti i ovlasti od strane menadžmenta, koja bi osigurala bolje i efikasnije poslovanje i zaštitu imovine.
- **Slabosti kontrolnih postupaka**, kao korektivnih mjera potrebnih da dopune aktivnosti internih kontrola, se ogledaju u sljedećim propustima i slabostima:
 - a) propusti prilikom planiranja proračuna,
 - b) slabosti u organizaciji rada i poslovanja,
 - c) nepostojanje propisanih procedura vezanih za kolanje dokumentacije, odnosno prijam i ovjeru računa o nastalim rashodima u nižim organizacijskim jedinicama (računi za struju).
- **Slabosti procjene rizika**, menadžment Odjela nije vršio procjenu rizika značajnih pogrešaka, koje mogu nastati u pojedinim procesima poslovanja pojedinih školskih i predškolskih ustanova, kao ni izradu protiv mjera (zaštitu od rizika).
- **Slabosti nadgledanja poslovanja**, koje se ogledaju kroz rukovodne i nadzorne aktivnosti koje menadžment poduzima po pojedinim školskim i predškolskim ustanovama.

Potrebno je, da Odjel uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

Potrebno je, otkloniti slabosti u efikasnosti upravljanja, organizaciji rada i nadgledanju poslovanja koje se ogleda kroz formalne rukovodne i nadzorne aktivnosti Odjela prema nižim organizacijskim strukturama.

5.2. Tekući izdatci

5.2.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće ostvareni su u iznosu od **22.666.947,01 KM**, što u odnosu na plan predstavlja izvršenje od **99,62%**. Knjigom proračuna za 2009. godinu je planiran iznos bruto plaća od **22.753.018,00 KM** za **987** zaposlenika. Revizijom smo ustanovili da je prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca, na razini Odjela, iznosio **912**, što znači da je bilo **75** zaposlenika manje u odnosu na knjigu proračuna, odnosno **77** manje u odnosu na Organizacijski plan. Istodobno proračunska sredstva namijenjena za bruto plaće su utrošena u planiranom iznosu od 99,62% dok je ostvareni broj zaposlenih u odnosu na planirani iznosio 92,40%. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da je razlika u ostvarenim postotcima utrošenih sredstava i broja zaposlenih iznosila 7,22% u korist većeg ostvarenja utrošenih sredstava za bruto plaće. Nadalje možemo konstatirati da je iznos od **676.664,80 KM** ostvarenih bruto plaća isplaćen postojećem broju zaposlenika kao naknada za zamjenu drugog nastavnika.

Članak 101 (zamjena nenazočnog nastavnika), stavci 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta, broj 10/08) predviđa da je zbog nužnog kontinuiteta nastavnog procesa, u slučaju privremene spriječenosti za rad, plaćenog i neplaćenog dopusta, nastavnik, stručni suradnik i suradnik u nastavi **zamjenjuje** drugog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi. Zamjena nenazočnog nastavnika, stručnog suradnika i suradnika u nastavi može trajati najdulje tri mjeseca. Revizijom smo ustanovili da su isplate za zamjene nastavnika vršene na nepopunjene pozicije predviđene organizacijskim planom, odnosno vršena je zamjena nastavnika koji nije u nastavnom procesu. Također smo ustanovili da je navedena zamjena vršena na razdoblje dulje od tri mjeseca što je u suprotnosti s člankom 101 stavkom 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama.

Potrebno je izvršiti popunjavanje ispraznjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom.

Također je potrebno dosljedno poštovati odredbe članka 101 stavaka 1, 2 i 3 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama u dijelu zamjene zaposlenih nenazočnih nastavnika, koji može trajati najdulje do tri mjeseca.

5.2.2. Izdatci za energiju

Izdatci za energiju su ostvareni u iznosu od **1.171.624,36 KM** što u odnosu na plan od **1.203.245,00 KM** predstavlja **97,37%** izvršenja.

U okviru ovih troškova izdatci za loživog ulje iznose **906.573,19 KM** što u odnosu na ostvarenje prethodne godine predstavlja povećanje za **193.508,06 KM** ili 27% .

Revizijom smo ustanovili nepravilnosti vezane za prijam i potrošnju loživog ulja, kao i neažurnu knjigovodstvenu evidenciju, koje se ogledaju u sljedećem:

- f)* količinski prijam loživog ulja po školskim i predškolskim ustanovama suštinski obavlja jedna osoba, dok se tajnik škole formalno potpisuje na otpremnici bez prethodno provjerene zaprimljene količine,
- g)* od rezervoara za gorivo do peći nisu instalirana protočna brojila tako da je nemoguće utvrditi utrošenu količinu goriva, po školskim i predškolskim ustanovama ne postoje evidencije o dnevnoj i mjesečnoj potrošnji loživog ulja,
- h)* izlazi robe se ne vode po stvarnoj potrošnji,
- i)* stanje loživog ulja po evidencijama u materijalnom knjigovodstvu se ne slaže sa stanjem u finansijskom knjigovodstvu. Također je evidentno da se stvarno stanje loživog ulja po pojedinim školskim institucijama ne slaže sa materijalnim stanjem u knjigovodstvu, što je uzrokovalo nemogućnost utvrđivanja inventurnih razlika odnosno stvarnog stanja utvrđenog popisom.

Navedene nepravilnosti pod *a)* i *b)* ukazuju na činjenicu da ne postoje interne kontrole u prijama i potrošnji loživog ulja, a nepravilnosti navedene pod *c)*, *d)* ukazuju na činjenicu da se materijalno i

financijsko knjigovodstvo ne vodi po načelima urednosti, ažurnosti, dokumentiranosti i vjerodostojnosti što je u suprotnosti sa odredbama Pravilnika o računovodstvu i Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH.

Revizijom smo također ustanovili, da na dan **31. 12. 2009.** godine, ne postoji obvezan redoviti popis stanja količina loživog ulja, što je suprotno odredbama Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, propisati pravila i procedure koje će regulirati internu kontrolu prijama i potrošnje loživog ulja.

Potrebno je, promjene u materijalnom i financijskom knjigovodstvu evidentirati sukladno članku 12 Pravilnika o računovodstvu i članom 46 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je, sukladno članku 58 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, vršiti redoviti godišnji popis imovine (loživog ulja), kako bi stvarno stanje uskladili s knjigovodstvenim stanjem.

Izdanci za električnu energiju ostvareni su u iznosu od **222.113,59 KM**, dok su isti prethodne godine ostvareni u iznosu od **230.157,92**. Na temelju dostavljene dokumentacije smo ustanovili da Odjel nije uspostavio kontrolu mjernih mjesta po pojedinim obrazovnim institucijama gdje se vrši očitavanje utrošene električne energije, niti je zadužena osoba za kontrolu i analizu dostavljenih računa.

Potrebno je da Odjel uspostavi mjesečnu kontrolu dostavljenih računa u pogledu utroška električne energije.

5.2.3. Izdatci za nabavu materijala

Odjel je u **2009.** godini ostvario izdatke nabave materijala u iznosu od **745.514,01 KM**, dok su planirani troškovi iznosili **875.927,00 KM**, što predstavlja **85,11%** planiranog iznosa. Od toga je za izdatke za obrazovna pomagala i školske **knjige** utrošeno **320.241,38**

KM, za izdatke za formulare i papir **155.132,13 KM**, materijal za pripremanje hrane **189.209,16 KM**. Nabava školskih knjiga je pokrenuta Zahtjevom za objavu obavijesti o nabavi Odjela za obrazovanje broj: 173715 od 19.06.2009. godine. Prema Obavijesti o nabavi broj 02 -13-019697/09 od 22. 6. 2009. godine predmet ugovora je bio podijeljen na devet lotova a ukupna količina, odnosno broj udžbenika je naveden u tenderskoj dokumentaciji. Proveden je otvoreni postupak, a javno otvaranje ponuda je izvršeno 30. 7. 2009. godine.

Izabrani su najpovoljniji ponuđači s kojima je zaključen Ugovor o nabavi robe broj **07-37-026633/09** od **24. 9. 2009.** godine, a na temelju Odluke o dodjeli ugovora, potpisane od strane voditelja Odjela, broj 07-37-026633/09 od 21. 8. 2009. godine.

Na temelju dostavljene dokumentacije i prema izjavama ovlaštenih osoba u obrazovnim institucijama, ustanovili smo da nabavljena količina udžbenika nije adekvatna i ne odgovara broju učenika koji imaju potrebu za udžbenicima, po pojedinim školama, što znači da određeni broj učenika ne dobije udžbenike. Osnovni razlozi za ovakvu pojavu su što su udžbenici naručeni od strane škole a nisu predviđeni tenderskom dokumentacijom ili su isti predviđeni tenderskom dokumentacijom ali nisu isporučeni od strane izdavača. Tako na primjer nije nabavljena dovoljna količina Aneksa za nastavni predmet Muzička - glazbena kulture za VI, VII osmogodišnje škole, VII i VIII devetogodišnje škole.

Potrebno je količinu nabavljenih udžbenika uskladiti s brojem učenika koji imaju potrebu za određenim udžbenicima kako bi se, sukladno člancima 4 i 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 10/08), učenicima osigurali uvjeti za slobodan pristup i udio u obrazovanju, osobito u nabavi besplatnih udžbenika, priručnika i drugog didaktičkog materijala.

Poseban problem predstavlja neusklađenost nastavnog plana i programa sa sadržajem udžbenika, odnosno odabrani udžbenici ne odgovaraju nastavnom planu i programu, iako se nabavljeni udžbenici nalaze u Katalogu odabranih udžbenika. Tako na primjer imamo situaciju da se za predmet „Poznavanje prirode i društva“ u istom razredu naručuju tri različita udžbenika.

Potrebno je da Stručni aktiv obrazovnih institucija (škola) koji čine svi nastavnici, odnosno profesori istog ili srodnog predmeta, sukladno članku 132 stavku i) Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama, vrši uvid u važeće udžbenike i daje ocjenu i preporuku za njihovu uporabu. Također je potrebno da Pedagoška institucija odredi potrebe i utvrdi standarde za izradu udžbenika (članak 112 stavak j) Zakona o obrazovanju, koji bi po svom sadržaju najbolje odgovarali nastavnom planu i programu.

5.2.3.1. Materijal za pripremanje hrane

Izdaci za nabavu hrane ostvareni u ukupnom iznosu od **189. 209,16 KM**. Na temelju Odluke o dodjeli ugovora od 16. 2. 2009. godine, zaključen je Ugovor sa ponuđačem dana **13. 3. 2009.** godine, u ukupnom iznosu **101.605,17 KM**, za prvih šest mjeseci 2009. godine. Članak 2 Ugovora predviđa da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do **30. 6. 2009. godine**. Pregledom dokumentacije (dostavljenih računa i otpremnica) smo ustanovili da je prva isporuka hrane izvršena dana 26. 5. 2009. godine u ukupnom iznosu od **18.376,66 KM**, druga isporuka je izvršena 29. 9. 2009. godine u iznosu od **19.086,52 KM**, treća isporuka dana 20. 11. 2009 u iznosu od **22.840,09 KM** a četvrta 3. i 4. 12. 2009. godine u iznosu od **41.298,76 KM**, tako da je Nalog realiziran u ukupnom iznosu od **101.602,03 KM**. Na temelju naprijed navedenog možemo zaključiti da je isporuka hrane vršena suprotno članku 2 Ugovora o nabavi roba broj 07-13-003465/09-1.

U međuvremenu, a prije nego što je prethodni nalog za nabavu bio realiziran, pokrenuta je nabava nove količine hrane za vrtić „Naša djeca“ na zahtjev Odjela za obrazovanje broj 173705 od **6. 5. 2009. godine**. Proveden je otvoreni postupak javne nabave i izbora najpovoljnijeg ponuđača, uz dodatnu objavu Obavijesti o nabavi broj 02-13-012933/09 u Službenom glasniku BiH od 18. 5. 2009. godine. Ukupna cijena nabave s uračunatim PDV-om je iznosila **86.802,53 KM**. Ugovor o nabavi robe je zaključen 17. 8. 2009. godine a isporuka je trebala biti izvršena do 31. 12. 2009. godine. Na temelju **otpremnica** ustanovili smo da je isporuka hrane prema tenderskoj dokumentaciji i ponudi izvršena **15. 12. 2009.** godine u cjelokupnom iznosu, što nije sukladno članku 2 Ugovora o nabavi robe broj 07-13-019728/09-1 od 17. 8. 2009. godine, kojim je regulirano da će se isporuka vršiti sukcesivno u razdoblju do 31. 12. 2009. godine. Zato što se radi o robi „sezonskog karaktera“, odnosno predmet ugovora je svakodnevna potrošna roba koja ima ograničeni rok uporabe. Revizijom smo ustanovili da je izvršeno plaćanje robe uz prethodno potpisanu otpremnicu i račun kao dokazima o zaprimljenoj količini robe, dok se ista nalazila u skladištu dobavljača.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 2 Ugovora o nabavi roba koji kaže da će se isporuka robe izvršavati sukcesivno do 30. 6. 2009. godine, odnosno 31. 12. 2009. godine.

Također je potrebno da, sukladno članku 30 Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj 01.1-02-017852/08 od 17. travnja 2008. godine, voditelj Odjela imenuje osobu ili povjerenstvo koje će biti zaduženo za prijam i kontrolu kvalitete predmeta svake pojedinačne nabave jer se radi o potrošnim robama s ograničenim rokom uporabe i sukcesivnim nabavama.

5.2.4. Usluge prijevoza učenika-

Usluge prijevoza učenika u 2009. godini ostvarene su u iznosu od **2.196.769,10 KM**, a planirane u iznosu od **2.265.622,00 KM**.

Odjel je dana **10.11.2008.** godine pokrenuo proceduru nabave usluga **izvanlinijskog prijevoza učenika osnovnih i srednjih škola za putovanja preko 3 km**, Zahtjevom za objavu obavijesti broj: 07-37-059201/08 -01 od **10. 11. 2008.** godine, s mogućnošću zaključenja okvirnog sporazuma za **2009., 2010. i 2011.** godinu. Procijenjena vrijednost ugovora je **9.300.000 KM**. Pregledom dokumentacije smo ustanovili da zahtjev za nabavu nije dostavljen u Pododjel za javne nabave sukladno roku predviđenom člankom 34 Naputka o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je zahtjev za objavu obavijesti o nabavama koje se financiraju iz operativnog proračuna dostavljati do 15. listopada tekuće godine sukladno članku 34 stavku 1 Naputka o postupku nabavke roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH.

Postupak nabave je bio otvoreni, međunarodni, a otvaranje ponuda je obavljeno 30. 12. 2008. godine. Nakon provedenog postupka u kojem su sudjelovala četiri ponuđača, i nakon eliminiranja dvije ponude od kojih je jedna bila odbačena a druga nekvalificirana, Povjerenstvo za javne nabave nastavilo je postupak s dva kvalificirana ponuđača, te donijelo preporuku o dodjeli ugovora. Odlukom o dodjeli okvirnog sporazuma za 2009., 2010. i 2011. godinu za nabavu usluga, broj 07-13-001631/09 od 23. 1. 2009. godine, okvirni sporazum je dodijeljen najpovoljnijem ponuđaču d. o. o. „Krajnović“ Brčko i d. d. „Laser“ Brčko. Ukupna cijena nabave s uračunanim PDV-om je iznosila 9.300.000,00 KM, a financiranje nabave će se vršiti iz tekućeg proračuna za 2009., 2010. i 2011. godinu.

Ponuđač Konzorcij „Ljaljić“ d. o. o. Čelić i „Biljevac –Turs“ d. o. o. Kalesija je protiv Odluke ugovornog organa Vlade Brčko distrikta BiH, Odjela za obrazovanje, uložio žalbu, a ista je Rješenjem Ureda za razmatranje žalbi, broj U-686/09 od 26. 8. 2009. godine, odbačena kao **neosnovana**. Okvirni sporazum između Odjela za obrazovanje i Konzorcija „Krajnović“ d. o. o. Brčko i d. d. „Laser“ Brčko, broj: 07-13-001631/09-1 je zaključen 11. 11. 2009. godine. S obzirom da postupak javne nabave nije bio okončan do studenog 2009. godine a prijevoz učenika je zakonska obveza na području Brčko distrikta BiH, plaćanje usluga prijevoza učenika do okončanja postupka javne nabave za prijevoz učenika, vršena je uz suglasnost izdanu od Skupštine Brčko distrikta, na prijedlog Vlade.

Potrebno je, proceduru nabave usluga, odnosno postupka dodjele ugovora, pokrenuti na vrijeme sukladno s planiranim sredstvima, kako bi se na vrijeme izvršavala zakonom propisana obveza Brčko distrikta BiH u području besplatnog prijevoza učenika (članak 9 Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama Službeni glasnik, broj 10/08).

Pregledom popisa učenika po određenim školama, na temelju kojih se vrši fakturiranje i plaćanje, ustanovili smo da se upisna područja ne poštuju, što znači da se krši članak 19 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 članka 19, Pohađanje škole upisnog područja, Zakona o obrazovanju u osnovnim i srednjim školama (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH broj 10/08), što bi dovelo do racionalizacije troškova prijevoza učenika.

5.2.5. Ugovorene usluge

Izdatci za usluge po ugovorima o djelu **u 2009. godini**, ostvareni su u iznosu od **208.699,41 KM** i odnose se na isplate za rad u povjerenstvima čiji članovi nisu zaposlenici javne uprave.

Također, naknade za rad u povjerenstvima zaposlenicima javne uprave (naknade za privremene i povremene poslove) su isplaćene u iznosu od **142.948,01 KM**.

U Odjelu za obrazovanje je formirano sedam povjerenstava koja rade izvan radnog vremena i čijim članovima se vrši isplata, a to su:

- a) **Povjerenstvo za polaganje vozačkih ispita.** Dana 15. 12. 2008. godine voditelj Odjela donio Odluku o imenovanju povjerenstva za polaganje vozačkih ispita broj 07-02-067471/08. Povjerenstvo ima dvanaest članova te jednog člana iz Odjela za zdravstvo za provjeru znanja iz pružanja prve pomoći i jednog administrativnog radnika. Odlukom o izmjeni Odluke broj: 07-02-067471 od 6. 11. 2009. godine povjerenstvo je imenovano na razdoblje od dvije godine.
- b) **Stručni tim za kontrolu i nadzor** nad provođenjem propisa za osposobljavanje kandidata za vozače i polaganje vozačkog ispita, koji ima sedam članova,
- c) **Povjerenstvo za provođenje ispita za dobivanje licencije** za predavače teoretske nastave, ispitivača iz teoretskog dijela ispita i ispitivača za upravljanje motornim vozilima i

- Povjerenstvo za stjecanje zvanja vozača instruktora, koje ima dvanaest članova i tajnika Povjerenstva,
- d) **Povjerenstvo za polaganje stručnih ispita** o stručnom usavršavanju nastavnika, stručnih suradnika u nastavi osnovnih i srednjih škola i odgojitelja u predškolskim ustanovama Brčko distrikta BiH, ima sedam članova i pet zamjenika članova,
 - e) **Povjerenstvo za nostrifikaciju** i ekvivalenciju inozemnih školskih svjedodžbi, ima šest članova,
 - f) **Povjerenstvo za provjeru ispunjavanja uvjeta za promjenu i proširenje djelatnosti rada autoškola, ima tri člana i**
 - g) **Povjerenstvo za rekonstrukciju matičnih knjiga, koje ima tri člana.**

Prema članku 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, službenici i namještenici su obvezni raditi u povjerenstvima, rad se organizira u tijeku radnog vremena i za ovaj rad se ne plaća posebna naknada. Voditelj odjela može podnijeti zahtjev službeniku za etiku, za davanje suglasnosti za rad povjerenstva izvan radnog vremena. Suglasnost se daje samo u slučaju da se rad povjerenstva zbog naravi i karaktera posla ne može obavljati u tijeku radnog vremena. Za udio u radu povjerenstva izvan radnog vremena, članovi povjerenstva ostvaruju pravo na mjesečnu naknadu u maksimalnom iznosu od 20% od prosječne plaće zaposlenih u organima uprave Distrikta. Revizijom smo ustanovili da je službenik za etiku izdao suglasnost za rad svim povjerenstvima i da svaki član povjerenstva ostvaruje pravo na mjesečnu naknadu u maksimalnom iznosu. Međutim, na temelju dostavljene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da su sva povjerenstva morala raditi izvan radnog vremena i da su isti trebali ostvariti maksimalan iznos za isplatu predviđenim člankom 84 Zakona o državnoj službi.

Potrebno je dosljedno poštovati članak 84 Zakona o državnoj službi u organima uprave i isplatu za rad članovima povjerenstva vršiti samo u slučaju da se rad povjerenstva zbog naravi i karaktera posla ne može obavljati u tijeku radnog vremena.

Odlukom o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad, broj 07-13-069801/08 od **29. 12. 2008.** godine, je reguliran način obračuna naknade za rad Povjerenstva za polaganje vozačkih ispita. Članak 3 navedene Odluke regulira da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa izdvaja 40% sredstava koji se raspoređuju na angažiranje Povjerenstva. Od ukupno ostvarenih sredstava koja pripadaju Povjerenstvu se izdvaja 5% predsjedniku Povjerenstva. Preostali iznos od 95% se ravnomjerno raspoređuje na **sve angažirane** u obračunskom mjesecu. Pregledom Obračuna naknade za rad članova Povjerenstva za mjesec siječanj 2009. godine ustanovili smo da se iznos sredstava od 40% za angažiranje Povjerenstva dijeli na 11 članova Povjerenstva koji nisu zaposlenici Vlade Brčko distrikta BiH, dok se administrativni radnik i još jedan član, koji je zaposlenik Vlade ne isplaćuju iz tih sredstava, nego na teret proračuna za 2009. godinu, što je u suprotnosti sa Odlukom o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita.

Potrebno je dosljedno poštovati članke 1 i 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu za polaganje vozačkih ispita, kako ne bi dolazilo do prekoračenja navedenog iznosa za isplatu.

Kako je naprijed navedeno člankom 3 Odluke o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad u Povjerenstvu, regulirano je da se „od ukupno ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa izdvaja 40% sredstava koji se raspoređuju na angažiranje Povjerenstva”. Odlukom nije definiran pojam „bruto iznosa“ jer bruto iznos odnosno prihod prikupljen po osnovi polaganja vozačkih ispita sadrži i obvezu za porez na dodanu vrijednost (PDV), što umanjuje prihod po toj osnovi za **14, 5299%**. Dakle, pregledom dostavljene dokumentacije ustanovili smo da je pojam „ukupno ostvarene uplate“ neprecizno i nejasno definiran jer bruto iznos ostvarenih uplata sadrži i obvezu isplate sredstava po osnovi PDV-a.

Potrebno je, iz ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita isključiti iznos obveze za PDV, jer je pružanje usluga ovakve vrste, sukladno članku 8 Zakona o PDV-u, oporezivo. Također je potrebno Odluku o metodologiji i načinu obračuna naknade za rad

izmijeniti i dopuniti, tako da se od ukupno ostvarenih uplata po osnovi polaganja vozačkih ispita, iz bruto iznosa, isključi iznos obveze za PDV, a zatim se izdvaja iznos koji se raspoređuje za angažiranje Povjerenstva.

5.2.6. Dotacije pojedincima, stipendije

Odjel je na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH, dana 13. 5. 2009. godine raspisao Natječaj za dodjelu stipendija redovitim studentima, broj 07-13-013811/09. Dodijeljene su 54 stipendije za razdoblje od 1. 1. do 30. 6. 2009. godine, i to 50 stipendija studentima druge i starijih godina studija i 4 stipendije studentima prve godine studija a bili su proglašeni učenikom generacije, u šest jednakih obroka, počevši od 1. 1. 2009. godine do 30. 6. 2009. godine, u visini od **200 KM**.

Na temelju **Odluke** o kriterijima i načinu dodjele stipendija redovitim studentima Brčko distrikta BiH broj: 07-02-003364/09 od 9. 4. 2009. godine, kojom se uređuju opći uvjeti, način, postupak i kriteriji za dodjelu stipendija, Odjel je objavio Rang-listu s imenima i bodovima za svakog prijavljenog kandidata. Bodovanje kandidata je izvršeno na temelju ostvarenog uspjeha i socijalno – ekonomskog statusa koji opet obuhvaća tri kriterija, a to su:

1. slabo imovno stanje, bodovanje izvršeno u ovisnosti od primanja po članu kućanstva (bez primanja 40 bodova, preko 400 KM 0 bodova), članak 9 stavak (1) a) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija,
2. broj djece koja se školuju u kućanstvu, za svako dijete koje se školuje 1 bod, članak 9 stavak (1) b) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija,
3. obiteljske prilike (djeca bez oba roditelja 30 bodova, djeca roditelja invalida sa 50% invaliditeta 15 bodova, članak 9 stavak (1) c) Odluke o kriterijima i načinu dodjele stipendija.

Pregledom dokumentacije ustanovili smo da navedeni kriteriji imaju određene nedostatke vezane za bodovanje dostavljenih zahtjeva za dodjelu stipendija od strane studenata, a koji se ogledaju u sljedećem:

- ne postoje kriteriji deficitarnih kadrova,
- studenti čiji su roditelji porezni obveznici u Brčko distriktu BiH ne mogu osigurati potvrdu o prebivalištu jer su tijekom studiranja prijavljeni u mjestu gdje studiraju, što podrazumijeva činjenicu da studenti sa drugih općina se prijavljuju u Brčko distriktu i stječu pravo na stipendiju po toj osnovi,
- potvrdu poslodavca o prosjeku plaće izdaju roditelji kao vlasnici tvrtke na proizvoljan iznos.

Potrebno je kriterije za dodjelu stipendija preciznije definirati kako bi se izbjegli naprijed navedeni nedostaci i kako bi korisnici stipendija bili u ravnopravnom položaju.

5.3. Ostvarenje prihoda Odjela

Pregledom dostavljene dokumentacije smo utvrdili da Odjel nije sastavljao izvješća o naplati prihoda za svaki mjesec. Pojedinačna mjesečna izvješća su sastavljana za mjesece studeni i prosinac ali bez naznake o kojoj vrsti (šifri) prihoda se radi. Također smo ustanovili da prihod od naknada za polaganje izvanrednih ispita, koji se uplaćuje sukladno Pravilniku o visini i načinu obračuna naknada za obrazovanje odraslih broj 07-02-030057/09 od 17. 9. 2009. godine, nisu prikazani u navedenim izvješćima, mada je JU Ekonomska škola imala prihoda po toj osnovi. Naprijed navedeno nas upućuje na zaključak da Odjel nije dostavljao izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, što je bilo obvezno, sukladno Naputku gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Revizijom smo, također ustanovili, da se iznosi naplaćenih prihoda prikazani u mjesečnim izvješćima Odjela, razlikuju od računovodstvenih evidencija i evidencija naplaćenih prihoda u Sektoru izvršenja proračuna, odnosno evidentno je neslaganje pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima sa evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora kao i s evidencijama u Sektoru izvršenja proračuna.

Potrebno je da Odjel, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavlja izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako

bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Također je potrebno da Odjel, mjesečno usuglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, sa evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.

5.4. Planiranje i izvršenje kapitalnog proračuna

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren iznos kapitalnog proračuna od **2.496.635,00 KM**, a izvršenje na dan **31. 12. 2009.** godine iznosi **148.244,60 KM**, što predstavlja **5,94 %** (tablica broj **3.** u prilogu ovog izvješća). Na temelju navedenih podataka možemo zaključiti da postotak realizacije kapitalnih projekata planiranih u **2009.** godini nije na zadovoljavajućoj razini.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u **2006., 2007., 2008.** i **2009.** godini ustanovili smo da Odjel nije sastavljao plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog proračuna, što je imalo negativnog utjecaja

na efikasnost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u **2006., 2007., 2008.** i **2009.** godini nisu realizirana u iznosu od **4.424.011,01 KM**. Odobrena sredstava za kapitalne potrebe u razdoblju od **2006. - 2009.** godine iznosila su **9.175.776,48 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **4.751.765,47 KM**, što čini **51,79 %** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj **2.** u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz **2006.** godine vršeno tijekom **2009.** fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku **6** Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz **2006.** godine, trebalo je ponovo planirati u **2009.** godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Planiranje sredstava Odjela, potrebno je vršiti na temelju relevantnih parametara i opravdanih potreba, koje trebaju biti usmjeravane, nadgledane i koordinirane od strane odgovorne osobe, a sve u cilju što efikasnije uporabe odobrenih sredstava, osobito kod kapitalnih potreba.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

Potrebno je, pridržavati se donesenog Plana nabave roba, usluga i radova kako bi se osigurala učinkovita realizacija proračunom planiranih kapitalnih projekata.

6. KOMENTAR

Odjelu za obrazovanje je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine broj: 01-02-03-13-170/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 13-07-002806/10 od 26. 5. 2010. godine i dostavio dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

- Dostavljene dokaze uz očitovanje, kao i komentar koji se odnosi na **točku 5.2.1. Izdatci za bruto plaće i popunu ispražnjenih radnih mjesta predviđenih Organizacijskim planom**, nismo prihvatili. Ovo iz razloga što mi, poštujući cilj revizije cutoff i pored relevantnih dokaza koje ste dostavili ali koji se odnose na 2010. godinu i osnovanog komentara, mišljenje dajemo samo na razdoblje koje revidiramo, a isto je izričito navedeno na naslovnoj stranici našeg Izvješća odnosno Nacrta izvješća. Primjedbu koju ste naveli u očitovanju, a koja se odnosi na isplate po osnovi odluka odobravanju rada na zamjeni nenazočnog nastavnika, u iznosu od **676.664,80 KM** smo prihvatili i ugradili u konačno izvješće. Napominjemo da je naš nalaz vezan za istu točku, i pored opravdanih i objektivnih okolnosti koji su utjecali na nepopunjavanje ispražnjenih pozicija (Obvezujući nalog dogradonačelnika

broj: 01.1-05-0082444/09 od 17. 3. 2009. godine, kojim se obustavlja daljnje provođenje natječajne procedure), ostao nepromijenjen. Ovo iz razloga što se prilikom obavljanja revizije ustanovljavaju nepravilnosti i neusuglašenosti, u poslovanju Odjela, sa zakonskim propisima, a ne utvrđuju uzroci i razlozi njihovog nastanka.

- Primjedbu **pod točkom 5.2.3.** koja se odnosi na količinu isporučenih udžbenika smo uvažili i ugradili u konačno izvješće.
- Primjedbu **pod točkom 5.2.4. Nacrta izvješća,** da postoji tehnička pogreška u navođenju nadnevka pokretanja procedure nabave izvanlinijskog prijevoza učenika, smo uvažili i ugradili u konačno izvješće, tako da umjesto nadnevka 10. 11. 2009. godine stoji 10. 11. 2008. godine.
- Primjedbu koju ste dali u svom očitovanju na konstataciju da je “Povjerenstvo za polaganje vozačkih ispita imenovano na razdoblje od jedne godine i isto nije važeća” **pod točkom 5.2.4. Nacrta izvješća,** smo uvažili i ugradili u konačno izvješće, iz razloga što nam je dostavljen relevantan dokaz (Odluka o izmjeni odluke broj: 07-02-067471 od 6. 11. 2009. godine).

Tim za reviziju:

1. _____
Avdija Bašić, dipl. oec.

2. _____
Amra Mehić, dipl. oec.

3. _____
Tatjana Pavlović-Klašnić, dip. iur.

7. Prilozi Izvješća o reviziji

Plan i ostvarenje proračuna tekućih potreba

Tablica broj 1

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2009. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	22.859.180,00	-106.162,00	22.753.018,00	22.666.947,01	99,62
611200	Naknade troškova zaposlenih	309.377,00	-20.000,00 +9.850,00	299.227,00	300.076,11	100,28
612100	Doprinos na teret poslodavca	1.371.551,00	-151.573,00 -200.000,00 -70.000,00	949.978,00	914.899,86	96,31
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	24.540.108,00	-537.885,00	24.002.223,00	23.881.922,98	99,50
613100	Putni troškovi	74.361,00	+19.000,00 +10.000,00	103.361,00	92.213,41	89,21
	Putni troškovi u zemlji					
	Putni troškovi u inozemstvu					
613200	Izdatci za energiju	973.245,00	+180.000,00 +50.000,00	1.203.245,00	1.171.624,36	97,37
	Izdatci za elek. energiju					
	Lož-ulje					
	Ostali energenti					
613300	Izdatci za komun. usluge	318.106,00	+40.000,00 +400,00	358.506,00	317.099,69	88,45
613400	Nabava materijala	525.927,00	+20.000,00 +200.000,00 +100.000,00 +30.000,00	875.927,00	745.514,01	85,11
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	2.515.022,00	-100.000,00 +600,00 -150.000,00	2.265.622,00	2.196.769,10	96,96
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd				0,00	-
	Usluge prijevoza učenika					
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	-			-	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	615.435,00	-60.000,00 -180.000,00 -30.000,00	345.435,00	337.891,04	97,82
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	388,00	+150,00	538,00	440,70	81,91
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.778.454,00	-70.000,00 -100.000,00 +30.000,00	1.638.454,00	1.654.591,95	100,98
	Usluge medija i izd. za infor.					
	Usluge reprezentacije					

	Usluge tiskanja					
	Usluge stručnog obrazovanja					
	Medicinske usluge					
	Intelektualne usluge					
	Ost. usluge (Zak.o dop. prav.)					
	Ugovori o djelu					
614200	Dotacije pojedincima	695.000,00	-150.000,00	545.000,00	530.800,00	97,39
614300	Dotacije neprofit. organiz.	10.000,00		10.000,00	0,00	-
	U K U P N O	32.046.046,00	-697.735,00	31.348.311,00	30.928.867,24	98,66

OSTVARENJE KAPITALNIH PROJEKATA U RAZDOBLJU 2006. - 2009. GODINE
(Odjel za obrazovanje)

Tablica broj 2

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 01.01.2009. godine iz 2006.,2007. i 2008.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2007.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2008.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2009.	Izvršeno na dan 31.12.2009. godine (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31.12.2009. (3-4-5-6-7)	% izvršenja na dan 31.12. 2009. (8 / 3 x 100)	% izvrš. po godinama na dan 31.12. tek. god. (pla.tek/izvr. tek)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	118.854,89	1.924.000,00	616.174,64	767.115,34	421.855,13	26.512,20	1.831.657,31	92.342,69	95,20	32,03
2007.	1.148.032,70	2.461.541,48	-	483.402,74	830.106,04	297.834,02	1.611.342,80	850.198,68	65,46	19,64
2008.	1.908.588,20	2.293.600,00	-	-	385.011,80	775.508,96	1.160.520,76	1.133.079,24	50,60	16,79
2009.	-	2.496.635,00	-	-	-	148.244,60	148.244,60	2.348.390,40	5,94	5,94
Ukupno	3.175.475,79	9.175.776,48	616.174,64	1.250.518,08	1.636.972,97	1.248.099,78	4.751.765,47	4.424.011,01	51,79	

Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka u 2009. godini Odjela za obrazovanje:

Tablica broj 3.

R. br.	O P I S	Planirano 2009. godine	Izvršeno 2009. godine	Indeks 4/3
1	2	3	4	6
	Proračun kapitalnih potreba			
	<u>Ukupan proračun za 2009. godinu</u>	2.496.635,00	148.244,60	5,94
1	Izgradnja školske zgrade u Vučilovcu	86.900,00	50.400,00	58,00
2	Vozilo za razvoženje hrane (vrtić)	35.000,00	31.300,00	89,43
3	Nabava trimera u Ekonomskoj školi	1.500,00	1.497,60	99,84
4	Nabava trimera u Gimnaziji	1.500,00	1.497,60	99,84
5	Nabava trimera Tehnička škola	1.500,00	1.497,60	99,84
6	Dodatna sredstva za nabavu opreme u kabinete mehatronike	50.000,00	49.872,17	99,74
7	Nabava trimera (Poljoprivredna i medicinska škola)	1.500,00	1.497,60	99,84
8	Oprema	10.000,00	593,00	5,93
9	Projektiranje, geomehanička ispitivanja, investicijsko-tehnička dokumentacija	60.000,00	10.089,03	16,82
10	Ostali planirani projekti	2.248.735,00	-	-



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

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

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Odjel nije uskladio ranije donesene pravilnike s novim organizacijskim planom, nije identificiralo i analiziralo značajnije procese poslovanja, niti je odredilo rizike nastanka materijalno značajnih pogrešaka, te sukladno s procijenjenim rizicima propisalo mjere i aktivnosti koje bi sprječavale nastanak istih.
- Odjel nije uskladio akt kojim se regulira realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, sa Zakonom o izvršenju proračuna, niti je poštovao odredbe istog.
- Odjel nije uspostavio pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima. Navedeni troškovi su iznosili **1.619.759,40 KM** i čine 82% ostvarenog tekućeg proračuna Odjela. Isti su veći u odnosu na ostvarenje 2008. godine za **271.074,97 KM**, odnosno 20%.
- Odjel nije priznavao i evidentirao poslovne promjene u razdoblju na koje se odnosi, odnosno u trenutku njihovog nastanka, što je imalo za rezultat manje iskazanu obvezu prema dobavljaču, na dan 31. 12. 2009. godine, u iznosu od **1.850.261,10 KM**.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje Odjela za komunalne poslove, ima neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** 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.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Odjel donesene pravilnike uskladi s novim organizacijskim planom, kao i da identificira i analizira značajnije procese poslovanja (javna rasvjeta) i odredi rizike materijalne pogreške, te sukladno s procijenjenim rizicima propiše mjere i aktivnosti koji bi trebali sprječavati nastanak materijalno značajnih pogrešaka.*
- *Potrebno je uskladiti akt kojim se regulira realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, te istu uskladiti i poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna za godinu za koju se donosi proračun.*
- *Potrebno je dosljedno provoditi odredbe članka 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH u dijelu trogodišnjeg razdoblja trošenja sredstava kapitalnog proračuna.*
- *Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu i dokumentirati je, u svrhu upravljanja najznačajnijim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima.*
- *Potrebno je vršiti analizu dostavljenih rekapitulacija u smislu kontrole fakturiranih iznosa i usporedbe utroška električne energije s prethodnim mjesecima (analitičke procedure), kako bi se smanjio rizik od nastanka pogrešaka.*
- *Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju troše u objektima odabranim sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Također je potrebno da se sredstva namijenjena za reprezentaciju troše sukladno procedurama koje je donio gradonačelnik (članak 3 stavak 1 Pravidnika o internoj kontroli), kao i da se sredstva za reprezentaciju troše prilikom održavanja službenih sastanaka, službenih posjeta i održavanja državnih praznika ili vjerskih blagdana (članak 3 stavak 2 Pravidnika o internoj kontroli Odjela).*
- *Potrebno je dosljedno poštovati članak 55 Pravidnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH koji se odnosi na priznavanje prihoda i rashoda u obračunskom razdoblju.*
- *Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koja se odnose, kako bi finansijsko izvješćivanje bilo pouzdano, fer i istinito.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA KOMUNALNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za komunalne poslove za 2009. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti put vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

Unutarnja organizacija i djelokrug rada organizacijskih dijelova Odjela je određen Organizacijskim planom broj 01-014-023085/07 od 7. 12. 2007. godine. Prema navedenom organizacijskom planu za efikasno izvršenje poslova iz mjerodavnosti Odjela organiziraju se sljedeći organizacijski dijelovi:

- Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga,
- Pododjel za kapitalne investicije.

Utvrđene su sljedeće mjerodavnosti organizacijskih dijelova Odjela:

a) Pododjel za razvitak strategije komunalnih usluga

- vrši izradu nacrtu strategije za upravljanje i opskrbljivanje Brčko distrikta električnom energijom, vodom i plinom i strategije za upravljanje čvrstim otpadom i otpadnim vodama,
- organizira javnu raspravu i stručnu raspravu o nacrtu strategija u komunalnoj oblasti,
- izrađuje strategiju razvitka usluga u komunalnoj djelatnosti,
- vrši promociju strategije, edukaciju zainteresiranih s ciljem upoznavanja sa strateškim ciljevima,
- izrađuje akcijski plan implementacije programa i projekata u komunalnoj oblasti,
- vrši nadzor i izvješćuje voditelja Odjela o provođenju politike pružanja komunalnih usluga,
- provodi proces unapređivanja i modernizacije ulične rasvjete,
- priprema nacрте zakona i podzakonske akte voditelju,
- izdaje odobrenja i suglasnosti iz svoje mjerodavnosti,
- ispituje tržište komunalnih usluga, prati i analizira politiku cijena u komunalnoj oblasti,
- priprema socioekonomsku analizu u oblasti komunalnih usluga.

b) Pododjel za kapitalne investicije

- analizira stanje infrastrukture po vrstama, lokaciji i stupnju razvijenosti,
- predlaže mjere za unapređivanje razvoja komunalne infrastrukture,
- predlaže uvođenje suvremenih materijala u komunalnoj infrastrukturi,
- vrši analizu potreba poslovnog okruženja za razvitak i unapređivanje komunalne infrastrukture,
- priprema prijedlog programa i plana realizacije kapitalnih investicija,
- realizira planove i programe investicijskih aktivnosti u Brčko distriktu,

- sudjeluje u izradama studija izvodljivosti infrastrukturnih projekata u oblasti komunalne infrastrukture,
- priprema nacрте zakonskih i podzakonskih akata iz svoje mjerodavnosti,
- organizira nadzor nad realizacijom investicijskih projekata,
- ispituje tržište u oblasti komunalnih usluga u cilju razvitka komunalne infrastrukture.

Odjel je, tijekom **2009.** godine, prosječno zapošljavao **8** zaposlenika što je jedan (1) zaposlenik manje u odnosu na Organizacijski plan.

Sjedište Odjela je Bulevar mira broj 1, Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za **2009.** 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 finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko 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 finansijsko poslovanje Odjela odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti voditelja Odjela. 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.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I IMPLEMENTACIJA PREPORUKA REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za **2009.** godinu, ustanovili smo da je Odjel donio Akcijski plan za realiziranje preporuka iz Izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za 2008. godinu tek u prosincu 2009. godine, tako da preporuke dane u Izvješću za 2008. godinu u najvećem dijelu nisu implementirane. Činjenica je da Odjel, realno, nije imao dovoljno vremena, niti je mogao poštovati preporuke dane u Izvješću o reviziji za 2008. godinu.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

- uspostavljanja sustava internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,
- osiguranja zakonitog rada kroz primjenu organizacijskog plana, propisa i zakona Brčko distrikta BiH iz mjerodavnosti Odjela,
- jasnog definiranja mjerodavnosti i međudjelovanja između Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d.o.o. i Odjela, u realizaciji kapitalnih projekata.

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

- Odjel u svom poslovanju koristi pravilnike koji su usvojeni prije izdvajanja (osnivanja) JP „Komunalno Brčko“, odnosno Odjel nije, po preporuci prethodne revizije, uskladio pravilnike s novim organizacijskim planom,
- postojećim pravilnicima, za značajne procese poslovanja, nisu dovoljno razrađeni kontrolni postupci i postupci nadgledanja, kao i procjena rizika,
- nepostojanje suštinske i formalne kontrole mjernih mjesta na kojima se vrši očitavanje utroška električne energije za uličnu rasvjetu,
- trošenju sredstava za reprezentaciju u objektima koji nisu odabrani sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH,
- nedovoljna efikasnost u realizaciji kapitalnih projekata.

Potrebno je da Odjel donesene pravilnike uskladi s novim organizacijskim planom, kao i da identificira i analizira značajnije procese poslovanja (javna rasvjeta) i odredi rizike materijalne pogreške, te sukladno s procijenjenim rizicima propiše mjere i aktivnosti koji bi trebali sprječavati nastanak materijalno značajnih pogrešaka.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od **2.024.962,00 KM**, a izvršenje iznosi **1.974.744,46 KM**, što predstavlja **97,52%** ostvarenja. Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih izdataka za 2009. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi **6.190.565,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2009. godinu iznosi **375.458,03 KM**, što čini **6,07%**.

Realizacija kapitalnih projekata vrši na temelju Odluke Vlade Brčko distrikta BiH o udjelu Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ d. o. o. broj: 01.1-13-060988/08 od 12. 11. 2008. godine. Člankom 3 navedene Odluke je reguliran udio Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“ u realizaciji pozicioniranih kapitalnih projekata od proračuna 2009. godine i dalje, tako da će Javno poduzeće putem kapitalnih dotacija imati u svojoj mjerodavnosti realizaciju kapitalnih projekata a koji su financirani proračunskim sredstvima iz 2009. godine i dalje. Člankom 6 - Način realizacije kapitalnih dotacija - je također regulirano da će se postupak realizacije odrediti posebnim aktom Vlade koji će zajednički sastaviti Direkcija za financije i Odjel za komunalne poslove. Zakonom o izvršenju proračuna Brčko distrikta za 2009. godinu (članak 20 - Izvršenje tekućih dotacija, stavak 7), je regulirano da se dotacije i subvencije namijenjene javnim poduzećima vrše sukladno s programima koje usvaja Vlada, dok su korisnici proračunskih sredstava obvezni predložiti Vladi programe utroška sredstava s bitnim elementima programa.

Revizijom smo ustanovili da tijekom 2009. godine Odjel nije propisao postupak i način realizacije kapitalnih dotacija sukladno Odluci o udjelu Javnog poduzeća „Komunalno Brčko“, niti je sukladno Zakonu o izvršenju proračuna za 2009. godinu predložio Vladi programe utroška sredstava.

Potrebno je uskladiti akt kojim se regulira realizacija kapitalnih projekata za 2009. godinu i dalje, te istu uskladiti i poštovati odredbe Zakona o izvršenju proračuna godine za koju se donosi proračun.

Odobrena sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2006. do 2009. godine su iznosila **52.644.710,14 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **25.338.632,09 KM**, što čini **48,13%** od planiranih kapitalnih potreba (tablica broj 2 u prilogu ovog izvješća).

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine vršeno tijekom 2009. fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6

Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2006. godine, trebalo je ponovo planirati u 2009. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za realizaciju istih.

Potrebno je, sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba važi za razdoblje od tri godine uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.

5.3. Tekući izdatci

5.3.1. Izdatci za električnu energiju

Revizijom organizacije rada i usvojenih normativnih akata Odjela ustanovili smo da on nije uspostavio sustav internih kontrola u značajnom procesu koji se odnosi na utrošenu električnu energiju za javnu rasvjetu. Navedeni izdatci iznose **1.619.759,40 KM** i čine **82%** ostvarenog tekućeg proračuna Odjela. Odjelu se od strane JP "Komunalno Brčko" d. o. o. dostavljaju zbirni računi za svaki mjesec uz koje se nalaze i pojedinačni računi za utrošenu električnu energiju po mjernim mjestima (k njih ima 390), kao i mjesečne rekapitulacije navedenih pojedinačnih računa. S tim u svezi možemo konstatirati da Odjel nije uspostavio suštinsku kontrolu utroška električne energije po mjernim mjestima odnosno fakturiranih iznosa po računima, dostavljenim od strane Javnog poduzeća. **Tako na primjer, nije izvršena analiza broja i jačine potrošača (žarulja), priključenih na mjerna mjesta, u cilju utvrđivanja maksimalnih iznosa izdataka za utrošenu električnu energiju, te njihove usporedbe s fakturiranim iznosima,** kao ni provjera mogućnosti priključenja neprijavljenih potrošača na mrežu javne rasvjete.

Pregledom računa za utrošenu električnu energiju za mjesec siječanj 2009. godine, ustanovili smo da je za navedeni mjesec fakturirano **399.527,99 KM**, dok je na temelju Knjižne obavijesti broj 109/90 od 28. 5. 2009. godine, dostavljene od strane JP "Komunalno Brčko" d. o. o. fakturirani iznos smanjen, jer je na mjernom mjestu Javna rasvjeta – Gluhakovac II, broj brojila 002832, više obračunato za **139.522,99 KM**, tako da je vrijednost računa s PDV-om iznosila **260.005,00 KM**, što je i plaćeno.

Na temelju naprijed navedenog možemo zaključiti da fakturirani iznosi na računima ne podliježu kontroli niti analizi od strane Odjela, te je istu potrebno uspostaviti.

Pregledom Rekapitulacija utroška električne energije za javnu rasvjetu dostavljenih Odjelu od strane Javnog poduzeća, ustanovili smo da je u mjesecu listopadu na mjernom mjestu Ilička TSIX Pupinova, broj brojila A00052197 utrošeno 939 kilovat sati (kw) električne energije u ukupnom iznosu od **392,73 KM**. Računskom kontrolom navedenog iznosa (množenjem utrošenih kilovat sati i cijene jednog kilovat sata od 0,16076) utvrdili smo da je isti trebao iznositi **150,95 KM**, odnosno da je iznos veći za **241,78 KM**.

Potrebno je uspostaviti pisanu proceduru kontrole utroška električne energije za javnu rasvjetu, te istu dokumentirati, u cilju upravljanja najznačajnijim procesom Odjela i njemu pripadajućim troškovima.

Potrebno je vršiti analizu dostavljenih rekapitulacija u smislu kontrole fakturiranih iznosa i usporedbi utroška električne energije s prethodnim mjesecima (analitičke procedure), kako bi se smanjio rizik od nastanka pogrešaka.

5.3.2. Usluge reprezentacije

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu od **7.298,50 KM**. Ustanovili smo da usluge reprezentacije nisu vršene u objektima odabranim po procedurama o javnim nabavama, kao i da na računima nisu navedeni razlozi trošenja sredstava (službeni posjet, službeni sastanak, državni praznik, vjerski blagdan i slično), što je suprotno odredbama članka 3 Pravilnika o internoj kontroli Odjela. Također, s restoranom koji pruža usluge nije zaključen ugovor o pružanju usluga.

Potrebno je da se izdatci za reprezentaciju troše u objektima odabranim sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Također je potrebno da se sredstva namijenjena za reprezentaciju troše sukladno procedurama koje je donio gradonačelnik (članak 3 stavak 1 Pravilnika o internoj kontroli), kao i da se sredstva za reprezentaciju troše prilikom održavanja

službenih sastanaka, službenih posjeta i održavanja državnih praznika ili vjerskih blagdana (članak 3 stavak 2 Pravilnika o internoj kontroli Odjela).

5.4. Kapitalni izdatci - Tvornica vode

S obzirom na činjenicu da je projekt izgradnje Tvornice vode bio zaustavljen godinu dana iz razloga što je izvođač radova „Va Tech Wabag GmbH“ Beč, Austrija zahtijevao da mu se isplati razlika u cijeni za do tada izvršene radove, angažiran je Ekonomski institut iz Banja Luke koji je uradio analizu i dao prijedloge, nakon čega je došlo do sporazuma između Vlade Brčko distrikta BiH i izvođača radova. 19. lipnja 2009. godine donesena je Odluka Skupštine broj: 01-02-85/09 o davanju suglasnosti na **Aneks** Ugovora o projektiranju i izgradnji postrojenja za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sustavu “ključ u ruke”, te je isti zaključen 30. 6. 2009. godine na iznos od **385.512,50 KM**.

Za razdoblje 1. 11. - 30. 11. 2009. godine, izvođač radova Va Tech Wabag GmbH Austrija, je za izvršene radove po Ugovoru o projektiranju i izgradnji postrojenja za pročišćavanje vode rijeke Save u vodu za piće kapaciteta 330 l/s po sustavu “ključ u ruke”, dostavio XIV privremenu situaciju broj: 30010989b. Ukupna vrijednost izvedenih radova sa obračunatim PDV-om je iznosila 1.142.160,02 KM. Nakon smanjenja navedenog iznosa od 5% na ime zadržanog depozita do konačnog plaćanja, evidentirana je obveza prema dobavljaču u iznosu od **1.093.349,76 KM**. Nakon izvršenih radova, dana 31. 12. 2009. godine izvođač je po istom projektu dostavio XV privremenu situaciju broj: 30010996b, za razdoblje 1. 12. - 31. 12. 2009. godine, na iznos od **756.911,31 KM**.

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da su naprijed navedene privremene situacije proknjižene kao obveza prema dobavljaču “Va Tech Wabag” GmbH Beč, u ukupnom iznosu od **1.850.261,07 KM**. Na temelju dopisa broj: 13-08-000643/10 od 10. 2. 2010. godine Odjela, upućenog Direkciji za financije, kojim se traži isknjižavanje kandidiranog plaćanja po XIV i XV privremenoj situaciji, ustanovili smo da je ista isknjižila (stornirala) iznose obveza prema dobavljaču Va Tech Wabag GmbH, Beč, Austrija u iznosu od **1.850.261,10 KM**, a iste se odnose na razdoblje 1. 11. - 31. 12. 2009. godine. Naprijed navedeno je u suprotnosti s člankom **55** Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH, broj: 04/1-014-312/07 od 7. 8. 2007. godine „Priznavanje prihoda i rashoda“. Prema stavku 1) navedenog članka, priznavanje rashoda u glavnoj knjizi proračuna provodi se prema načelu modificiranog nastanka događaja, a prema stavku 2) ovo načelo znači da se prihodi i primitci priznaju u računovodstvenom razdoblju u kojem su mjerljivi i raspoloživi, dok se rashodi i izdatci priznaju u obračunskom razdoblju u kojem je obveza za plaćanje nastala. Također, prema članku 38 „Potpunost“ Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća, informacije trebaju biti potpune u granicama značajnosti i troškova. Izostavljanje evidentiranja obveze prema navedenom dobavljaču na dan 31. 12. 2009. godine je dovelo do toga da su izvješća o financijskom poslovanju Odjela nepouzdana i nepotpuna u pogledu njihove relevantnosti.

Potrebno je dosljedno poštovati članak 55 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH koji se odnosi na priznavanje prihoda i rashoda u obračunskom razdoblju.

Potrebno je poslovne promjene priznavati u trenutku njihovog nastanka (a ne kada se izvrši plaćanje) i evidentirati u razdoblju na koje se odnose, kako bi financijsko izvješćivanje bilo pouzdano, fer i istinito.

6. KOMENTAR

Odjelu za komunalne poslove je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine broj: 01-02-03-13-205/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 22-08-002932/10 od 7. 6. 2010. godine i dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

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

- Primjedbu vezanu za **točku 4** koja se odnosi na konstataciju da je Izvješće o reviziji za 2008. godinu relativno kasno urađeno (studeni 2009. godine), smo djelomično usvojili, i ugradili u konačno izvješće.
- Primjedbe pod **točkom 5.2.** nismo uvažili, jer je izvršenje kapitalnih izdataka u 2009. godini od 6,07% ispod realnih očekivanja. Razloge i obrazloženja koje navodite a koji su vezani za nedovoljan broj izvršitelja i organizaciju koju ste zatekli, smatramo kao objektivne, ali ih ne prihvaćamo. Zato što se prilikom obavljanja revizije ustanovljavaju nepravilnosti i neusuglašenosti sa zakonskim propisima, u poslovanju Odjela, a ne utvrđuju uzroci i razlozi njihovog nastanka. Također, poštujući cilj revizije "cutoff", mišljenje dajemo samo na razdoblje koje revidiramo a isto se odnosi na razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine.

Vežano za vašu konstataciju da u revizorskom izvješću pored nalaza koje dajemo, naglašavamo i nesklad između zadataka koja su postavljena pred Odjel i broja izvršitelja, te da revizija treba pomoći Odjelu da uspostavi takvu organizaciju kako bi došlo u priliku da obavlja sve zakonima predviđene obveze i bude efikasan u svom radu, napominjemo i skrećemo pozornost da je upravo **rukovodstvo** Odjela odgovorno za uspostavu organizacije rada Odjela i njegovo efikasno interno funkcioniranje, kao i funkcioniranje u pogledu **koordinacije** s drugim institucijama koje sudjeluju u procesu.

- Vaše primjedbe pod **točkom 5.3.1.** Izdatci za električnu energiju, također nismo uvažili iz razloga što nisu uspostavljene pisane procedure kojima bi bile regulirane suštinske kontrole vezane za praćenje i potrošnju električne energije za javnu rasvjetu.
- Obrazloženje i primjedbu pod **točkom 5.4.** Kapitalni izdatci - Tvornica vode, ne uvažavamo zbog sljedeće činjenice. Opravdavamo vaš razlog i želju da iskoristite povoljan izvor financiranja iz soft-loan kredita (namijenjen za opremu i inozemne radove). **Plaćanje** obveze iz soft-loan kredita po XIV i XV privremenoj situaciji je moglo uslijediti nakon završetka svih aktivnosti i razgovora na odobravanju i potpisivanju Memoranduma, na što nismo stavljali primjedbu. Naša konstatacija i nepravilnost se odnosi na neevidentiranje obveze prema dobavljaču po privremenim situacijama, koja je nastala prije završetka izvješćujućeg razdoblja (31. 12. 2009. godine). Rezultat te nepravilnosti je naveden u Nacrtu izvješća i u granicama materijalne značajnosti je utjecao na naše mišljenje, te je isto u konačnom izvješću ostalo nepromijenjeno.

Tim za reviziju:

1. **Avdija Bašić, dipl. oec.**

2. **Amra Mehić, dipl. oec.**

3. **Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl.iur.**

7. PRILOZI

1. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba u 2009. godini

Tablica broj 1.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2009. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	265.348,00	-1.800,00 17.100,00	280.648,00	263.494,24	93,89
611200	Naknade troškova zaposle.	35.700,00	-8.384,00	27.316,00	27.315,38	100,00
612100	Dopr. na teret poslodavca	15.921,00	-9.300,00	6.621,00	6.506,33	98,27
613100	Putni troškovi	12.131,00	-4.000,00 -3.940,00	4.191,00	3.646,70	87,01
613200	Izdatci za energiju	1.348.684,00	300.000,00	1.648.684,00	1.619.759,40	98,25
	Izdatci za elek. energiju					
	Izdatci za trošak el. energije- ulična rasvjeta					
613300	Izdatci za komun. usluge	8.570,00	-4.000,00	4.570,00	3.984,49	87,19
	Voda i kanalizacija					
	Telefon i PTT usluge					
	Odvoz smeća					
613400	Nabava materijala	83.573,00	-5.000,00 -70.000,00	8.573,00	11.627,47	135,63
	Izdatci za formulare i papir, kompj. i uredski materijal					
	Materijal za javnu rasvjetu					
	Ostali materijal					
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	3.762,00	-1.000,00	2.762,00	2.467,85	89,35
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd					
613600	Unajmljivanje imov. i opre.	66.498,00	-134.411,00 70.000,00 16.853,00	18.940,00	13.680,00	72,23
613700	Izdatci za tekuće održavanje		2.087,00	2.087,00	2.086,61	
	Tekuće održavanje ulične rasvjete					
	Tekuće održavanje opreme					
613800	Izdatci za osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	854,00		854,00	464,91	54,44
613900	Ukupno ugovorene usluge	36.216,00	-16.500,00	19.716,00	19.711,08	99,98
	Ugovorene usluge održavanja ulične rasvjete					
	Reklamni materijal					
	Usluge medija i informiranja					
	Revizija i nadzor					
	Tehnički prijam					
	Usluge reprezentacije					
	Ostale ugovorene usluge (konzultantske usluge, oglasi, obavijesti, javni pozivi, pristojbe i slično)					
614200	Dotacije pojedincima i drugim organizacijama					
	U K U P N O	1.877.257,00	147.705,00	2.024.962,00	1.974.744,46	97,52

2. Prikaz neutrošenih planiranih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz **2006., 2007. i 2008.** na dan **1. 1. 2009.** godine i njihovo izvršenje u **2009.** godini, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za **2009.** godinu dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 2.

Godina	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2009. godine iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2007.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2008.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2009.	Izvršeno na dan 31. 12. 2009. godine (4+5+6+7)	Neuroš. pl. sred. na dan 31. 12. 2009. (3-4-5-6-7) ili (2 - 7)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama (izvrš./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	2.061.264,05	5.970.635,72	2.511.458,06	512.104,87	885.808,74	423.883,50	4.333.255,17	1.637.380,55	72,58	42,06
2007.	17.980.335,75	31.100.786,69	-	8.100.621,95	5.019.828,99	2.282.142,20	15.402.593,14	15.698.193,55	49,52	26,05
2008.	6.775.828,80	9.382.722,73	-	-	2.606.893,93	2.620.431,82	5.227.325,75	4.155.396,98	55,71	27,78
2009.	-	6.190.565,00	-	-	-	375.458,03	375.458,03	5.815.106,97	6,07	6,07
Ukupno	26.817.428,60	52.644.710,14	2.511.458,06	8.612.726,82	8.512.531,66	5.701.915,55	25.338.632,09	27.306.078,05	48,13	



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Skupština), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Za finansijsko-materijalno poslovanje Skupštine sukladno s važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna odgovoran je voditelj Stručne službe. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Skupštine.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, kao i odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu

rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju financijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije financijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine skrećemo pozornost na sljedeće:

- **Sustav internih kontrola nije u potpunosti uspostavljen i to u djelu nabava formulara i kompjutorskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabava materijala za čišćenja, izdataka za odjeću, odora i HTZ opremu, u djelu ugovorenih usluga - usluge tiskanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće dotacije i planiranja, praćenja i upravljanja kapitalnim proračunom.**

Mišljenje

Po našem mišljenju, financijsko poslovanje Skupštine u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, osim za prethodno navedeno, nema značajnijih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA SKUPŠTINE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Člankom 19 Statuta Brčko distrikta BiH regulirano je da zakonodavnu vlast vrši Skupština, a člankom 22 Statuta (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 17/08) uređena je njezina nadležnost i sastav. Skupština je zakonodavno tijelo i određuje opću politiku sukladno članku 9 Statuta Brčko distrikta BiH. Mandat Skupštine je četiri godine.

2. OPĆI DIO

U nadležnosti Skupštine spadaju;

1. Usvajanje Statuta Distrikta i Poslovnika i njihovih izmjena i dopuna;
2. Usvajanje proračuna Distrikta i njegova izmjena i dopuna;
3. Usvajanje zakona Brčko distrikta BiH;
4. Usvajanje odluka i rezolucija i drugih akata sukladno Statutu i Poslovniku;
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 davanje suglasnosti na imenovanje dužnosnika sukladno Statutu, Poslovniku i zakonu;
7. Nadgledanje rada Vlade Distrikta i cjelokupne uprave Distrikta, osobito u pogledu upravljanja prihodima i rashodima Distrikta. U ovu svrhu, Skupština može, postupajući prema odluci donesenoj sukladno članku 33 stavku 1 Statuta Distrikta, oformiti posebno povjerenstvo iz svog članstva da bi ispitala rad bilo koje javne institucije Distrikta. Prijedlog da takva odluka bude stavljena na dnevni red Skupštine prihvaća se na zahtjev najmanje pet (5) zastupnika;
8. Službena procjena rada gradonačelnika, ravnatelja Direkcije za financije Distrikta, ravnatelja Porezne uprave, voditelja Policije, ravnatelja Ureda za upravljanje javnom imovinom, glavnog revizora Ureda za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH i drugih dužnosnika koji se imenuju uz suglasnost Skupštine, najmanje jednom godišnje na redovitoj sjednici;
9. Razmatranje godišnjih financijskih izvješća koje sastavljaju institucije Distrikta za financijsku kontrolu, uključujući Ured za reviziju iz članka 44 Statuta Distrikta;
10. Obavljanje drugih funkcija sukladno sa Statutom Distrikta i zakonom.

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.

2.1. Organizacija Skupštine

Poslovi iz nadležnosti Skupštine regulirani su glavom IV. Poslovnika, od članka 31 do članka 63, i to;

1. Predsjednik i dopredsjednik Skupštine;
2. Stručna služba Skupštine;
3. Skupštinska povjerenstva;
4. Stalna povjerenstva;
5. Posebna povjerenstva.

2.2. Rad Skupštine

Rad Skupštine je reguliran glavom V. Poslovnika, od članka 64 do članka 117, i to:

1. Opći akti Skupštine;
2. Odluke o dopustivosti i proceduralne radnje i Odluke o suspenziji poslovnčkih odredaba;
3. Priprema, sazivanje i rad sjednica Skupštine;

4. Postupak donošenja akata Skupštine;
5. Zapisnici, tonska i video-arhiva sjednica;
6. Održavanje reda na sjednicama;
7. Zastupnička pitanja;
8. Javnost rada.

Unutarnja organizacija Skupštine uspostavljena je tako da postoje tri organizacijske cjeline:

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

Unutarnja organizacija Skupštine utvrđena je u cilju ostvarenja zakonitog, učinkovitog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz nadležnosti Skupštine, postizanje potpune zaposlenosti zaposlenih i maksimalno korištenje njihovih stručnih kvalifikacija i znanja, potpune odgovornosti zaposlenih i efikasno rukovođenje, kao i suradnja s drugim institucijama Brčko distrikta BiH.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Skupštine za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Skupštine je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li financijsko poslovanje Skupštine odražava 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, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, uključujući davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim osvrtom na što ekonomičniju i učinkovitiju zaštitu imovine i trošenje proračunskih sredstava putem jačanja sustava internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DANIH PREPORUKE

Izvršenom revizijom poslovanja Skupštine za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sukladno s donesenim Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine da menadžment poduzme aktivnosti na uspostavi funkcionalnog sustava internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim aktima.*
- *Odluke Skupštine ili njezinih povjerenstava u cijelosti provoditi.*
- *Potrebno je da se Skupština prilikom usvajanja proračuna za iduću proračunsku godinu pridržava rokova propisanih u Statutu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je doneseni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine razraditi u djelu određivanja kontrolnih mehanizama zaštite i jasnih i preciznih odredbi za eventualno kršenje istog.*

- *Potrebno je izdatke za materijal i usluge vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je tekuće izdatke planirati, te sukladno planu preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je izdatke za odjeću i odore i HTZ opremu urediti internim aktima.*
- *Potrebno je izdatke za tekuće održavanje vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.*
- *Prilikom provođenja postupka nabava usluga tiskanja potrebno je sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH odabrati postupak koji osigurava stvarnu konkurenciju.*
- *Potrebno je regulirati međusobna prava i obveze proistekle iz izmjene Odluke o dodjeli ugovora.*
- *Potrebno je troškove reprezentacije urediti internim aktima.*
- *Potrebno je sredstva dotacija dodjeljivati i pratiti njihov utrošak sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.*
- *Odobrena sredstva kapitalnog proračuna trošiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je prilikom sastavljanja detaljnog zahtjeva za proračun kapitalnih potreba vršiti analitičko planiranje po projektima.*
- *Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačno izvješće o reviziji financijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za 2008. godinu je upućeno 13. 7. 2009. godine. Stručna služba Skupštine je sukladno članu 17 stavku 2 Zakona o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, dostavila Analizu i plan realizacije preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za 2008. godinu, broj: 02.1-05-930/09 od 25. 9. 2009. godine, i iste su djelomično realizirane.

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u poduzete aktivnosti na otklanjanju nedostataka i implementaciji preporuka iz obavljene revizije za 2008. godinu, a u cilju stvaranja i jačanja sustava internih kontrola, utvrdili smo da je Stručna služba Skupštine implementirala preporuke koje se odnose na poboljšanje funkcioniranja uredskog i blagajničkog poslovanja, kao i angažiranja radnika po ugovorima o djelu.

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja za 2009. godinu konstatirali smo da Skupština **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- Skupština se prilikom usvajanja proračuna za iduću proračunsku godinu nije u potpunosti pridržavala rokova propisanih u Statutu Brčko distrikta BiH;
- prilikom nabava roba i usluga nije u potpunosti primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH;
- pozicije tekućeg proračuna za bruto plaće i naknade nisu planirane sukladno Pravilniku o izradi proračuna;
- nije u potpunosti primijenjen Interni pravilnik o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH;
- nije u potpunosti primijenjena Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH;
- nedovoljno uspostavljen sustav internih kontrola kod izdataka za robe i usluge i tekućih dotacija.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Prilikom analize rada Skupštine revizijski tim je izvršio procjenu da li postoji sustav internih kontrola koji osigurava točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Stručna služba Skupštine je donijela Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine Brčko distrikta BiH. Revizijom smo utvrdili da Stručna služba Skupštine nije u potpunosti implementirala odredbe Pravilnika i to: u djelu nabava formulara i kompjutorskog materijala, usluga za tekuće održavanje, izdataka za komunalne usluge, nabava materijala za čišćenja, izdataka za odjeću, odore i HTZ opremu, u djelu ugovorenih usluga-usluge tiskanja, usluge reprezentacije, izdataka za tekuće dotacije i trošenja kapitalnog proračuna.

Na temelju Odluke gradonačelnika iz veljače 2006. godine dana je ovlast Stručnoj službi Skupštine da u ime ugovornog organa Brčko distrikta BiH može vršiti nabave i dodjeljivati ugovore za potrebe Skupštine.

Odlukom gradonačelnika iz travnja 2007. godine prethodna odluka je stavljena izvan snage, osim za postupke koji su u proceduri. Stručna služba Skupštine je i pored navedene odluke vršila dio nabava roba i usluga u prvoj polovici 2009. godini.

Povjerenstvo za upravu i financije Skupštine je donijelo Odluku o davanju suglasnosti, broj: 01.8-02-771/09 od 7. 7. 2009. godine, za prijevoz građana, a u maksimalnom iznosu do 1.000,00 KM. Revizijom smo utvrdili da Odluka nije poštovana u potpunosti i da je utrošeno više sredstava.

Potrebno je sukladno s donesenim Pravilnikom o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine da menadžment poduzme aktivnosti na uspostavi funkcionalnog sustava internih kontrola usklađenih sa zakonskim i podzakonskim aktima.

Potrebno odluke Skupštine ili njezinih povjerenstava u cijelosti provoditi.

6.1.1. Usvajanje zakona i objavljivanje

Skupština je tijekom 2009. godine održala 19 sjednica, 17 nastavaka sjednica i 9 izvanrednih sjednica što ukupno čini 45 sjednica. Usvajeno je, i objavljeno 20 zakona, 154 odluke, 2 rezolucije i postavljeno 157 zastupničkih pitanja, što ukazuje da je Skupština zajedno sa zastupnicima i Stručnom službom imala kontinuiran rad.

Sukladno članku 22 i članku 41 stavak 2 Statuta Brčko distrikta BiH, te članku 30 Poslovnika Skupštine Brčko distrikta BiH, nadležnost Skupštine je usvajanje proračuna Brčko distrikta BiH najmanje 30 dana prije isteka svake fiskalne godine za iduću proračunsku godinu. Proračun Brčko distrikta BiH za 2010. godinu je usvojen Odlukom o usvajanju proračuna Brčko distrikta BiH za fiskalnu 2010. godinu, broj: 01-02-175 od 30. 12. 2009. godine.

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

6.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu Skupštini je odobren tekući proračun u iznosu od 3.338.184,00 KM, a izvršen je u iznosu od 2.982.800,20 KM, ili 89,35 % od plana.

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka prikazana je u tablici broj 1. koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba Skupštine (Skupština i Izorno povjerenstvo Brčko distrikta BiH) za 2009. godinu iznosi 210.000,00 KM, a izvršen je u iznosu od 64.967,00 KM, ili 30,94% od plana.

Planirani i izvršeni kapitalni proračun u Skupštini i Izbornom povjerenstvu za 2007., 2008. i 2009. godinu je prikazan u tablicama broj 3. i broj 4. koje se nalaze u prilogu Izvješća.

Bruto plaće i naknade za 2009. godinu planirane su u iznosu od 1.665.869,50 KM, a izvršene su u iznosu od 1.483.107,90 KM, ili 89,03% od plana. Planirani iznos naknade troškova zaposlenih skupštinskih zastupnika i Izbornog povjerenstva iznose 564.581,50 KM, a izvršeni su u iznosu od 520.927,15 KM, ili 92,27% od plana.

Na dan 31. 12. 2009. godine Stručna služba Skupštine je imala 35 zaposlenih na neodređeno vrijeme i 4 vježbenika.

Pregled isplaćenih bruto plaća u 2009. godini, plaća po pismu supervizora i plaća po usvojenom Proračunu za

2009. godinu u Skupštini za pozicije predsjednika Skupštine, dopredsjednika Skupštine i zastupnika u Skupštini se nalazi u tablici broj 2. priloga uz Izvješća.

Izdatci za komunalne usluge su planirani u iznosu od 38.313,00 KM a ostvarena u iznosu od 37.883,96 KM što čini 99,40% izvršenja. U okviru ovih izdataka, najznačajniji udio imaju izdatci po osnovi telefonskih usluga u iznosu od 32.069,89 KM ili 83,70%. Uvidom u dostavljeni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine utvrdili smo da je isti uopćen, odnosno ne sadrži bitne odredbe u pogledu ograničenja iznosa i odgovornosti za neracionalno trošenje.

Potrebno je doneseni Pravilnik o internoj kontroli u Stručnoj službi Skupštine razraditi u djelu određivanja kontrolnih mehanizama zaštite i jasnih i preciznih odredbi za eventualno kršenje istog.

Nabava materijala je planirana u iznosu od 138.667,00 KM, a ostvarena u iznosu od 131.015,69 KM što čini 94,48% izvršenja i odnosi se na nabavu formulara i papira, kompjutorskog materijala, odjeće i odora, HTZ opreme, materijala za čišćenje itd.

U okviru ovih izdataka najznačajniji udio imaju **izdatci za nabavu formulara i papira i izdatci za nabavu kompjutorskog materijala** koji su izvršeni u iznosu od 102.731,32 KM, što čini 78,41%. Izvršenje ovih izdataka u prvoj polovici 2009. godine je nastalo po osnovi potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01-013-467/07 od 4. 6. 2007. godine i jednim manjim dijelom po osnovi nabava putem izravnog sporazuma.

Okvirni sporazum je potpisan na razdoblje od dvije godine računajući od dana potpisivanja sporazuma. Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su tražene samo cijene po jedinici mjere, što nije sukladno članku 13 stavku 1 i stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

U drugoj polovici 2009. godine nabave su vršene po osnovi potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01.1-13-027532/09-1 od 15. 10. 2009. godine, za razdoblje od dana potpisivanja do 31. 12. 2010. godine. Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su samo tražene cijene po jedinici mjere, što nije sukladno članku 13 stavku 1 i stavku 3 Zakona o javnim nabavama u BiH. Smatramo da je time umanjena stvarna i potpuna konkurentnost prijavljenih ponuđača.

Izdatci za materijal za čišćenje ostvareni su u iznosu od 19.116,65 KM. Nabava je vršena provođenjem konkurentnog postupka i u manjem dijelu putem izravnog sporazuma sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Izdatci za odjeću i odore i HTZ opremu ostvareni su u iznosu od 8.216,58 KM. Nabava je vršena izravnim sporazumom i provođenjem konkurentskog postupka sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je izdatke za materijal i usluge vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Potrebno je tekuće izdatke planirati, te sukladno planu preferirati otvoreni postupak, uvijek kada je to moguće, a ostale postupke koristiti isključivo sukladno s odredbama Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je izdatke za odjeću i odore i HTZ opremu urediti internim aktima.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 70.548,00 KM, a izvršeni su u iznosu od 65.915,97 KM ili 93,43% od plana.

U strukturi izvršenja ovih izdataka najznačajniji su izdatci usluga popravaka i održavanja opreme u iznosu od 37.237,24 KM ili 56,49% od ukupno izvršenih izdataka.

Revizijom smo utvrdili da je nabava usluga popravaka i održavanja opreme, u prvoj polovici 2009. godine vršena na temelji potpisanog Okvirnog sporazuma po otvorenom postupku broj: 01-013-468/07 od 4. 6. 2007. godine. U Okvirnom sporazumu je navedeno da on vrijedi dvije godine od dana potpisivanja. Uvidom u tendersku dokumentaciju uočili smo da nisu navedene potrebne ukupne količine, nego su tražene samo cijene po jedinici mjere, što nije sukladno članku 13 stavku 1 i stavku 3 Zakona o javnim nabavama BiH.

U drugoj polovici 2009. godine nabava usluga popravaka i održavanja opreme je vršena na temelju potpisanog Okvirnog sporazuma broj: 01.1-13-015315/09-1 od 2. 7. 2009. godine sa rokom važenja od dana potpisivanja do 31. 12. 2010. godine.

Potrebno je izdatke za tekuće održavanje vršiti sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Ugovorene usluge su planirane u 2009. godini u iznosu od 339.171,00 KM, a izvršene u iznosu od 285.002,40 KM ili 84,03% od plana.

U okviru ugovorenih usluga realizirani su izdatci po osnovi usluga tiskanja u iznosu od 85.081,00 KM. Usluge tiskanja vršene su na osnovi potpisanog Ugovora o vršenju usluga tiskanja broj: 02-13-1033/08-1 od 27. 10. 2008. godine po provedenom pregovaračkom postupku bez objave obavijesti. Smatramo da je za navedenu nabavu usluga tiskanja odabran manje transparentan postupak koji nije osigurao stvarnu konkurenciju, a sukladno članku 1 stavku 1 točka c Zakona o javnim nabavama. Za navedeni postupak Stručna služba Skupštine nije imala ovlast gradonačelnika.

U članku 3 Odluke o dodjeli spomenutog ugovora navodi se da je dio sredstava za financiranje usluga tiskanja osiguran u proračunu za 2008. godinu, a da će dio sredstava biti osiguran u proračunu za 2009. godinu. Spomenuta odluka je donesena prije usvajanja proračuna za 2009. godinu.

U 2009. godini nije potpisan novi ugovor o pružanju usluga tiskanja. Donesena je Odluka o izmjeni prethodno spomenute odluke, broj: 02.1-13-113/09-1 od 1. 4. 2009. godine, kojom se mijenja članak 3 i glasi da su sredstva za financiranje usluga tiskanja osigurana u proračunu za 2009. godinu.

Prilikom provođenja postupka nabava usluga tiskanja potrebno je sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH odabrati postupak koji osigurava stvarnu konkurenciju.

Potrebno je regulirati međusobna prava i obveze proistekle iz izmjene odluke o dodjeli ugovora.

Usluge reprezentacije realizirane su u iznosu od 63.173,50 KM. Nabave su vršene putem otvorenog postupka ili izravnog sporazuma sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Od navedenog iznosa, 47.000,00 KM je realizirano kroz nabave za potrebe kafe-kuhinje. Utvrđeno je da ne postoje nikakve evidencije o utrošku nabavljenog pića i napitaka za potrebe kafe-kuhinje, niti je nekim aktom ova materija uređena.

Pregledom računa za reprezentaciju koji su napravljeni u BiH i u inozemstvu, a koji su pravdani kroz blagajnu, utvrdili smo da nisu određene ovlaštene osobe, kao ni visina troškova za ove namjene.

Potrebno je troškove reprezentacije urediti internim aktima.

6.2.1. Tekuće dotacije

Tekuće dotacije u 2009. godini planirani su u iznosu od 285.000,00 KM (od čega se 200.000,00 KM odnosi na Izbornu povjerenstvo Brčko distrikta BiH, a 85.000,00 KM na Skupštinu), a izvršeni su u iznosu od 284.350,00 KM ili 99,77 % u odnosu na plan. U strukturi tekućih dotacija, dotacije pojedincima su planirane u iznosu od 25.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 24.400,00 KM; dotacije neprofitnim organizacijama su planirane u iznosu od 60.000,00 KM, a izvršene u iznosu od 59.950,00 KM i dotacije političkim partijama su planirane i izvršene u iznosu od 200.000,00 KM. Dodjela tekućih dotacija neprofitnim organizacijama i pojedincima je vršena na temelju Odluka o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-013-485/08 od 24. 4. 2008. godine. Revizijom raspoložive dokumentacije utvrdili smo da je u 2009. godini sredstva dotacija dobila ukupno 71. neprofitna organizacija. Od navedenog broja, 23 neprofitne organizacije nisu ispunile uvjete jer nisu do 31. 3. 2009. godine dostavile izvješće o utrošku sredstava dotacija dobivenih u 2008. godini.

Potrebno je sredstva dotacija dodjeljivati i pratiti njihov utrošak sukladno Odluci o kriterijima, načinu i postupku dodjele sredstava dotacija Skupštine Brčko distrikta BiH.

6.2.2. Kapitalni proračun

Kapitalni proračun u 2009. godini je realiziran u ukupnom iznosu od 223.186,93 KM. Realizirana sredstva se odnose na odobrene kapitalne proračune za 2006., 2007., 2008. i 2009. godinu.

Revizijom raspoložive dokumentacije utvrdili smo da je u 2009. godini realizirano 3.188,25 KM kapitalnih sredstava odobrenih u proračunu za 2006. godinu, što je suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Skupština je u 2009. godini nabavila dva putnička motorna vozila za svoje potrebe. Financiranje navedene nabave vršeno je iz kapitalnih sredstava odobrenih u proračunu za 2007. godinu.

Uvidom u detaljan zahtjev za kapitalni proračun za 2007. godinu utvrdili smo nedostatke u planiranju kapitalnih potreba koji se odnose na nepostojanje jasno navedene vrste opreme, ekonomskog koda, količine i sličnih podataka koji su potrebni za pravilno analitičko planiranje odnosno upravljanje kapitalnim sredstvima. Zbog navedenih nedostataka u početnom planiranju kapitalnih potreba ne može se jasno sagledati da je nabava navedene opreme (putničkih automobila) i planirana, iako su u 2009. godini postojala sredstva za nabavu opreme odobrena proračunom za 2007. godinu.

Odobrena sredstva kapitalnog proračuna treba trošiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je prilikom sastavljanja detaljnog zahtjeva za proračun kapitalnih potreba vršiti analitičko planiranje po projektima.

Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva.

7. KOMENTAR

Stručna služba Skupštine Brčko distrikta BiH se u roku očitovala na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Skupštine Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 02.1-05-629/10 od 19. 5. 2010. godine.

Primjedbe dostavljene u dopisu su se odnosile na: primjenu Internog pravilnika o postupku izravnog sporazuma za nabavu roba, usluga i radova za ugovorni organ Brčko distrikta BiH, primjenu drugih postupaka sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i realizaciju kapitalnog proračuna.

Revizorski tim je nakon razmatranja danih primjedbi i predloženih dokaza, dio primjedbi prihvatio i uvrstio u Izvješće o reviziji finansijskog poslovanja Skupštine za 2009. godinu.

Tim za reviziju:

1. Savo Grujić, dipl.oec.

2. Envera Imamović, dipl.oec.

P R I L O Z I

1. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba

Tablica broj 1.

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani iznos	Izvršeni iznos	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	1.665.869,50	1.483.107,90	89,03	-
611200	Naknade tr. zap. i skupšt. zast.	666.073,50	585.058,74	87,84	-
613000	Izdatci za materija i usluge	721.241,00	630.283,56	87,39	-
613100	Putni troškovi	58.974,00	54.232,87	91,96	-
613200	Izdatci za energiju	42.202,00	29.496,17	69,89	-
613300	Izdatci za kom. usluge	38.313,00	37.883,96	99,40	-
613400	Nabava materijala	138.667,00	131.015,69	94,48	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	29.677,00	25.827,50	87,03	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	0,00	0,00	0,00	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	70.548,00	65.915,97	93,43	-
613800	Izdatci osig. bank.usl. plat. pr.	3.889,00	909,00	23,37	-
613900	Ugovorene usluge	339.171,00	285.002,40	84,03	-
614000	Tekuće dotacije	285.000,00	284.350,00	99,77	-
614200	Dotacije pojedincima	25.000,00	24.400,00	97,60	-
614300	Dotacije neprof.. organizacijama	260.000,00	259.950,00	99,98	-
Ukupno tekući izdaci - rashodi		3.338.184,00	2.982.800,20	89,35	-

2. Pregled isplaćenih bruto plaća u 2009. godini, plaća po pismu supervizora i plaća po usvojenom proračunu za 2009. godinu u Skupštini Brčko distrikta BiH.

Tablica broj 2.

Radno mjesto	Po pismu supervizora	Po usvojenom proračunu za 2009. godinu	Isplaćeno u 2009. godini za razdoblje siječanj - ožujak	Isplaćeno u 2009. godini za razdoblje travanj - prosinac
Predsjednik Skupštine Brčko distrikta BiH	5.611,00	5.541,59	5.578,32	5.541,25
Dopredsjednik Skupštine Brčko distrikta BiH	4.977,00	4.977,00	3.917,65	4.977,05
Zastupnici Skupštine Brčko distrikta BiH	3.164,00	3.164,00	3.169,23	3.163,55

3. Plan i izvršenje kapitalnog proračuna Stručne službe i Skupštine

Tablica broj 3.

R. B.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak
1.	2006.	25.845,26	4.480,00	3.188,25	18.177,01
2.	2007.	200.000,00	35.096,97	150.566,42	14.336,61
3.	2008.	200.000,00	8.738,60	4.465,26	186.796,14
4.	2009.	200.000,00	0,00	64.967,00	135.033,00
	Ukupno	625.845,26	48.315,57	223.186,93	354.342,76

4. Plan i izvršenje kapitalnog proračuna Izbornog povjerenstva Brčko distrikta BiH

Tablica broj 4.

R. B.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	ostatak
1.	2007	10.000,00	4.394,52	0,00	5.605,48
2.	2008	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
3.	2009	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	Ukupno	30.000,00	4.394,52	0,00	25.605,48



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA BiH (za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja, Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policije) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost voditelja Policije

Za pripremu i fer prezentaciju izvješća o financijskom poslovanju odgovoran je voditelj Policije, sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor. Ova odgovornost obuhvaća: uspostavljanje kompletnog i efikasnog sustava internih kontrola za sve procese rada, zatim kontrolu primjene određenih računovodstvenih postupaka, te provođenje određenih administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Policiji. Voditelj Policije je odgovoran i za usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskom poslovanju na temelju provedene revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), INTOSAI i Međunarodnim revizorskim standardima. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da izvješća o financijskom poslovanju ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje ispitivanja, testiranja na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Policije Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, po svim materijalno značajnim aspektima, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i planiranim pozicijama proračuna.

Bez izražavanja rezerve na naše mišljenje, skrećemo pozornost na: potrebu preciznijeg donošenja dinamičkog plana izvršenja odobrenog proračuna i pridržavanja realizacije odobrenih pozicija prema dinamičkom planu, potrebu dosljedne primjene podzakonskih akata vezanih za pripremu podataka za obračun plaća, potrebu korištenja transparentnijih postupaka u javnim nabavama i nadzora nad izdancima za reprezentaciju sukladno Pravilniku o utrošku sredstava reprezentacije.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Potrebno je dinamički plan za izvršenje odobrenog proračuna donijeti za sve pozicije i osigurati da se u Policiji pridržavaju utvrđenih rokova sukladno Zakonom o trezoru i Uputi o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova.

Potrebno je sredstva za bruto plaće planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti pisane procedure za vođenje dnevnih evidencija o nazočnosti na poslu, kao i Uputu za obračun bruto plaća, kako bi se osigurao adekvatan nadzor u pripremi dokumentacije za obračun plaća sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama u dijelu nabava uredskog materijala.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o utrošku sredstava reprezentacije u dijelu osiguranja potrebne dokumentacije iz koje bi se mogao sagledati razlog nastanka istog.

Potrebno je da u Policiji Brčko distrikta BiH adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realiziraju planirana sredstva, za kapitalne potrebe, u proračunom predviđenom roku.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POLICIJE BRČKO DISTRIKTA ZA 2009. GODINU

UVOD

Obavljena je revizija financijskog poslovanja Policije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Policija) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

Policija Brčko distrikta BiH, sukladno Statutu Brčko distrikta, Zakonu o Policiji i drugim zakonskim i podzakonskim aktima, obavlja poslove iz svoje mjerodavnosti:

- Zaštita života i osobna sigurnost,
- Provođenje Ustava i zakona BiH, Statuta Brčko distrikta BiH kao i drugih zakona Brčko distrikta BiH,
- Održavanje javnog reda i mira,
- Sprječavanje kriminala, zaštita imovine i zaštita ljudskih prava i sloboda,
- Otkrivanje kaznenih djela, prekršaja, provođenje istraga i dr.,
- Kontrola kupovine, posjedovanja i nošenja oružja i streljiva,
- Zaštita određenih uglednika,
- Kontrola na cestama i sigurnost prometa,
- Registracija motornih vozila i
- Obavljanje i drugih aktivnosti koje su određene Zakonom o Policiji Brčko distrikta BiH.

Poslovi iz mjerodavnosti Policije vrše se u okviru osnovnih organizacijskih jedinica:

01 Kabinet voditelja Policije

02 Jedinica opće policije

03 Jedinica prometne policije

04 Jedinica kriminalističke policije

05 Jedinica za potporu

06 Jedinica za profesionalne standarde

07 Jedinica za administrativne poslove

Kabinet voditelja Policije koordinira radom Policije, ostvaruje kontakte s drugim institucijama u Vladi Distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt), sa Skupštinom Distrikta i s tužiteljem Distrikta. Vršiti izradu godišnjih planova rada, izradu proračuna Policije, osigurava potrebne kadrove za obavljanje poslova pripadnika Policije, vrši nabavu opreme i sredstava za rad Policije, i druge poslove iz svoje mjerodavnosti.

Jedinica opće policije vrši poslove neposredne zaštite ljudi i imovine, osigurava mjesto očevida, obavlja poslove pritvora, osiguranja uglednika i objekata, nadzor nad primjenom propisa o oružju i streljivu, izrađuje potrebne izvješća o radu, procjene o stanju na terenu, i druge poslove predviđene Zakonom o Policiji i drugim aktima.

Jedinica prometne policije regulira promet na cestama i vrši kontrolu nad vozačima i vozilima, prati stanje u prometu, vrši edukaciju stanovništva iz domena prometnih propisa, obavlja i druge aktivnosti sukladno Zakonu o Policiji i drugim propisima.

Jedinica kriminalističke policije vrši operativne i istražne radnje pod nadzorom tužitelja, sprječavanje svih oblika kriminala, organizira operativno-potražnu djelatnost, poslove kriminalističke tehnike, vodi propisane evidencije i druge poslove utvrđene zakonom.

Jedinica za podršku obavlja posebne poslove koji su izvan dometa pripadnika Policije, zaštite života i osobne sigurnosti građana, pruža pomoć drugim dijelovima policije, obavlja i druge aktivnosti sukladno Zakonu.

PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Policije za 2009. godinu, izvršenje izdataka-rashoda tekućeg proračuna i kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama i funkcija sustava internih kontrola.

Cilj revizije financijskog poslovanja Policije je da omogući revizoru da, na osnovi prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o financijskom poslovanju koje je predmet revizije, da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta. 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 zakonskim i drugim propisima Distrikta, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola. Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvješća.

Opseg revizije je utvrđen planskim internim dokumentima za provođenje revizije za 2009. godinu.

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.

OSVRT NA NALAZE REVIZIJE IZ 2008. GODINE

Revizijom danih preporuka, iz prethodne revizije, utvrđeno da je Policija u većem dijelu postupila po danim preporukama iz prethodne revizije koje se odnose na donošenje potrebnih internih akata sukladno sa Smjericama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika i usklađenosti poslovanja sa zakonskim propisima.

Preporuke koje nisu realizirane iz prethodne revizije:

- a) nije u cijelosti primijenjen Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu osiguranja hrane i toplih napitaka kao i u dijelu izdataka za reprezentaciju (korišteni su manje transparentni postupci).
- b) nisu poduzete sve potrebne mjere koje bi rezultirale boljim korištenjem odobrenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe.

NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Provedenom revizijom izvršeno je ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola Policije, sukladno s INTOSAI standardima, točka 142, kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost izvješćivanja o financijskom poslovanju, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u **2009.** godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sustav internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

slabost kontrolnog okruženja, koje se ogleda u neprovođenju pravila i procedura kojima se regulira način pripremanja podataka za obračun plaća, pripreme zahtjeva proračunskih sredstava za plaće sukladno sa stvarnim potrebama i dosljedna primjena Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu uporabe transparentnijih postupaka nabave,

provođenje internih kontrola u Policiji vršeno je od strane odgovornih osoba kao i Jedinice za profesionalne standarde, o čemu su sastavljena izvješća i poduzimane mjere po danim preporukama.

Kontrole su povremeno vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi pravodobnom sprječavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za 2009. godinu izvršeno je sagledavanje rada Policije sa aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata financijskog poslovanja,
- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- planiranja i realizaciji zacrtanih planova.

Planiranje i izvršenje prihoda za 2009. godinu

Planirani prihodi u Policiji iznose 2.096.700,00 KM, a isti su ostvareni u iznosu od 2.134.304,65 KM, ili 101,81% planiranog iznosa. Planirani i realizirani prihodi su rezultat redovite djelatnosti Policije. Struktura planiranih i realiziranih prihoda iskazana je u tablici broj 1 iz priloga Izvješća.

Tekući proračun i proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva za tekuće izdatke su 9.182.448,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka je 8.843.848,08 KM ili 96,31% izvršenja (tablica broj 2 iz priloga Izvješća). Realizacija odobrenog proračuna za 2009. godinu utvrđena je dinamičkim planom. Analizirajući dinamički plan utvrđeno je da su izostavljene pozicije bruto plaća i naknada a sadržani su izdatci za nabavu materijala i ugovorenih usluga. Također, uspoređujući dinamički plan s realizacijom proračuna utvrđeno je da se u Policiji ne pridržavaju rokova utvrđenih dinamičkim planom, što je suprotno članku 8 Zakona o trezoru Brčko distrikta BiH i Uputi o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova. Proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu odobren je u iznosu od 443.098,00 KM, a realiziran je u iznosu od je 283.184,65 ili 63,91 % izvršenja (tablica broj 3 iz priloga Izvješća).

Potrebno je dinamički plan za izvršenje odobrenog proračuna donijeti za sve pozicije i osigurati da se u Policiji pridržavaju utvrđenih rokova sukladno Zakonu o trezoru i Uputi o načinu sastavljanja i okvirnim iznosima kvartalnih financijskih planova.

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 7.375.039,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 7.087.988,22 KM, ili 96,11% izvršenja.

Pravilnikom o organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Policije planirano je 320 zaposlenika. U zahtjevu za plaće proračunom za 2009. godinu odobreno je 279 zaposlenika za uniformiranu policiju i 28 zaposlenika za administraciju. Uvidom u Izvješće o radu za 2009. godinu i platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine bilo ukupno 293 zaposlenika i 7 vježbenika, koji su upućeni na odrađivanje vježbeničkog staža od strane Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta, a što je za 13 zaposlenika manje od planiranog.

Revizijom planiranih izdataka za bruto plaće utvrdili smo da su planirane plaće za 13 pozicija, koje nisu popunjene u tekućoj godini, ili dijelu godine, a što je suprotno članku 20. b. i c. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Revizijom vođenja dnevnih evidencija o nazočnosti na poslu i pripreme dokumentacije za obračun plaća utvrđeno je da formular, evidencija sati, koji treba voditi svaki zaposlenik, a ovjerava nadležni rukovoditelj, zatim knjige nazočnosti na poslu (šihterice) koje treba voditi nadležni rukovoditelj i zahtjev za platni popis Policije vodi jedna osoba, za određenu organizacijsku cjelinu. U takvom načinu vođenja evidencija i pripreme podataka za plaće izostaju adekvatne kontrole nadležnih, što može uzrokovati nepravilnosti u obračunu plaća. U Policiji nisu, u cijelosti, primijenili pisane procedure o vođenju

dnevnih evidencija, evidencija o nazočnosti na poslu, a što je suprotno Pravilniku o koeficijentima, činovima i dodatku za bruto plaće policijskih službenika i Uputi o vođenju evidencija provedenih sati na poslu.

Potrebno je sredstva za bruto plaće planirati sukladno Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti pisane procedure za vođenje dnevnih evidencija o nazočnosti na poslu, kao i uputu za obračun bruto plaća, kako bi se osigurao adekvatan nadzor u pripremi dokumentacije za obračun plaća sukladno Pravilniku o koeficijentima, činovima i dodatku za bruto plaće policijskih službenika i Uputi o vođenju evidencija provedenih sati na poslu.

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 78.400,00 KM, a realizirani su u iznosu od 77.869,88 KM ili 99,32 % odobrenog iznosa. Odobreni izdatci realizirani su u okviru vršenja redovitih zadataka u Policiji.

Izdatci za nabavu materijala planirani su u iznosu od 315.210,00 KM, a realizirani su u iznosu od 308.090,44 KM ili 97,74% odobrenog iznosa. U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci za formulare i papir u iznosu od 17.825,50 KM. Revizijom navedenih izdataka utvrđeno je da su u postupku nabave rabljeni postupci izravnog sporazuma (članak 47 Zakona o javnim nabavama BiH), i konkurentski postupci bez objave obavijesti, kao manje transparentni postupci javnih nabava što je suprotno članku 1 stavak c Zakona o javnim nabavama BiH.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu nabava uredskog materijala.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 190.893,00 KM, a realizirani su u iznosu od 184.109,07 KM ili 96,45 % odobrenog iznosa.

Izdatci za ugovorene usluge planirani su u iznosu od 97.947,00 KM, a realizirani su u iznosu od 96.983,79 KM ili 99,02% odobrenog iznosa. U okviru ovih izdataka realizirani su izdatci za reprezentaciju u iznosu od 21.699,57 KM. Revizijom nastalih izdataka utvrđeno je da se priznaju računi za reprezentaciju na kojima nedostaju prilozi iz kojih bi se mogao vidjeti razlog nastanka izdataka, a što je suprotno Pravilniku o utrošku sredstava reprezentacije.

Potrebno je dosljedno primijeniti Pravilnik o utrošku sredstava reprezentacije u dijelu osiguranja potrebne dokumentacije iz koje bi se mogao sagledati razlog nastanka istog.

Planiranje i izvršenje proračuna kapitalnih potreba

U razdoblju 2007., 2008. i 2009. godine ukupno odobrena sredstva za proračun kapitalnih potreba su 1.086.328,44 KM, a realizacija u istom razdoblju je 659.562,07 KM, ili 60,71% izvršenja, (tablica 3 u prilogu Izvješća). U 2009. godini planirano je 443.098,00 KM, a realizirano je 283.184,65 KM, ili 63,91 % izvršenja. Navedeni podaci ukazuju da se ne posvećuje dovoljna pozornost planiranju i realizaciji proračuna kapitalnih potreba, te se nepotrebno zadržavaju sredstva za projekte koje nije bilo moguće realizirati ili isti nisu predstavljali prioritete u kapitalnom ulaganju.

Potrebno je da Policija adekvatnim planiranjem i pripremom tendera realizira planirana sredstva, za kapitalne potrebe, u proračunom predviđenom roku.

KOMENTAR

Policija Brčko distrikta se dopisom broj 14.05/1-13-7194/10-1, od 27. 5. 2010. godine očitovala na Nacrt revizorskog izvješća, u kojem je istaknuto da nema neslaganja sa nalazima i preporukama iz Nacrta.

Tim revizije:

1. Began Čaušević, vođa tima

2. Božo Zimonjić, član tima

PRILOZI

R.B.	Vrsta prihoda i se upl.prihod	Opis i naziv prihoda	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1		2	3	4	5
1.	722111	Pristojba za uvjerenja	7.300,00	7.482,00	102,49
2.	722113	Pristojba za registraciju motornih vozila	152.000,00	153.890,02	101,24
3.	722114	Pristojba za rešenja u upravnom postupku	7.960,00	8.046,50	101,87
4.	722115	Takse za registraciju oružja	3.640,00	3.686,00	101,26
5.	723115	Novč.kazne i troš.postupka za prometne prekršaje od pravnih osoba	1.000,00	899,75	89,97
6.	723116	Novč.kazne i troš.postupka za prometne prekršaje od fizički osoba	2.000,00	1.620,00	81,00
7.	722432	Naknade za osiguranja od požara	3 0.000,00	27.114,03	90,38
8.	722434	Naknada za izvršenje alkotestiranja vozača	90,00	93,00	103,33
9.	722435	Naknada za izvršeni očevi prometnih nezgoda	19.700,00	20.258,25	102,83
10.	722436	Naknada za usluge pratnje specijalnog tereta	700,00	711,80	101,69
11.	722437	Naknada za izdate registarske pločice vozila	26.000,00	125.880,00	99,90
12.	722438	Naknada za izdane formulare oružanih listova	5.250,00	5.370,00	102,28
13.	722521	Posebna vodno gosp. naknada za reg. motornih vozila	264.000,00	267.629,23	101,37
14.	722441	Naknada za premještanje nepropisno zaustavljenog ili parkiranog auta	-	-	-
15.	722442	Naknada za izvlačenje i prenošenje vozila havarisano u prom. nezgodi na Distrikta	-	-	-
16.	722443	Naknada za kriminalističko- tehnički pregled vozila, utvrđivanje broja šasijskog motora	-	-	-
17.	722444	Naknada za formular legitimacije pripadnika fizičkog ili tehničkog osiguranja	830,00	873,80	105,28
18.	722445	Naknada za čuvanje oružja čija je obveza predavanja Policiji BDC utvr. Zakonom o oružju i streljivu	-	117,00	
19.	722446	Naknada za kretanje teret. Vozila ulicama grada gdje postoji zabrana kretanja za takva vozila	1.700,00	3.069,65	180,57
20.	722531	Naknada za upore. cesta za vozila prav. osoba	720.000,00	736.780,60	102,33
21.	722532	Naknada za upore. cesta za vozila građana	1.375.000,00	1.394.454,40	101,41
UKUPNO:			2.096.700,00	2.134.304,65	101,81

Tablica 2

Struktura rashoda u Policiji Brčko distrikta BiH za 2009. godinu

Ekonomski kod	Opis	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1	2	3	4	5
611100	Bruto plaće	7.375.039,00	7.087.988,22	96,11
611200	Naknada troškova zaposlenim	100.000,00	98.254,48	98,25
612100	Doprinosi na teret poslodavca	639.025,00	611.739,00	95,73
613100	Putni troškovi	78.400,00	77.869,88	99,32
613200	Izdatci za energiju	101.946,00	98.915,52	97,03
613300	Izdatci za komunalne usluge	93.592,00	90.649,49	96,86
613400	Nabava materijala	315.210,00	308.090,44	97,74
613500	Prijevoz i gorivo	156.970,00	156.887,97	99,95
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.239,00	5.407,02	86,66
613700	Izdatci za tekuće održavanje	190.893,00	184.109,07	96,45
613800	Osiguranje i bankarske usluge	13.561,00	13.327,20	98,28
613900	Ugovorene usluge	97.947,00	96.983,79	99,02
614200	Dotacije pojedincima	13.626,00	13.626,00	100,00
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	-		
	UKUPNO:	9.182.448,00	8.843.848,08	96,31

Tablica br. 3

Struktura proračuna kapitalnih potreba u Policiji Brčko distrikta BiH za razdoblje 2007. - 2009. godine

R. B.	Godina	Prijenos iz 2007. i 2008. godine	Planirano	Izvršeno	Ostatak
1.	2007	-	362242,44	231.742,52	132.499,92
2.	2008	132.499,92	278.988,00	144.634,90	266.853,02
3.	2009	266.853,02	443.098,00	283.184,65	426.766,37
	Ukupno	-	1.086.328,44	659.562,07	-



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: pravosuđe) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Predsjednik Pravosudnog povjerenstva je odgovoran za finansijsko poslovanje pravosuđa i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju pravosuđa.

Odgovornost revizora

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

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

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijsko poslovanje pravosuđa u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, je bilo, u svim materijalno značajnim aspektima, usklađeno s važećom zakonskom regulativom i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor

Dževida Hodžić, dipl. oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja pravosuđa za **2009.** godinu konstatirali smo propuste i nepravilnosti koji se odnose na planiranje i trošenje sredstava kapitalnog proračuna, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA PRAVOSUĐA BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju finacijskog poslovanja pravosuđa Brčko distrikta BiH za 2009. godinu na osnovu ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH četvrti put vrši reviziju pravosuđa Brčko distrikta BiH, te ima prethodno iskustvo s klijentom.

2. OPĆI DIO

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 od 8. ožujka 2001. godine, odredbama Zakona o Pravobraniteljstvu Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) i Zakona o Pravosudnom povjerenstvu Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/07), pravosuđe se sastoji od:

- Osnovnog i Apelacijskog suda Brčko distrikta BiH,
- Javnog tužiteljstva Brčko distrikta BiH,
- Pravosudnog povjerenstva Brčko distrikta BiH,
- Ureda za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH i
- Pravobraniteljstva 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 stavku 3 točka c Ustava Bosne i Hercegovine. Osim toga, sudovi imaju nadležnost da odlučuju jesu li 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, trgovački, prekršajni, izvanparnični i izvršni postupci, a također Sud je odgovoran za registar zemljišta, gospodarskih subjekata i poduzeća.

Apelacijski sud ima drugostupanjsku nadležnost. 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 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 koje su podnesene od organa Distrikta i drugih pravnih i fizičkih osoba.

Pravosudno povjerenstvo Brčko distrikta BiH

Pravosudno povjerenstvo je samostalno i od drugih organa vlasti Brčko distrikta BiH neovisno tijelo koje svoje poslove obavlja u okviru djelokruga utvrđenog Statutom Brčko distrikta BiH i zakonima Distrikta. Pravosudno povjerenstvo osigurava najviše profesionalne standarde pri imenovanju i razrješenju odvjetnika u Uredu za pravnu pomoć, osigurava provođenje zakona i drugih propisa i mjera koje se odnose na organizaciju i rad odvjetnika Ureda za pravnu pomoć i Sudske policije Brčko distrikta BiH, te daje suglasnost na pravilnike o unutarnjoj organizaciji istih.

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH

Ured za pravnu pomoć Brčko distrikta BiH je 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 nadležnim organima, poduzima zakonom određene postupke i mjere za zaštitu javne imovine, prava i interesa Distrikta. Pravobraniteljstvo prati i proučava stanje i probleme iz svoje nadležnosti i obavješćuje nadležne institucije i predlaže mjere za sprječavanje društveno štetnih pojava.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je na bazi stanja koncem mjeseca tijekom **2009.** godine imalo prosječno **186** zaposlenika. Po pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta za **2009.** godinu, kao i po odlukama Visokog sudskog i tužiteljskog vijeća, koji su nadležni za povećanje broja zaposlenih, sudaca i tužitelja, broj zaposlenika je iznosio **207**. Na osnovi naprijed navedenih podataka možemo zaključiti da je prosječan broj zaposlenih bio manji za **21**. zaposlenika.

Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2009. godinu dan je u **tablici broj 1**, a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Sjedište pravosuđa Brčko distrikta BiH je Trg pravde 1. Brčko.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje pravosuđa za **2009.** 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 finansijskog poslovanja pravosuđa je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna.

Revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove da li finansijsko poslovanje pravosuđa 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. Revizija uključuje davanje nalaza i preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što učinkovitiju i ekonomičniju zaštitu imovine i trošenje javnih sredstava jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

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 neotkrivene.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na temelju izvršene revizije, finansijskog poslovanja, za 2009. godinu, konstatirali smo da pravosuđe **nije postupilo** po preporuci koja se odnosi na potrebu sastavljanja detaljnog plana aktivnosti nabave roba i usluga, kako bi se osigurala učinkovitija realizacija kapitalnih projekata.

Pravosuđe Brčko distrikta BiH je nakon upućivanja konačnog izvješća o reviziji finansijskog poslovanja za **2008.** godinu, dostavilo pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju uočenih nedostataka po preporukama i one su poštovane.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. *Rukovodstvo i sustav internih kontrola*

Izvršena je procjena funkcioniranja internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvena evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, učinkovito i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom finansijskog poslovanja za **2009.** godinu izvršeno je sagledavanje rada pravosuđa Brčko distrikta BiH s aspekta:

- sustava internih kontrola i rezultata finansijskog poslovanja,

- organizacije rada i učinkovitosti upravljanja financijskim sredstvima,
- pouzdanosti informacija o financijskom poslovanju.

Revizijom je utvrđena određena slabost u sustavu internih kontrola koja se ogleda u nesastavljanju detaljnog plana aktivnosti nabave roba, radova i usluga koji bi osigurao učinkovitu realizaciju planom predviđenih kapitalnih projekata (postotak ostvarenja kapitalnih projekata za 2009. godinu je 10,12%).

5.2. Proračun za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu pravosuđu je odobren tekući proračun u iznosu od **8.251.334,00 KM**, a izvršenje iznosi **8.114.404,96 KM** što predstavlja **98,34%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka nalazi se u tablici **broj 2.** koja je u prilogu ovog izvješća.

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi **763.693,00 KM**, a izvršenje kapitalnih izdataka za 2009. godinu iznosi **77.298,76 KM**, što čini **10,12 %**.

Struktura proračunom planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka za 2009. godinu pravosuđa prikazana je u tablici **broj 3.**, a ona se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Iznos odobrenih sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od 2006. do 2009. godine iznosio je **2.270.051,23 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **1.324.949,58 KM**, što čini **58,37 %** od planiranih kapitalnih potreba (**tablica broj 4**), u prilogu ovog izvješća.

Uvidom u dokumentaciju i analizom poduzetih aktivnosti vezanih za realizaciju kapitalnih projekata planiranih u 2006., 2007., 2008. i 2009. godini ustanovili smo da pravosuđe nije sastavljalo plan aktivnosti utroška sredstava kapitalnog proračuna, što je imalo negativnog utjecaja na učinkovitost trošenja sredstava. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u 2006., 2007., 2008. i 2009. godini nisu realizirana u iznosu od **945.101,65 KM**.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da je trošenje proračuna kapitalnih potreba iz 2006. godine vršeno tijekom 2009. fiskalne godine, te smatramo da su navedena sredstva trošena suprotno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH. Sredstva za kapitalne projekte iz 2006. godine, trebalo je ponovo planirati u 2009. godini, kako bi se stvorile zakonske mogućnosti za njihovu realizaciju.

- *Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti nabave roba i usluga koji će osigurati učinkovitu realizaciju proračunom planiranih kapitalnih projekata.*
- *Potrebno je sukladno članku 6 Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH osigurati da proračun kapitalnih potreba vrijedi za razdoblje od tri godine, uključujući fiskalnu godinu u kojoj su ta sredstva raspoređena.*

5.3. Tekući izdatci

5.3.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće ostvareni su u iznosu od **5.400.085,30 KM**, što u odnosu na konačan plan predstavlja izvršenje od **99,07%**. Knjigom proračuna za 2009. godinu je planiran iznos bruto plaća od **5.892.032,00 KM** za 207. zaposlenika. S obzirom na činjenicu da tijekom 2009. godine nije izvršeno popunjavanje ispražnjenih pozicija predviđenih pravilnicima o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta, na toj poziciji je ostalo neutrošenih sredstava, tako da su Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2009. godinu broj 01-02-172/09 od 30. prosinca 2009. godine ona oslobođena, u ukupnom iznosu od **441.320,00 KM**.

5.3.2. Ugovorene usluge

Usvajanjem proračuna za **2009.** godinu sredstva za plaćanje po sudskim presudama i izvansudskim poravnanjima, koja su se do tada planirana na organizacijskom kodu 251 - Namjenska sredstva rezervi, u iznosu od **3.300.000,00 KM**, za **2009.** godinu planirana su na organizacijskom kodu Pravobraniteljstva, na izdancima za ugovorene usluge. Revizijom smo ustanovili da su navedena sredstva, Odlukom o usvajanju amandmana na proračun Brčko distrikta BiH za 2009. godinu broj 01-02-139/09 od 28. 10. 2009. godine, umanjena na organizacijskom kodu Pravobraniteljstva a istodobno povećana u Direkciji za financije na organizacijskom kodu Trezora.

6. KOMENTAR

Pravosuđu Brčko distrikta je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2009. godinu, broj: 01-02-03-13-291/10, na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, pravosuđe se očitovalo dopisom broj: SuPK-887/10 od 8. 7. 2010. godine i nije imalo primjedbi i komentara na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, tako da naše mišljenje dano u Nacrtu izvješća ostaje nepromijenjeno.

7. PRILOZI

- a) Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih u pravosuđu i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2009. godinu

Tablica broj 1.

KOD	Naziv pododjela	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu po Pravilniku o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 2009. godine
221	Osnovni i Apelacijski sud	106	98
222	Javno tužiteljstvo	27	21
223	Pravosudno povjerenstvo	51	45
224	Ured za pravnu pomoć	11	10
336	Pravobraniteljstvo	12	12
U K U P N O:		207	186

- b) Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba 2009. godine

Tablica broj 2.

Ek. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2009. god.	Amandmani i virmanizacije	Konačan plan 2009.	Izvršenje tekućeg proračuna 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	5.892.032,00	-455.000,00 +13.680,00	5.450.712,00	5.400.085,30	99,07
611200	Naknada troškova zaposl.	92.000,00	-46.000,00	46.000,00	39.557,66	85,99
612100	Doprinos na teret poslodav.	353.522,00	-134.500,00	219.022,00	202.468,71	92,44
	Ukupno plaće i naknade	6.337.554,00	-621.820,00	5.715.734,00	5.642.111,67	98,71
613100	Putni troškovi	113.000,00	-25.000,00 +5.000,00	93.000,00	90.156,99	96,94
613200	Izdatci za energiju	203.000,00	-42.000,00	161.000,00	150.155,76	93,26
613300	Izdatci za komun. usluge	273.000,00	-41.000,00	232.000,00	225.875,79	97,36
613400	Nabava materijala	195.000,00	-31.500,00 +10.000,00	173.500,00	154.073,53	88,80
613500	Izdatci za usl. prijev. i goriva	58.000,00	-17.500,00 -4.000,00	36.500,00	34.329,39	94,05
613700	Izdatci za tekuće održavanje	163.000,00	-41.900,00	121.100,00	120.233,58	99,28
613800	Izdatci osigur., bank. usluge	39.000,00	-26.500,00 -1.000,00	11.500,00	10.315,20	89,70
613900	Ugovorene usluge	5.095.000,00	-78.000,00 -3.300.000,00 -10.000,00	1.707.000,00	1.687.153,05	98,84
	Ukupne nabave i ugovorene usluge	6.139.000,00	-3.603.400,00	2.535.600,00	2.472.293,29	97,50
	U K U P N O	12.476.554,00	-4.225.220,00	8.251.334,00	8.114.404,96	98,34

c) Struktura planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka pravosuđa u 2009. godini:

Tablica broj 3.

R. B.	O p i s	Planirano 2009.	Izvršeno 2009.	Indeks 4/3
1	2	3	4	5
1	Rekonstrukcija i opremanje sudnica u Osnovnom i Apelacijskom sudu	170.000,00	32.172,70	18,93
2	Nabava računalne opreme za potrebe Osnovnog i Apelacijskog suda	10.000,00	958,00	9,58
3	Nabava računalne i ostale opreme	10.000,00	-	-
4	Nabava računalne i ostale opreme za potrebe pravosudnih institucija	200.000,00	-	-
5	Nabava putničkog motornog vozila za potrebe Sudske policije	45.000,00	41.143,05	91,43
6	Nabava računalne i ostale opreme za potrebe Pravosudnog povjerenstva	15.000,00	3.025,01	20,17
7	Izrada ograde oko objekata pravosuđa	65.000,00	-	-
8	Izrada sustava tehničkog osiguranja objekata pravosuđa	198.693,00	-	-
9	Nabava računalne i ostale opreme	10.000,00	-	-
10	Nabava putničkog automobila	30.000,00	-	-
11	Nabava opreme	10.000,00	-	-
	U K U P N O	763.693,00	77.298,76	10,12

- d) Prikaz neutrošenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2006., 2007. i 2008. godine i njihovo izvršenje u 2009. godini, kao i prikaz: planiranih i izvršenih sredstava kapitalnog proračuna za 2009. godinu dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 4.

Godina	Raspoloživa sredstva kapitalnog proračuna na dan 1. 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. god.	Planirani kapitalni proračun po godinama	Izvršenje kapitalnog proračuna 2006. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2007. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2008. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna 2009. god	Izvršeno na dan 31.12.2009. godine (4+5+6+7)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2009. godine (3 - 8)	% izvršenja na dan 31.12. 2009. g. (8/3x100)	% izvršenja po godinama (izv./plan)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	158.584,93	337.446,58	5.040,89	129.621,70	23.922,34	174.647,63	333.232,56	4.214,02	98,73	0,68
2007.	543.911,10	598.911,65	-	333.886,05	86.367,08	146.995,22	567.248,35	31.663,30	94,71	55,75
2008.	542.219,43	570.000,00	-	-	27.780,57	319.389,34	347.169,91	222.830,09	60,91	4,87
2009.	-	763.693,00	-	-	-	77.298,76	77.298,76	686.394,24	10,12	10,12
Ukupno	1.244.715,46	2.270.051,23	5.040,89	463.507,75	138.069,99	718.330,95	1.324.949,58	945.101,65	58,37	



IZVJEŠĆE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2009. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost voditelja Odjela

Voditelj Odjela je odgovoran za finacijsko poslovanje Odjela sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finacijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finacijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Revizija uključuje ispitivanja i provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna s izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Mišljenje:

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na neusklađenost mjerodavnosti za rješavanje o pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH utvrđenih Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH s planiranjem sredstava za stambeno zbrinjavanje ovih kategorija.

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA RASELJENE OSOBE, IZBJEGLICE I STAMBENA PITANJA VLADE BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finacijskog poslovanja Odjela za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja (u daljnjem tekstu: Odjel) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju četvrti put vrši reviziju finacijskog poslovanja Odjela.

2. OPĆI DIO

Odjel je sukladno Statutu Brčko distrikta BiH i Organizacijskom planu Vlade mjerodavan za provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt) iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nositelja stanarskih prava i prava raseljenih osoba na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nositelja stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama te utvrđivanju statusnih prava raseljenih osoba, stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija stanovništva Distrikta, kao i mjerodavan za pripremu i realizaciju programa obnove stambenih jedinica.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom, a u cilju zakonitog, potpunog, efektivnog 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 se sastoji od sljedećih organizacijskih dijelova:

1. Pododjel za rješavanje stambenih potreba raseljenih osoba, socijalnih kategorija stanovništva i obnovu stambenih jedinica povratnika;
2. Pododjel za pravne, administrativne i zajedničke poslove.

Sukladno Organizacijskom planu predviđeno je 34 zaposlenika u Odjelu, a na dan 31. 12. 2009. godine u Odjelu je bilo 33 zaposlenika.

Preporuke dane u ovom izvješću, u cilju njihovog naglašavanja, boldirane su i napisane kurzivom.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu u dijelu planiranja i izvršenja proračuna kao i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finacijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je 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 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 efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u ožujku i travnju 2010. 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.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH u dijelu mjerodavnosti i načina vođenja postupka utvrđivanja prava na stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI, utvrđivanja liste prioriteta, kao i planiranja proračunskih sredstava za ove namjene.*
- *Potrebno je planiranje bruto plaća i naknada vršiti na temelju postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažiranja u tijeku proračunske godine.*
- *Potrebno je konkretizirati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad prijamom i utroškom loživog ulja u Odjelu u dijelu definiranja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i njihovog dokumentiranja .*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE ZA 2008. GODINU

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2008. godine donesen je Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvješća broj: 11-13-042101/09 od 28. 12. 2009. godine. Do trenutka vršenja revizije Odjel je poštovao preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu:

- U razdoblju od 4. - 8. 12. 2009. godine Odjel je izvršio dopune postojećih pravilnika o internim kontrolama po pojedinim aktivnostima, a koncem mjeseca donesen je akcijski plan s prijedlogom mjera za rješavanje primjedbi iz Izvješća za 2008. godinu.

Odjel nije poštovao preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu:

- Planiranja i izvršavanja sredstava za programe rješavanja pitanja obitelji branitelja i ratnih vojnih invalida zbog nemjerodavnosti, uz obavijest Odjela za zdravstvo u 2008. godini.

Uzimajući u obzir vrijeme izvršenja prethodne revizije, kao i rokove i nadnevke donošenja pojedinih akata predviđenih akcijskim planom isti se nisu mogli primjenjivati na finansijsko poslovanje u 2009. godini, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu do kraja otklonjene, dane preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1 Menadžment i sustav internih kontrola

Odjelom upravlja voditelj Odjela preko voditelja pododjela. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Odjelu su utvrđeni Organizacijskim planom.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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.

Opći pravilnik o internoj kontroli nije donesen, ali je doneseno niz internih akata sukladno Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine. U prosincu 2009. godine voditelj Odjela je donio šest Pravilnika o internoj kontroli u različitim procesima rada, koji predstavljaju izmjene i dopune postojećih pravilnika u dijelu definiranja rizika pojedinih aktivnosti, konkretizacije kontrolnih aktivnosti, kao i ograničenja pojedinih troškova. Odjel u 2009. godini nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola, osobito u dijelu definiranja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjela i njihove podložnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

6.2 Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Djelatnost Odjela je provođenje zakona i propisa mjerodavnih organa i institucija BiH i Distrikta iz oblasti stambenih odnosa, imovinskih i stambenih pitanja izbjeglih i raseljenih osoba, rješavanje po zahtjevima nositelja stanarskih prava i prava raseljenih osoba na alternativni smještaj, uvođenje u posjed nositelja stanarskih prava, vođenje evidencije o izbjeglim i raseljenim osobama, te utvrđivanje statusnih prava raseljenih osoba i stambeno zbrinjavanje socijalnih kategorija.

Proračunom za 2009. godinu Odjelu je odobreno 650.000,00 KM za rješavanje stambenih potreba obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida u okviru primjene Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida.

Revizijom je utvrđeno da je nadležnost za rješavanje o svim pravima kategorija obitelji poginulih branitelja i ratnih vojnih invalida, Zakonom o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 26/04), izričito dana Službi braniteljsko-invalidske zaštite u Odjelu za zdravstvo i ostale usluge. Listu korisnika utvrdile su braniteljske organizacije. Odjel je na temelju dostavljenih lista izvršio snimanje postojećeg stanja objekata, uradio predmjer i predračun radova u 2009. godini, te primjenom prosječnih cijena građevinskih materijala utvrdio pojedinačne iznose potrebnih finansijskih sredstava po korisnicima za sanaciju objekata. Na temelju utvrđenih iznosa po korisnicima, Odjel je uradio prijedlog Odluke o izdvajanju novčanih sredstava namijenjenih za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH.

17. 12. 2009. godine gradonačelnik je donio Odluku o izdvajanju novčanih sredstava iz operativnog proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, namijenjenih za stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH u iznosu 648.507,00 KM za 108 korisnika.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe Zakona o dopunskim pravima obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH u dijelu mjerodavnosti i načina vođenja postupka utvrđivanja prava na stambeno zbrinjavanje obitelji poginulih branitelja i RVI, utvrđivanja liste prioriteta, kao i planiranja proračunskih sredstava za ove namjene.

6.3 Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu Odjelu je odobren ukupan tekući i kapitalni proračun u iznosu 4.864.102,00 KM. Rebalansom je odobreni proračun smanjen za 133.644,00 KM, tako da konačan proračun iznosi 4.730.458,00 KM.

Od toga proračun tekućih izdataka iznosi 4.729.206,00 KM, a proračun kapitalnih potreba iznosi 1.252,00 KM.

Struktura proračuna planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu Odjela prikazana je u tablici broj 1, koja se nalazi u prilogu ovog izvješća.

Izvršenje operativnog proračuna za 2009. godinu iznosi 4.723.248,13 KM, što čini 99,87% izvršenja.

Bruto plaće i naknade planirane su u iznosu 691.533,00 KM na bazi 34 zaposlena predviđenih organizacijskim planom, bez uzimanja u obzir nepopunjenosti jedne pozicije tokom cijele godine, zbog planiranog odlaska zaposlenika u mirovinu. Rebalansom su sredstva za plaće i naknade smanjena za 89.997,00 KM tako da konačni proračun iznosi 601.536,00 KM. Izvršenje plaća i naknada iznosi 599.388,05 KM ili 99,64%.

Potrebno je planiranje bruto plaća i naknada vršiti na temelju postojećeg broja zaposlenika i planiranog vremena angažiranja u tijeku proračunske godine.

Izdatci za putne troškove planirani su u iznosu od 5.241,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.240,40 KM, što čini 100% izvršenja.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 12.626,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 12.489,95 KM, što čini 98,92% izvršenja. U okviru ostvarenog iznosa na električnu energiju se odnosi 5.230,11 KM, a na nabavljeno lož-ulje 7.259,84 KM.

Odjel je nakon prethodne revizije naknadno izvršio i dokumentirao kontrolu stanja brojila naznačenih u fakturama, za električnu energiju u 2009. godini. Evidencija nabave, utroška i stanja lož-ulja dokumentirana je na nadnevke nabave, bez utvrđenih normativa utroška za koje nisu stvorene tehničke pretpostavke. Pravilnikom o internoj kontroli prihoda i rashoda u Odjelu utvrđena je mjerodavnost u kontroli prijama i utroška lož-ulja bez konkretne procedure za podjelu mjerodavnosti u izvršenju konkretnih kontrolnih postupaka u oblasti prijama i racionalnog utroška lož-ulja, te uporabe i održavanja uređaja za zagrijavanje.

Potrebno je konkretizirati procedure i pravila za kontrolu i nadzor nad prijamom i utroškom loživog ulja u Odjelu u dijelu definiranja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i njihovog dokumentiranja .

Izdatci za komunalne usluge planirani su u iznosu od 10.266,00 KM, a ostvareni u iznosu od 9.727,08 KM, što čini 94,75% izvršenja. Od navedenog iznosa na izdatke za vodovod i kanalizaciju odnosi se 723,60 KM, na usluge odvoza smeća 1.347,84 KM, ostatak od 7.655,64 KM odnosi se na poštanske i telefonske usluge.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 14.644,00 KM, a ostvareni u iznosu od 12.464,65 KM, što čini 85,12% izvršenja. Od navedenog iznosa na održavanje vozila odnosi se 8.699,63 KM, održavanje zgrada 1.490,68 KM, održavanje opreme 2.274,34 KM.

Ugovorene usluge su planirane u iznosu od 51.887,00 KM, a ostvarene u iznosu od 51.500,55 KM, što čini 99,26% izvršenja. Od navedenog iznosa na izdatke za priključke izgrađenih objekata u postupcima rekonstrukcije i sanacije na električnu energiju, vodu i kanalizaciju odnosi se 31.705,70 KM, na oglase 4.457,50 KM, usluge čišćenja 6.388,20 KM, ugovore o djelu (tehnički prijam završenih objekata-primopredaja izvođač-naručilj) 2.958,50 KM i ostale razne usluge u ukupnom iznosu od 5.990,65 KM.

Troškovi reprezentacije su u okviru ostalih ugovorenih usluga realizirani u iznosu 1.419,00 KM, sukladno Pravilniku o internoj kontroli troškova reprezentacije u Odjelu za raseljene osobe, izbjeglice i stambena pitanja od 12. 3. 2008. godine. Revizijom navedenog Pravilnika utvrdili smo da on nije sadržavao odredbe u pogledu ograničenja iznosa i reguliranja procedure i postupaka u slučaju prekoračenja istog. Izmjena Pravilnika, s uključivanjem nedostajućih procedura i ograničenja, izvršena je u prosincu 2009. godine, tako da nije imala utjecaj na poslovanje u 2009. godini.

Tekuće dotacije pojedincima planirane su za proračunsku 2009. godinu u iznosu od 4.010.078,00 KM, a iskazane u izvršenju u iznosu od 4.009.956,14 KM što predstavlja izvršenje 99,99%.

U strukturi ostvarenih izdataka na program sanacije 136 kuća odnosi se 1.108.866,00 KM, na program rekonstrukcije 153 kuće 1.602.583,14 KM, na zajednički projekt Povratak u BiH 650.000,00 KM i stambeno zbrinjavanje 108 obitelji poginulih branitelja i RVI Brčko distrikta BiH 648.507,00 KM.

6.4. Ostali nalazi

Zajednički projekti – Fond za povratak BiH

Odjel je u tijeku 2009. godine iz sredstava Fonda za povratak BiH u suradnji s Ministarstvom za ljudska prava i izbjeglice u BiH realizirao 862.781,96 KM. Od navedenog iznosa 361.032,20 KM se odnosi na dovršetak projekta CEB (17 kuća), a 501.749,76 KM se odnosi na završetak projekta Fonda za povratak BiH „ZP-08“ (24 kuće).

Žalbe i prigovori

Revizijom podnesenih žalbi utvrdili smo da je u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine preko Službe za žalbe i pritužbe građana ukupno podneseno 22 žalbe od čega je 19 odbijeno zbog neosnovanosti, 2 odbijene zbog nemjerodavnosti, a 1 uvažena kao osnovana.

Na preliminarnu listu programa rekonstrukcije uloženo je 58 prigovora, od kojih je 42 uvaženo kao osnovanih, 16 je odbijeno kao neosnovano. U programu sanacije podneseno je ukupno 159 prigovora od kojih je 85 uvaženo kao osnovano, a 74 odbijeno kao neosnovano. O podnesenim prigovorima vodi se pomoćna evidencija koja sadrži nadnevak prigovora, ime podnositelja, nadnevak i vrsta odgovora.

Revizijom uzorka predmeta uzetih sa sve tri ishoda ustanovili smo da se: uvaženi prigovori uglavnom odnose na zahtjeve koji u prvom stupanju nisu imali odgovarajuću dokumentaciju kojom dokazuju ispunjavanje općih kriterija potencijalnih korisnika, a ista je dostavljena uz prigovor; neosnovani prigovori su rezultat neispunjavanja općih kriterija potencijalnih korisnika ili ranijeg korištenja donacija po osnovi drugih programa.

7. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

S obzirom da Odjel, u propisanom roku od 15 dana, nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji, smatramo da on nema primjedbi, tako da nacrt bez korekcija postaje konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tabela 1. Planirani i ostvareni izdatci po ekonomskim kodovima za 2009. godinu

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008. g.	Odobreno proračunom 2009. g.	Rebalans	Preusmjeravanje	Odobreni proračun	Izvršenje 2009. g.	%
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	619.635,66	691.533,00	-89.997,00	0,00	601.536,00	599.388,05	99,64%
611100	Bruto plaće i naknade	619.635,66	598.144,00	-27.916,00	0,00	570.228,00	570.166,44	99,99%
611200	Naknade zaposlenim		57.500,00	-50.162,00	0,00	7.338,00	23.981,21	326,81%
612100	Doprinosi na teret poslodavca		35.889,00	-11.919,00	0,00	23.970,00	5.240,40	
613000	Izdatci za materijal i usluge	144.826,41	152.769,00	-35.177,00	0,00	117.592,00	113.903,94	96,86%
613100	Putni troškovi	6.269,00	6.269,00	-1.028,00	0,00	5.241,00	5.240,40	99,99%
613200	Izdatci za energiju	20.226,78	20.227,00	-9.201,00	1.600,00	12.626,00	12.489,95	98,92%
613300	Izdatci za komunalne usluge	10.553,58	10.554,00	-288,00	0,00	10.266,00	9.727,08	94,75%
613400	Nabavka materijala	18.707,32	18.707,00	-5.564,00	0,00	13.143,00	13.142,90	100,00%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	11.404,75	11.405,00	-2.800,00	0,00	8.605,00	8.158,41	94,81%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	16.244,14	16.244,00		-1.600,00	14.644,00	12.464,65	85,12%
613800	Izdatci za osiguranja, bankarske usluge i usluge platnog prometa	1.476,00	1.476,00	-296,00	0,00	1.180,00	1.180,00	100,00%
613900	Ugovorene usluge	59.944,84	67.887,00	-16.000,00	0,00	51.887,00	51.500,55	99,26%
614000	Tekuće dotacije	4.632.876,51	4.015.000,00	-4.922,00	0,00	4.010.078,00	4.009.956,14	99,99%
	Rekonstrukcija kuća	1.791.670,51	1.715.000,00	0,00	-108.987,17	1.606.012,83	1.602.583,14	99,79%
	Sanacija kuća	1.007.256,00	1.000.000,00	0,00	108.987,17	1.108.987,17	1.108.866,00	99,99%
	Zajednički projekti MLJPI	650.000,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	650.000,00	100,00%
	Braniteljske organizacije	1.183.950,00	650.000,00	0,00	0,00	650.000,00	648.507,00	99,77%
821300	Kapitalni izdatci - oprema		4.800,00	-3.548,00		1.252,00	0,00	0,00%

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
www.revizori-bdbih.ba

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finacijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finacijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finacijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- U cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja nisu: utvrđeni vrste i stupanj rizika, donesena jasna i konkretna pravila i procedure, utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela. Pravilnici koji su doneseni, a u svrhu uspostavljanja sustava internih kontrola, u primjeni su u zadnjem kvartalu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg utjecaja na poslovanje u 2009. godini.
- Program rada Odjela za 2009. godinu, u dijelu izrade Plana zaštite od požara Brčko distrikta BiH nije realiziran, jer Odjel nije planirao resurse niti je dinamičkim planom odredio vrijeme realizacije istog.
- Prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti, Odjel je do studenog 2009. godine, postupao suprotno odredbama članka 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju.

Mišljenje

Po našem mišljenju, izuzev za učinke navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Odjela za javnu sigurnost u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, 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.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je, utvrditi procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u cilju svodenja kontrolnih aktivnosti na razinu radnog mjesta, kako bi se mogle poduzeti adekvatne mjere za upravljanje rizicima.*
- *Potrebno je prilikom planiranja programskih zadataka, planirati i resurse za njihovu realizaciju.*
- *Radi učinkovitosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini.*
- *Dosljedno poštovati odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u dijelu izdavanja odobrenja za uporabu.*
- *Dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu provođenja otvorenog postupka, kao najtransparentnijeg postupka za dodjelu ugovora i donošenja odluke o dodjeli ugovora.*
- *Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva, koji bi doprinijelo većem postotku njihovog ostvarenja.*

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA JAVNU SIGURNOST BRČKO DISTRIKTA BiH ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Odjela za javnu sigurnost (u daljnjem tekstu: Odjel) obavljena je na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda obavljena u razdoblju svibanj-lipanj 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Odjel izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz nadležnosti Vlade Brčko distrikta BiH, koji se odnose na:

- preventivno djelovanje i spašavanje ljudi i materijalnih dobara ugroženih: požarom, akcidentnim i drugim nesrećama, poplavama, prometnim nesrećama, poslove civilne zaštite i zaštite od prirodnih nepogoda, poslove razminiranja, uklanjanja i uništavanja neeksplozivnih ubojnih sredstava i minsko eksplozivnih sredstava, poslove promatranja i obavješćivanja, poslove fizičko-tehničkog osiguranja Vladinih objekata i institucija, kao i druge poslove iz djelokruga zaštite i spašavanja sukladno zakonima i propisima BiH i Brčko distrikta BiH ili naložene poslove od Vlade i gradonačelnika Brčko distrikta BiH;

- kontrolu tehničke dokumentacije, izdavanje odobrenja za gradnju i odobrenja za uporabu objekata, rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti pravnih i fizičkih osoba, poduzeća i drugih pravnih osoba u oblasti izrade tehničke dokumentacije i građenja, izdaje suglasnosti na mjere i normative Zakona o zaštiti od požara predviđene u tehničkoj dokumentaciji;

- ostale dužnosti iz nadležnosti ovog Odjela sukladno sa zakonom i propisima BiH i Skupštine ili dužnosti naložene od strane gradonačelnika.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za javnu sigurnost i
- Pododjel za izdavanje građevinskih dozvola i dozvola za rad.

Odjel je koncem 2009. godine donio novi Organizacijski plan Odjela za javnu sigurnost broj: 01.1-05-03270717/09 od 9. 10. 2009. godine, kojim se stavlja izvan snage Organizacijski plan Odjela za javnu sigurnost donesen Odlukom gradonačelnika broj: 01-014-023087/07 od 7. 12. 2007. godine. Novi organizacijski plan će se primjenjivati od 1. 1. 2010. godine.

Na dan 31. 12. 2009. godine Odjel je imao 124 zaposlenika. Od ukupnog broja zaposlenih, 119 su u stalnom radnom odnosu, 1 na određeno vrijeme u trajanju od 2 godine, a 4 zaposlena su vježbenici.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, to jest stvarno izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja sa zakonima i propisima, namjenska uporaba sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenju proračuna Odjela, uporabi resursa i upravljanju imovinom Brčko distrikta BiH, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o uporabi proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Brčko distrikta BiH.

Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskih izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. IMPLEMENTACIJA PREPORUKA IZ PRETHODNE REVIZIJE

Konačno Izvješće o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2008. godinu, dostavljeno je 8. 9. 2009. godine. Odjel je sastavio Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije financijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 12-48-033129/09 od 14. 10. 2009. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je Odjel otklonio nedostatke, i to:

- u dijelu planiranja sredstava za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH;
- prilikom izvršenja izdataka za osiguranje zaposlenih, u dijelu primjene odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, koje se odnose na poštovanje principa zakonitosti, efikasnosti, konkurentnosti, nediskriminacije i transparentnosti;
- u dijelu poštovanja odredbi Zakona o prostornom planiranju i građenju, prilikom izdavanja rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti;
- u dijelu provođenja odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, prilikom zapošljavanja, odnosno angažiranja zaposlenih po ugovoru o djelu;
- u dijelu realizacije Smjernica gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, odnosno poduzeo aktivnosti na izradi pravilnika i drugih akata, a u cilju zaštite imovine i poštovanja zakonskih propisa;
- u dijelu provođenja odredbi Pravilnika o internoj kontroli troškova reprezentacije Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH;
- u dijelu primjene odredbi Pravilnika o internoj kontroli službenog putovanja u Odjelu za javnu sigurnost distrikta BiH (pisanja detaljnog izvješća o obavljenom službenom putovanju);
- u dijelu provođenja odredbi Pravilnika o internoj kontroli uporabe uredskog materijala i opreme Odjela za javnu sigurnost Brčko distrikta BiH, po pitanju izdavanja i vođenja evidencije o izdanom uredskom materijalu;
- doneseni su normativi utroška goriva po vozilima radi praćenja i kontrole utroška goriva po vozilima i procedure o darovima;
- u dijelu podnošenja zahtjeva za virmanizaciju, postupio sukladno Pravilniku o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da Odjel nije u potpunosti otklonio nedostatke, i to:

- vršenje nadzora 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 distrikta BiH i Pravilniku o korištenju, tehničkom održavanju i uporabi motornih vozila i radnih strojeva u vlasništvu Brčko distrikta BiH;
- nije osigurao kontinuiranu realizaciju kapitalnih projekata, sukladno s odobrenim sredstvima proračuna u tekućoj godini, čime bi se stvorile pretpostavke za učinkovito trošenje proračunskih sredstava.

Želimo skrenuti pozornost da je konačno izvješće o reviziji financijskog poslovanja Odjela za 2008. godinu, dostavljeno 8. 9. 2009. godine, te da je Odjel s implementacijom preporuka prethodne revizije započelo tek od polovice rujna 2009. godine.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom rukovodi voditelj Odjela sukladno zakonima i uputama gradonačelnika i odgovoran je za financijsko poslovanje Odjela.

Sukladno točki 141 INTOSAI revizijskih standarda izvršili smo analizu i ocjenu internih kontrola i njihov utjecaj na zaštitu imovine i resursa i osiguravanju točnosti i potpunosti izvješća o radu.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna, te ekonomičnog, učinkovitog i efektivnog trošenja i zaštite javnog novca. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

U cilju uspostavljanja sustava internih kontrola u Odjelu, Smjernicama gradonačelnika za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, predviđeno je da Odjel donese upute i naputke kojim bi se kontrolni postupci sveli na razinu radnog mjesta i uključili kao svakodnevna obvezujuća aktivnost svakog zaposlenog.

Kao posebni zadatci u 2009. godini postavljeni su: izrada novog organizacijskog plana, poboljšanje sustava internih kontrola, aktivniji i učinkovitiji rad na donošenju zakona i podzakonskih akata i racionalizacija troškova.

Odjel je donio sedam pravilnika o internim kontrolama i to:

- Pravilnik o internoj kontroli korištenja uredskog materijala i opreme,
- Pravilnik o internoj kontroli rada službenika i namještenika,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova službenog putovanja,
- Pravilnik o internoj kontroli troškova telefona i internet usluga,
- Pravilnik o uvjetima i načinu korištenja, čuvanja i postupanja u slučaju kvara ili oštećenja službenih vozila,
- Pravilnik o darovima i reprezentaciji,
- Uputa o načinu dostavljanja akata u upravnom postupku i utvrđivanju izvršnosti.

Revizijom smo utvrdili da su pravilnici, doneseni u cilju uspostavljanja sustava internih kontrola, usmjereni na pojedinačne aktivnosti Odjela i ne mogu biti osnova za uspostavu cjelovitog sustava internih kontrola. Pravilnici su dosta formalizirani i uopćeni, s obzirom da ne sadrže metodologiju procjene rizika, niti je procjena rizika pojedinih značajnih transakcija izvršena, tako da ne postoje procedure koje bi postojeće rizike u obavljanju transakcija eliminirale ili dovele na prihvatljivu razinu.

Osim navedenog, utvrdili smo da su pravilnici doneseni u zadnjem kvartalu, što ukazuje na činjenicu da usvojeni pravilnici nisu imali značajnijeg utjecaja na poslovanje u 2009. godini.

Odjel u 2009. godini nije donio procjenu rizika i plan upravljanja rizicima Odjela.

Potrebno je, utvrditi procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u cilju svođenja kontrolnih aktivnosti na razinu radnog mjesta, kako bi se mogle poduzeti adekvatne mjere za upravljanje rizicima.

Provjerom realizacije Programa rada Odjela za 2009. godinu, utvrđeno je da nije izrađen plan zaštite od požara Brčko distrikta BiH. Izrada navedenog plana zbog nedovoljno planiranih sredstva u proračunu za 2009. godinu prolongirana je za 2010. godinu.

Potrebno je prilikom planiranja programskih zadataka, planirati i resurse za njihovu realizaciju.

Radi učinkovitosti u radu, potrebno je realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini.

5.2. Obavljanje zakonom utvrđene djelatnosti

Odjel je izdavao rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti, na temelju očevida povjerenstva na licu mjesta. Povjerenstvo je vršilo pregled poslovnih prostorija, uređaja i opreme, sastavilo zapisnik i dalo mišljenje.

Revizijom je utvrđeno da je Odjel, do studenog 2009. godine, izdavao rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti bez **odobrenja za uporabu**, što je suprotno članku 113 Zakona o prostornom planiranju i građenju Brčko distrikta BiH. Odredbama članka 113, spomenutog zakona, propisano je da izgrađena građevina za koju je izdano odobrenje za građenje, može se početi koristiti nakon što Odjel, na temelju prethodno izvršenog tehničkog pregleda, izda odobrenje za uporabu građevine.

Donošenjem rješenja broj 12-33-032890/09 od 12. 10. 2009. godine, od strane voditelja Odjela, koje je u primjeni od 2. 11. 2009. godine, naloženo je referentu za izdavanje **rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti** da u postupku izdavanja rješenja o ispunjavanju uvjeta za obavljanje djelatnosti zahtjeva od podnositelja zahtjeva da između ostalih dokaza priloži i odobrenje za uporabu poslovnog prostora ili objekta u kome se nalazi.

Osim navedenog, revizijom smo utvrdili da Odjel prilikom izdavanja odobrenja za uporabu nije postupio sukladno članku 114 stavku 2 točka c Zakona, koji propisuje da se uz zahtjev za izdavanje odobrenja za uporabu prilaže geodetski snimak izvedene građevine.

Dosljedno poštovati odredbe Zakona o prostornom planiranju i građenju, u cilju izdavanja odobrenja za uporabu.

5.3. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 4.840.015,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka iznosi 4.809.234,36 KM, ili 99,36 % plana (tablica br. 1 iz priloga Izvješća).

Izdatci za bruto plaće planirani su u iznosu od 2.121.285,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 2.107.990,50 KM, što čini 99,37 % plana. Udio izdataka za bruto plaće u ukupnom izvršenju tekućeg proračuna je 43,83%.

Izdatci za nabavu materijala planirani su u iznosu od 140.665,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 140.082,82 KM, odnosno 99,59% od Plana.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu od 267.832,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 266.672,73 KM, odnosno 99,57% od Plana.

Izdatci za osiguranje i bankarske usluge planirani su u iznosu od 14.502,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 13.035,00 KM, odnosno 89,88% od Plana.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 2.031.221,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 2.021.452,03 KM, odnosno 99,52% od Plana.

U okviru ugovorenih usluga najznačajniji udio imaju:

- usluge razminiranja u iznosu od 1.321.489,01 KM, što čini 65,37% ukupnih ugovorenih usluga i
- usluge osiguranja objekata u iznosu od 602.565,57 KM što čini 29,81% ukupnih ugovorenih usluga.

Usluge osiguranja objekata, za prva tri mjeseca 2009. godine vršene su po osnovi provedenog pregovaračkog postupka bez objave obavijesti, a u razdoblju od 1. 4. do 31. 12. 2009. godine po provedenom otvorenom postupku.

Revizijom postupka nabava u dijelu izdataka: za nabavu materijala, za tekuće održavanje, za osiguranje i bankarske usluge te ugovorenih usluga, utvrdili smo da su navedeni izdatci realizirani u većini slučajeva izravnim sporazumom ili konkurentskim postupkom sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH.

Treba dosljedno provoditi odredbe Zakona o javnim nabavama BiH i Naputka o postupku nabave roba, obavljanju usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH, u dijelu provođenja otvorenog postupka, kao najtransparentnijeg postupka za dodjelu ugovora i donošenja odluke o dodjeli ugovora.

5.4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 152.000,00 KM, a izvršenje 87.096,35 KM, ili 42,70 % plana (tablica br. 2 iz priloga Izvješća).

U 2009. godini je za nabavu stalnih sredstava ukupno utrošeno 224.393,72 KM kapitalnih sredstava, i to: 118.060,28 KM kapitalnog proračuna 2008. godine i 87.096,35 KM kapitalnog proračuna 2009. godine.

Prenesena sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2007. - 2009. godine iznose 764.279,02 KM, a izvršenje iznosi 559.119,39 KM, ili 73,16 % od Plana (tablica br. 2 redni broj 4 kolone 9 iz priloga Izvješća).

Uvidom u tendersku dokumentaciju utvrdili smo da su kapitalna proračunska sredstava u 2009. godini, realizirana uglavnom po otvorenom i konkurentskom postupku sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH. Odjel je sastavio Plan nabave za 2009. godinu broj: 09-13-001154/09-1 od 27. 1. 2009. godine i broj: 12-13-010652/09-1 od 27. 4. 2009. godine, koji predviđa trošenje tekućeg i upravljanje kapitalnim proračunom za 2009. godinu.

Revizijom smo utvrdili da Plan upravljanja kapitalnim proračunom ne sadrži analitički pregled po projektima niti terminski plan njihovog izvršenja.

Potrebno je donijeti plan realizacije kapitalnih projekata po godinama i projektima za koje su odobrena proračunska sredstva, koji bi doprinio većem postotku njihovog ostvarenja.

6. KOMENTAR

Odjel za javnu sigurnost se u roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2010. godine dopisom broj:12-0122ED-01/10 od 2. 7. 2010. godine.

U navedenom očitovanju, Odjel je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Revizorski tim:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela

Tablica br. 1

Ekonomski kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije u odnosu na plan	%udio u ukupnom ostvarenom proračunu
1	2	3	4	5	6(5/4)x100	7(poz/uk.ost.)x100
611100	Bruto plaće i naknade	2.189.545,64	2.121.285,00	2.107.990,50	99,37	43,83
611200	Naknada troškova zaposlenih		100.216,00	100.213,98	100,00	2,08
612100	Doprinos na teret poslodavca		90.249,00	88.682,42	98,26	1,84
613100	Putni troškovi	14.884,10	9.385,00	8.198,70	87,36	0,17
613200	Izdatci za energiju	16.659,27	21.659,00	21.577,10	99,62	0,45
613300	Izdatci za komunalne usluge	16.201,98	19.202,00	19.019,77	99,05	0,40
613400	Nabava materijala	130.164,40	140.665,00	140.082,82	99,59	2,91
613500	Prijevoz i gorivo	33.798,33	23.799,00	22.309,31	93,74	0,46
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	0,00	0,00			0,00
613700	Izdatci za tekuće održavanje	425.831,57	267.832,00	266.672,73	99,57	5,55
613800	Osiguranje i bankarske usluge	14.501,50	14.502,00	13.035,00	89,88	0,27
613900	Ugovorene usluge	2.296.048,41	2.031.221,00	2.021.452,03	99,52	42,03
610000	UKUPNO	5.137.635,20	4.840.015,00	4.809.234,36	99,36	100,00

Struktura planiranih i izvršenih tekućih i kapitalnih izdataka za 2009. godinu

Tablica br. 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Izvršeno na dan 31. 12. 2009.g. ukupni kapitalni proračun	Ostatak na dan 31. 12. 2009. godine	% ostvarenja u 2009. u odnosu na plan	% ukupno ostvarenje u odnosu na plan 31. 12. 2009.
1	2	3	4	5	6(4+5)	7(3-6)	8(5/3)x100	9(6/3)x100
1	2007.	296.276,02	274.201,30	22.074,72	296.276,02	0,00	7,45	100,00
2	2008.	316.000,00	60.524,37	137.415,35	197.939,72	118.060,28	43,49	62,64
3	2009.	152.000,00	0	64.903,65	64.903,65	87.096,35	42,70	42,70
4	Ukupno	764.279,02	334.729,67	224.398,72	559.119,39	205.159,63	29,36	73,16



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Odjela.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja, skrećemo pozornost na sljedeće:

- *Odjel nije sastavljao detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište, koji bi osigurao učinkovitiju realizaciju proračunom planiranih kapitalnih sredstava, što je imalo za rezultat neutrošena sredstva kapitalnog proračuna iz 2007. godine u iznosu od 1.079.178,75 KM.*
- *Odjel nije uskladio Organizacijski plan i predvidio da duljina radnog iskustva (minimalni i posebni uvjeti) za viši platni razred bude dulja u odnosu na duljinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.*
- *Odjel nije pratio poštivanje rokova isporuke usluga sukladno Ugovoru o pružanju usluga, posebno u slučajevima kada je na osnovi roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.*
- *Odjel nije dosljedno poštovao odredbe članka 36 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i poduzimao sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravedna konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora sukladno članku 10 Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Odjel nije, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavljao izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su oni oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Odjela u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, izuzev navoda iz prethodnog stavka, 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.

REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će osigurati učinkovitiju realizaciju proračunom planiranih kapitalnih sredstava.*
- *Potrebno je Organizacijski plan Odjela uskladiti i predvidjeti da duljina radnog iskustva (minimalni i posebni uvjeti) za viši platni razred bude dulja u odnosu na duljinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.*
- *Potrebno je da Odjel u fazi planiranja proračuna opiše svaku proračunsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, sukladno odredbama članka 4, „formular 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je inzistirati na poštivanju rokova isporuke usluga sukladno Ugovoru, posebno u slučajevima kada je na osnovi roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.*
- *Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 36 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i poduzeti sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravedna konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora sukladno članku 10 Zakona o javnim nabavama BiH.*
- *Potrebno je da Odjel, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavlja izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su oni oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.*
- *Također, potrebno je da Odjel, mjesečno usuglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.*

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O OBAVLJENOJ REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA PROSTORNO PLANIRANJE I IMOVINSKOPRAVNE POSLOVE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavili smo reviziju financijskog poslovanja Odjela za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove za 2009. godinu na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH treći puta vrši reviziju financijskog poslovanja Odjela, te ima prethodno iskustvo sa klijentom.

2. OPĆI DIO

Odjel za prostorno planiranje i imovinskopravne 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 oblasti urbanizma, prostornog planiranja, rješavanja imovinskopravnih poslova, zaštite životnog okoliša, zaštite kulturno-povijesnih spomenika, legalizacije objekata i upravljanja javnom imovinom te i ostalih dužnosti iz nadležnosti ovog odjela sukladno 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, efikasnog, pravodobnog i ekonomičnog izvršavanja svih poslova iz mjerodavnosti Odjela, postizanja potpune zaposlenosti, maksimalnog korištenja stručnih kvalifikacija i znanja zaposlenika, potpune odgovornosti zaposlenika i efikasno rukovođenje sistematskog unapređenja rada i suradnje s drugim organima.

Odjel u svom sastavu ima sljedeća pododjele:

- Pododjel za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša i
- Pododjel za imovinskopravne poslove.

Sjedište Odjela je Bulevar mira 1. Brčko .

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 onečišćenja 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 radova.

Planiranje i upravljanje parkinzima i tržnicama, sukladno s prostorno-planskom dokumentacijom i potrebama Brčko distrikta BiH, a sve vezano uz izgradnju i privođenje zemljišta trajnoj namjeni.

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 2009. godine imao prosječno 47 zaposlenika, što je za 2 manje u odnosu na broj zaposlenih predviđen planiranim proračunom za 2009. godinu, odnosno za 8

zaposlenika manje u odnosu na Organizacijski plan Odjela za **2009.** godinu po kojem je predviđeno **55** zaposlenika.

Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih po Organizacijskom planu Odjela, odnosno po planu proračuna za **2009.** godinu i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku **2009.** godinu dan je u **tablici broj 1**, a ista se nalazi u prilogu ovog izvješća.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Odjela za **2009.** 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 finansijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da predoči nalaze i preporuke o tome da li je finansijsko 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 finansijsko poslovanje Odjela odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih izdataka za svrhe za koje je dano ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti 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 jačanjem internih kontrola.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZA 2008. GODINU

Na temelju izvršene revizije finansijskog poslovanja za **2009.** godinu možemo konstatirati da Odjel **nije** postupio po preporukama, danim nakon obavljene revizije za **2008.** godinu, koje se odnose na:

- potrebu da Odjel u fazi planiranja proračuna opiše svaku proračunsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, sukladno odredbama članka 4, „formular 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH,
- potrebu sastavljanja detaljnog plana aktivnosti vezanih za nabavu roba i usluga i isplatu ugovorenih usluga kako bi se osigurala efikasna realizacija planiranih sredstava za tekuće i kapitalne potrebe,
- potrebu dosljednog poštivanja odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, kao i potpisanih ugovora o pružanju usluga.

Također, utvrdili smo **da je** Odjel postupio po preporukama iz prethodne revizije u dijelu koji se odnosi na usvajanje pravilnika sukladno članku **153** Zakona o prostornom planiranju i građenju, a to su:

- Pravilnik o sadržaju, načinu izrade i donošenju dokumenata prostornog planiranja na području Distrikta,
- Pravilnik o davanju ovlasti za izradu dokumenata prostornog planiranja,
- Pravilnik o izradi i donošenju planova po skraćenom postupku,
- Pravilnik o postupku, načinu i uvjetima izdavanja lokacijskih uvjeta u slučajevima kada za područje za koje se donose nisu urađeni provedbeni planovi,
- Pravilnik o formi, sadržaju i načinu izrade lokacijskih uvjeta,
- Pravilnik o zauzimanju javnih površina objektima privremenog karaktera na području Brčko distrikta BiH,

- Pravilnik o prostornim standardnim, urbanističko-tehničkim uvjetima i normativima za sprječavanje stvaranja svih barijera za osobe s umanjnim fizičkim sposobnostima,
- Pravilnik o postupku izdavanja odobrenja za sječu stabala, uređenje fasada, zamjenu postojećih krovova, korištenje zemljišta za postavljanje objekata za logorovanje i rekreaciju i drugo.

Odjel je tijekom 2009. godine donio i pravilnike koji reguliraju sustav internih kontrola i to:

- Kontrolno okruženje, procjena rizika i aktivnosti na unapređenju sustava interne kontrole u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove, broj 06-13-027838/09 od 7. 7. 2009. godine,
- Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 06-13-024721/09 od 7. 7. 2009. godine, i
- Pravilnik o korištenju i održavanju motornih vozila i uporabi pogonskog goriva u Odjelu za prostorno planiranje i imovinskopravne poslove broj: 06-13-024723/09 od 7. 7. 2009. godine.

Uvidom u navedene Pravilnike možemo zaključiti da isti ne osiguravaju adekvatno provođenje internih kontrola jer su uopćeni, teoretski definirani, bez konkretizacije značajnijih procesa poslovanja. Cilj donošenja ovakvih pravilnika nisu obrazloženja, uzroci i razlozi nepostizanja ciljeva, nego konkretne kontrolne radnje, mjere i aktivnosti koje Odjel poduzima kako bi se rizici poslovanja sveli na minimum.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Izvršena je procjena funkcioniranja internih kontrola kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju točnu i potpunu računovodstvenu evidenciju, potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Provedenom revizijom financijskog poslovanja za **2009.** godinu, izvršeno je sagledavanje rada Odjela sa aspekta:

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

Revizijom su utvrđene određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u nedosljednoj primjeni Zakona o javnim nabavama BiH, kao i neadekvatnoj kontroli u dijelu ostvarivanja prihoda.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za **2009.** godinu Odjelu je odobren tekući proračun u iznosu od **1.873.648,00 KM**, a izvršenje iznosi **1.785.907,59 KM**, što predstavlja **95,32%**. Struktura planiranih i izvršenih tekućih izdataka dana je u tablici broj 2 koja je u prilogu ovog izvješća.

Planirana sredstva proračuna kapitalnih potreba za **2009.** godinu u iznosu od **50.000,00 KM**, tijekom **2009.** godine nisu trošena. Odobrena planirana sredstva za kapitalne potrebe u razdoblju od **2006.** do **2009.** godine su iznosila **3.747.243,82 KM**. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u navedenom razdoblju iznosi **2.668.665,07 KM**, što čini **67,68 %** 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 **2006.** godine do **2009.** godine za potrebe nabave opreme i isplata naknada za izuzeto zemljište, ustanovili smo, da Odjel nema plan aktivnosti utroška navedenih sredstava, što je imalo negativnog utjecaja na efikasnost trošenja. Neiskorištena sredstva kapitalnog proračuna planirana u razdoblju od **2006.** do **2009.** godine nisu realizirana u iznosu od **1.079.178,75 KM**, a odnose se na sredstva planirana za eksproprijaciju zemljišta u 2007. godini.

Potrebno je sastaviti detaljan plan aktivnosti vezanih za isplatu naknada za izuzeto zemljište koji će osigurati učinkovitiju realizaciju proračunom planiranih kapitalnih sredstava.

5.3. Tekući izdatci

5.3.1. Izdatci za bruto plaće

Izdatci za bruto plaće ostvareni su u iznosu od **1.153.439,18** KM, što čini 96,36% od planiranog iznosa. Uvidom u Organizacijski plan Odjela utvrdili smo nepravilnosti vezane za platni razred VIII-3 viši stručni suradnik - asistent za rješavanje imovinskopravnih poslova, za koje je na dvije pozicije sa istim nazivima radnih mjesta, istim platnim razredom i bruto plaćom predviđeno različito radno iskustvo i to za prvu poziciju 5 godina radnog iskustva u struci ili 3 godine u upravi, a za drugu 2 godine radnog iskustva u struci ili 1 godina u upravi. Naprijed navedeno je u suprotnosti s uvjetima predviđenim za poziciju voditelja Službe za prostorno planiranje i urbanizam s nižim platnim razredom VIII-2 i strožijim posebnim uvjetima (3 godine radnog iskustva u struci ili 3 godine u upravi).

Potrebno je Organizacijski plan Odjela uskladiti i predvidjeti da duljina radnog iskustva (minimalni i posebni uvjeti) za viši platni razred bude duža u odnosu na duljinu radnog iskustva predviđenu za niži platni razred.

5.3.2. Ugovorene usluge

Izdatci za ugovorene usluge za **2009.** godinu su ostvareni u iznosu od **507.021,10** KM, što čini **99,76%** od planiranog iznosa.

Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije utvrdili smo da izdatci za ugovorene usluge nisu analitički planirani, kako je to predviđeno odredbama Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je da Odjel u fazi planiranja proračuna opiše svaku proračunsku poziciju u pogledu troška i načina na koji se došlo do tog iznosa, sukladno odredbama članka 4, „Formular 2“ Pravilnika o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

5.3.3. Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH

Pregledom dokumentacije koja se odnosi na usluge izrade digitalnog ortofoto snimka za teritorij Brčko distrikta (400 m²), odnosno Ugovora o pružanju usluga izrade digitalnog ortofoto snimka broj 06-13-066198/08-1 od **3. 4. 2009.** godine, zaključenog na temelju provedenog otvorenog postupka, ustanovili smo da su kriteriji za dodjelu ugovora bili sljedeći:

1. Ukupna cijena ponude 60%

2. Rok isporuke 40%

Ponude su otvorene 2. 12. 2008. godine, a prema Izmjeni i dopuni Izvješća o analizi, ocjeni i rangiranju ponuda za „Nabavu usluga izrade digitalnog ortofoto snimka“ broj 02-13-054965/08 od **10. 12. 2008.** godine Povjerenstvo za nabave je uz primjenu preferencijalnog tretmana tuzemnog, tvrtki „Evrogeomatika“ Beograd, kao stranom subjektu, na njihovu ponuđenu cijenu (148.500,00 KM) dodala 10%, te je cijena ponude iznosila **163.350,00** KM. Rok izvršenja usluga je iznosio **45** dana. Povjerenstvo je dalo preporuku da se Ugovor zaključi s najpovoljnijim ponuđačem „Geo Centar“ Banja Luka, čija je ponuda iznosila **166.023,00** KM, sa rokom isporuke usluga **35** dana.

Ukupna cijena Ugovora iznosi **166.023,00** KM, rok izvršenja ugovorenih usluga je **35 kalendarskih dana** od dostavljanja naloga korisnika usluga (u tenderskoj dokumentaciji navedeno „od dana zaključenja ugovora“). U prilogu dokumentacije se nalazi **Potvrda** o izvršenim uslugama, broj **06-13-054945/08 od 3. 8. 2009.** godine, na temelju koje se može utvrditi rok izvršenja usluga.

Revizijom smo ustanovili da **rok za izvršenje usluga nije poštovan**, odnosno da je od zaključenja ugovora 3. 4. 2009. godine do izdavanja Potvrde o izvršenim uslugama 3. 8. 2009. godine, prošlo četiri mjeseca. Također možemo konstatirati da je na rangiranje i odabir najpovoljnijeg ponuđača najviše utjecao rok

isporuke (10 dana kraći rok, nego kod drugoplasiranog, koji je inače imao nižu ponudu i uz primjenu preferencijalnog tretmana tuzemnog).

Potrebno je inzistirati na poštivanju rokova isporuke usluga sukladno Ugovoru, posebno u slučajevima kada je na temelju roka ponuđač izabran kao najpovoljniji, odnosno kada je rok isporuke jedan od kriterija za proglašenje najpovoljnijeg ponuđača.

Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH od 7. 11. 2005. godine, obustavljene su sve aktivnosti na izradi i usvajanju regulacijskih planova za urbana područja u Brčkom, sve dok Skupština Brčko distrikta ne usvoji relevantne izmjene i dopune urbanističkog plana za Brčko distrikt BiH. Uvjet za izradu i usvajanje navedenog plana bio je Prostorni plan Brčko distrikta BiH, čija su izrada i usvajanje u to vrijeme uveliko kasnili, te su se uvjeti za ponovno pokretanje aktivnosti na izradi i usvajanju započetih regulacijskih planova stvorili tek nakon usvajanja Prostornog plana i Urbanističkog plana grada Brčko – izmjene i dopune - za razdoblje 2007. - 2017. godina.

U vremenskom razdoblju od dana obustavljanja aktivnosti na izradi regulacijskih planova do stvaranja uvjeta za ponovno pokretanje istih, na područjima za koje se rade predmetni regulacijski planovi došlo je do izgradnje novih objekata, kako stambenih, tako i poslovnih, i stambeno – poslovnih, kao i objekata infrastrukture. Spomenuti novoizgrađeni objekti nisu kod nositelja izrade planova evidentirani, te su stoga regulacijski planovi koji su bili u određenim fazama izrade u trenutku donošenja spomenutog Naloga supervizora, zastarjeli, u odnosu na stanje izgrađenosti u trenutku ponovnog pokretanja aktivnosti na njihovoj izradi.

Zbog naprijed navedenog, s ponuđačima, s kojima su prethodno zaključeni osnovni ugovori o izradi regulacijskih planova, proveden je pregovarački postupak bez objave obavijesti o nabavi, za dodatne usluge na izradi regulacijskih planova pojedinih stambenih naselja, a na temelju članka 11 Zakona o javnim nabavama BiH.

Pregledom i analizom dostavljene dokumentacije nismo se mogli uvjeriti da je izabran odgovarajući postupak javne nabave, odnosno da je odluka o dodjeli ugovora za dodatne usluge na izradi regulacijskih planova, morala biti donesena po pregovaračkom postupku bez objave obavijesti. Naime, članak 11 stavak 4 pod d) Zakona o javnim nabavama BiH, predviđa da ugovorni organi mogu **iznimno** dodjeljivati ugovore putem pregovaračkog postupka bez objavljivanja obavijesti o nabavi za dodatne usluge koji nisu uključeni u prvobitno zaključeni ugovor ali koji, uslijed nepredviđenih okolnosti, postanu nužni za izvršenje u njima opisanih usluga i kada se takve dodatne usluge ne mogu tehnički ili ekonomski odvojiti od glavnog ugovora. S tim u svezi, na temelju površinske vrijednosti obuhvata regulacijskih planova, odnosno uvećanja stambenog fonda na tom obuhvatu, ugovorni organ je mogao dodijeliti ugovor putem jednog od postupaka predviđenih člankom 10 Zakona o javnim nabavama (otvoreni postupak, ograničeni postupak sa pretkvalifikacijom, pregovarački postupak s objavljivanjem obavijesti o javnoj nabavi), kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima uz ostvarivanje jednakog tretmana, nediskriminacije i transparentnosti u korištenju javnih sredstava.

Potrebno je izvršavati nabavke i dodjeljivati ugovore o javnoj nabavi sukladno postupcima utvrđenim Zakonom o javnim nabavama BiH, na način i u slučajevima kako je to predviđeno člankom 10 i prema uvjetima navedenim u članku 11.

Pregledom ostale dokumentacije vezane za nabavu usluga **izrade prijedloga nove trase glavnog kanalizacijskog kolektora otpadnih voda s platoa bivše baze McGovern do ušća rijeke Blizne u Savu**, na iznos od **18.900,18 KM**, usluga **izrade prijedloga nove trase glavnog cjevovoda na trasi Grbavica - bivša baza McGovern - Potočari**, na iznos od **19.890,00 KM**, zatim **izrade projektnog zadatka za nabavu usluga izrade evidencije objekata koji nisu upisani u katastarski operat**, a postoje na terenu, na iznos od **23.798,97 KM**, ustanovili smo da nisu dosljedno poštovane odredbe Zakona o javnim nabavama koje se odnose na:

- članak 36 što podrazumijeva da nije traženo obrazloženje „**neprirodno niske**“ ponude, s obzirom da je ponuda odabranog ponuđača drastično niža od preostalih pristiglih ponuda,
- članak 10 po kome su ugovori mogli biti dodijeljeni putem otvorenog postupka uz podjelu na lotove. Nabava usluga izrade naprijed navedenih projekata je vršena pojedinačno za svaki projekt,

po konkurentskom postupku bez objave obavijesti o nabavi (članak 46 ZJN), po kome se zahtjev za dostavljanje ponuda upućuje samo određenom broju dobavljača.

Također, ustanovili smo da usluge nisu izvršene u roku predviđenom člankom 3 Ugovora, niti su sukladno istom članku naplaćeni penali za dane kašnjenja.

Potrebno je dosljedno poštovati odredbe članka 36 Zakona o javnim nabavama BiH, kao i poduzeti sve mjere kako bi se osigurala aktivna i pravedna konkurencija među potencijalnim dobavljačima u smislu odabira adekvatne vrste postupka za dodjelu ugovora sukladno članku 10 Zakona o javnim nabavama BiH.

Također je potrebno dosljedno poštovati odredbe Ugovora o pružanju usluga koje se odnose na rokove za izvršenje usluga i naplatu penala za dane kašnjenja.

5.3.4. Ostvarenje prihoda

Pregledom dostavljene dokumentacije utvrdili smo, da Odjel nije sastavljao izvješća o naplati prihoda za svaki mjesec. Pojedinačna mjesečna izvješća su sastavljena za mjesece rujan, listopad, studeni i prosinac. Naprijed navedeno upućuje nas na zaključak da Odjel nije dostavljao izvješća o naplati svih vrsta prihoda Direkciji za financije, što je bilo obvezno, sukladno Naputku gradonačelnika broj: 01-014-001787/08 od 30. 1. 2007. godine.

Revizijom smo, također, ustanovili da se iznosi naplaćenih prihoda prikazani u sastavljenim izvješćima Odjela, razlikuju od računovodstvenih evidencija i evidencija naplaćenih prihoda u Sektoru izvršenja proračuna, odnosno evidentno je neslaganje pomoćnih evidencija o ostvarenim prihodima s evidencijama u Glavnoj knjizi Trezora, kao i s evidencijama u Sektoru izvršenja proračuna.

Potrebno je da Odjel, do 5-og u mjesecu za prethodni mjesec, Direkciji za financije dostavlja izvješća o naplati svih vrsta prihoda, sukladno Naputku gradonačelnika, kako bi se moglo ustanoviti da li su isti oporezivi sa stanovišta odredaba članka 8 Zakona o porezu na dodanu vrijednost.

Također je potrebno da Odjel, mjesečno usuglašava stanje naplaćenih prihoda po vrstama, s evidencijama naplaćenih prihoda u računovodstvu.

6. KOMENTAR

Odjelu je uručen Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2009. godinu broj: 01-02-03-13-174/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Odjel se očitovao dopisom broj: 06-0341SC-02/10 od 25. 5. 2010. godine i dostavio dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Primjedbu pod točkom 1, u kojoj kažete da ste, nakon prijama Nacrta izvješća o reviziji za 2008. godinu, pristupili izradi i dana 25. 6. 2009. sastavili Plan izvršenja proračuna kapitalnih potreba za 2009. godinu, te dana 8. 9. 2009. godine sastavili Plan izvršenja proračuna kapitalnih potreba za 2010. godinu nismo usvojili, iz razloga što dostavljena dokumentacija **ne predstavlja** detaljan plan aktivnosti za izvršenje proračuna kapitalnih potreba, nego **pregled** izvršenih i planiranih isplata naknada za ekspropirano zemljište. Plan bi upravo trebao sadržavati pripremne radnje, koje i sami spominjete u očitovanju, kao i rokove za njihovo izvršenje, uz maksimalnu suradnju s drugim odjelima koji sudjeluju u postupku eksproprijacije. Menadžment je odgovoran za uspostavu organizacije rada Odjela i njegovo efikasno interno funkcioniranje, kao i funkcioniranje u pogledu koordinacije sa svim odjelima koji sudjeluju u procesu realizacije kapitalnih projekata.

Primjedbu pod točkom 2, koja se odnosi na usklađivanje Organizacijskog plana sa Pismom supervizora u pogledu platnog razreda i visine bruto plaće predviđene za voditelje pododjela smo prihvatili i odgovarajući nalaz ćemo brisati iz Nacrta izvješća.

Primjedbu pod točkom 3, koja se odnosi na praćenje rokova isporuke usluga, nismo uvažili, nego smo reviziju proširili, te ustanovili da je zapisnik o prijemu digitalnog ortofoto snimka sastavljen 15. 5. 2009. godine, ali isti ne predstavlja dokaz da je usluga izvršena. Sa aspekta Zakona o porezu na dodanu vrijednost porezna obveza nastaje u trenutku kad se izvrši jedna od sljedećih radnji, koja god bude najranija:

- **isporuka ili izvršenje usluga**, što znači da je nakon sastavljanja zapisnika, na koji se vi pozivate kao dokazu o izvršenim uslugama, dobavljač bio obavezan ispostaviti fakturu u cilju obračuna i uplate poreza na dodanu vrijednost (članci 17 i 19 navedenog zakona), što nije učinio,
- izdavanje fakture.

Faktura je ispostavljena tek 3. 8. 2009. godine, što je u suprotnosti s naprijed navedenim člancima Zakona o porezu na dodanu vrijednost. Plaćanje po navedenoj fakturi je izvršeno dva dana kasnije, odnosno 5. 8. 2009. godine. Uvidom u Ugovor o pružanju usluga broj: 06-13-066198/08-1 od 3. 4. 2009. godine ustanovili smo da je člankom 2 regulirano da će korisnik usluga plaćanje izvršiti u roku od 30 dana od dana dostavljanja fakture za izvršene usluge koje su predmet ugovora (vrijeme koje je dovoljno za kontrolu kvalitete), tako da možemo zaključiti da Odjel nije poštovao niti odredbe članka 2 Ugovora.

Vezano za praćenje poštivanja rokova za usluge izrade izvedbenih projekata urbanističko-arhitektonskog rješenja restauracije, revitalizacije i rekonstrukcije fasada objekata u pješačkoj zoni Brčko distrikta BiH, vaše obrazloženje da poštivanje rokova u velikoj mjeri ovisi od Mišljenja Povjerenstva za očuvanje graditeljskog naslijeđa u Sarajevu, prihvatili smo. Međutim, u ovakvim ili sličnim slučajevima kada ocijenite da će postojati objektivni razlozi za nepoštivanje rokova, pri raspisivanju tendera, odnosno pri izradi tenderske dokumentacije, rokovi izvođenja radova ne trebaju biti kriterij za izbor najpovoljnijeg ponuđača.

Primjedbu pod točkom 4 koja se odnosi, kako je navedeno u očitovanju, na nepoštivanje članka 10 Zakona o javnim nabavama, nismo uvažili iz sljedećeg razloga: točno je da članak 10 propisuje vrste postupaka za dodjelu ugovora i da izabrani postupak nabave ovisi od mnogobrojnih čimbenika, međutim, kako bi se osigurala pravedna i aktivna konkurencija među potencijalnim dobavljačima (postizanje što niže cijene za obavljanje uslugu), ugovorni organ je mogao dodijeliti ugovor putem jednog od postupaka predviđenih člankom 10 Zakona o javnim nabavama (otvoreni postupak, ograničeni postupak s pretkvalifikacijom, pregovarački postupak s objavljivanjem obavijesti o javnoj nabavi). Smatramo da se pregovarački postupak treba odabrati samo „iznimno”, upravo iz razloga što ne osigurava konkurenciju među ponuđačima.

Primjedbu pod točkom 5, u kojoj navodite da se po Napatku gradonačelnika o mjesečnim izvješćima počelo postupati od rujna 2009. godine, kao i da Odjel u ostvarenju svojih prihoda evidentira prihode i vlada saznanjima da isti nisu oporezivi, također nismo uvažili, jer je Odjel bio obavezan postupati sukladno Napatku gradonačelnika od dana njegovog donošenja, odnosno od 30. 1. 2007. godine, bez obzira da li su isti oporezivi ili ne.

Što se tiče posljednje primjedbe vezane za Osvrt na nalaze i preporuke revizije financijskog poslovanja za 2008. godinu, uvažiti ćemo primjedbu da su dana 7. odnosno 8. 7. 2009. godine doneseni navedeni pravilnici vezani za sustav internih kontrola, ali su isti uopćeni, teoretski definirani, bez konkretizacije značajnijih procesa poslovanja. Tako na primjer u članku 9 Pravilnika o internoj kontroli (kontrolno okruženje, procjena rizika i aktivnosti na unapređivanju sustava interne kontrole) navodite da je rizik da sredstva kapitalnog proračuna Odjela namijenjena za eksproprijaciju zemljišta ostanu neutrošena (djelomično ili u potpunosti) **visok**. Dalje navodite razloge i čimbenike na koje Odjel ne može utjecati, tako da sredstva planirana za te namjene ostanu neiskorištena. Cilj donošenja ovakvih pravilnika nisu obrazloženja, uzroci i razlozi nepostizanja ciljeva, nego konkretne kontrolne radnje, mjere i aktivnosti koje Odjel poduzima kako bi se rizici poslovanja sveli na minimum.

Tim za reviziju:

1. **Avdija Bašić, dipl. oec.**

2. **Amra Mehić, dipl. oec.**

3. **Tatjana Pavlović-Klašnić, dipl. iur.**

PRILOZI

1. Usporedni pregled planiranog broja zaposlenih Odjela za prostorno planiranje i imovinsko pravne poslove i prosječnog broja zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca za proračunsku 2009. godinu:

Tablica broj 1.

Organizac. kod	Naziv poddjela	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu po Organizacijskom planu	Planirani broj zaposlenih za 2009. godinu predviđen proračunom	Prosječan broj zaposlenih na bazi stanja koncem mjeseca 2009. godine
341	Pododjel za prostorno planiranje, urbanizam i zaštitu okoliša	40	35	34
342	Pododjel za imovinskopravne poslove	15	14	13
	UKUPNO:	55	49	47

1. Plan i izvršenje proračuna tekućih potreba za 2009. godinu:

Tablica broj 2.

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2009. god.	Virmanizacije i amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2009. god.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
611100	Bruto plaće	1.204.915,00	-7.896,00	1.197.019,00	1.153.439,18	96,36
611200	Naknade troškova zaposlenih	29.000,00	-9.447,00	19.553,00	19.552,24	100,00
612100	Doprinos na teret poslodavca	72.295,00	-1.828,00	70.467,00	31.589,34	44,83
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	1.306.210,00	-19.171,00	1.287.039,00	1.204.580,76	93,59
613100	Putni troškovi	11.676,00	-2.800,00 10.000,00	18.876,00	17.410,05	92,23
613200	Izdatci za energiju	5.191,00	700,00	5.891,00	4.490,45	76,23
613300	Izdatci za komun. usluge	4.749,00	800,00	5.549,00	5.100,27	91,91
613400	Nabava materijala	85.836,00	-46.535,00 -31.500,00	7.801,00	7.800,64	100,00
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	10.184,00	-2.000,00	8.184,00	7.497,44	91,61
	Gorivo, motor. ulje, regist. itd					
	Usluge prijevoza učenika					
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.					
613700	Izdatci za tekuće održavanje	9.133,00	20.000,00	29.133,00	29.052,18	99,72
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	3.873,00	-918,00	2.955,00	2.954,70	99,99
613900	Ukupno ugovorene usluge	1.019.908,00	-511.688,00	508.220,00	507.021,10	99,76
614200	Dotacije pojedincima					
614300	Dotacije neprofit. organiz.					
	UKUPNO	2.456.760,00	-583.112,00	1.873.648,00	1.785.907,59	95,32

3. Prikaz neutrošenih proračunskih sredstava za kapitalne potrebe iz 2006., 2007. i 2008. godine raspoloživih na dan 1. 1. 2009. godine, kao i prikaz planiranih i izvršenih sredstva kapitalnog proračuna za razdoblje 2006. - 2009. godine dajemo u sljedećoj tablici:

Tablica broj 3.

God.	Raspoloživa sredstva kap. proračuna na dan 1. 1. 2009. iz 2006., 2007. i 2008. godine	Planirani kapitalni proračun	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2006. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2007. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2008. god.	Izvršenje kapitalnog proračuna u 2009. god.	Izvršeno na dan 31.12.2009. godine (4+5+6+7)	Neutrošena planirana sredstava na dan 31.12.2009. (3-4-5-6-7)	% izvršenja na dan 31.12.2009. (8 / 3 x 100)	% izvršenja po godinama na dan 31.12. tekuće god. Pl.tek/izv. tek.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
2006.	63.917,65	921.309,33	247.703,90	492.479,13	117.208,65	43.917,65	901.309,33	20.000,00	97,83	26,89
2007.	1.263.867,53	2.615.684,49	-	600.019,45	751.797,51	359.225,90	1.711.042,86	904.641,63	65,41	22,94
2008.	160.850,00	160.850,00	-	-	-	56.312,88	56.312,88	104.537,12	64,99	-
2009.	-	50.000,00	-	-	-	-	-	50.000,00	-	-
	1.488.035,18	3.747.243,82	247.703,90	1.092.498,58	869.006,16	459.456,43	2.668.665,07	1.079.178,75	67,68	-



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU BRČKO DISTRIKTA BiH (za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Odjel) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine (dostavljenog izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na dan 31. 12. 2009. godine i drugih zakonskih i podzakonskih akata), te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Odjela sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada u Odjelu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Odjelu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Revizija uključuje ispitivanja i provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše neovisno revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije:

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Odjel nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Odjela, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentiranja njihovog provođenja, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

Planiranje i preusmjerenje sredstava, nije vršeno sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu analitičkog iskazivanja pojedinih pozicija proračuna.

Odobrovanje dotacija iz oblasti kulture vršeno je nedosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za uporabu novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjelu u dijelu bodovanja projekata i utvrđivanja visine pojedinačnog iznosa dotacije.

Nizak stupanj uporabe sredstava kapitalnog proračuna, rezultat je nepostojanje detaljnih dinamičkih planova realizacije kapitalnih projekata, s definiranim aktivnostima, nositeljima i rokovima, u ovisnosti od složenosti pojedinih projekata i stupnja dovršenosti nužnih pripremnih radnji za njihovo realiziranje.

Mišljenje:

Po našem mišljenju, izuzev efekata navoda iz prethodnog stavka, u financijskom poslovanju Odjela za gospodarski razvitak, sport i kulturu Vlade Brčko distrikta BiH u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:
Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:
Dževida Hodžić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA ODJELA ZA GOSPODARSKI RAZVITAK, ŠPORT I KULTURU ZA 2009. GODINU

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finacijskog poslovanja Odjela za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Radi poboljšanja učinkovitosti u radu, potrebno je pravodobno realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini, u dijelu iniciranja donošenja potrebnih zakona iz djelokruga rada Odjela.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

Potrebno je donijeti procedure kontrole utroška električne energije i utroška loživog ulja u dijelu definiranja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentiranja.

Potrebno je, u cilju racionalnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima i stvaranja pretpostavki za bolje razumijevanje pojedinih izdataka, sredstva za ugovorene usluge analitički planirati i izvršavati po pojedinim pozicijama, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za preraspodjelu, postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distriktu BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Potrebno je odobravanje dotacija vršiti dosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za korištenje novčanih sredstava sa pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjelu.

U cilju učinkovitije uporabe sredstava kapitalnog proračuna, potrebno je pravodobno donositi detaljne dinamičke planove realizacije kapitalnih projekata, s definiranim aktivnostima, nositeljima i rokovima, u ovisnosti od složenosti pojedinih projekata i stupnja dovršenosti nužnih pripremnih radnji za njihovo realiziranje.

Izradu i donošenje plana nabava, potrebno je vršiti dosljednom primjenom Naputka o postupku nabave.

Potrebno je, prilikom ocjene ponuda, dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavama u BiH u dijelu utjecaja PDV-a na vrijednost nabave u ovisnosti od prirode nabave (za oporezivu ili neoporezivu djelatnost).

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Odjela za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Odjel), obavljena je na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju ožujak-travanj 2010. godine.

2. OPĆI DIO

Odjel za gospodarski razvitak, šport i kulturu izvršava zakone i druge propise koji se primjenjuju na teritoriji Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Distrikt), prati stanje i predlaže mjere, rješava u upravnim stvarima, priprema i predlaže propise i obavlja druge poslove određene zakonom, a koji se odnose na:

- statistiku i analizu, strateško planiranje i regionalnu suradnju,
- poslovne inicijative i usluge, marketing i odnose s javnošću i mjere za unapređivanje investicija,
- kazališta, galerije, kulturne udruge, manifestacije i knjižnicu,
- šport i turizam,
- i druge poslove iz mjerodavnosti Odjela određene zakonom i drugim propisima.

Unutarnja organizacija Odjela utvrđena je Organizacijskim planom uprave Distrikta i Organizacijskim planom Odjela.

Odjel u svom sastavu ima sljedeće pododjele:

- Pododjel za gospodarski razvitak i
- Pododjel za turizam, kulturu i šport.

Organizacijskim planom Odjela predviđeno je 32 zaposlenika. Na dan 31. 12. 2009. godine Odjel je imao 30 zaposlenika i 6 vježbenika iz programa zapošljavanja Vlade Brčko distrikta BiH za 2009. godinu.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Odjela za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjena sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Odjela je da omogući revizoru da, na osnovi prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je financijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Distrikta, 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 dano ovlast donošenjem proračuna, te davanja preporuka za daljnji rad s posebnim naglaskom na što efikasniju zaštitu javne imovine i ekonomično trošenje javnih sredstava putem jačanja internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u ožujku i travnju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovi preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Odjela za razdoblje 1. 1. -31. 12. 2008. godine, donesen je Akcijski plan s prijedlogom mjera na otklanjanju nedostataka broj: 13-13-000389/10 od 29. 1. 2010. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodnih revizija utvrdili smo da Odjel, zbog vremena izvršenja revizije za 2008. godinu, nije bilo u mogućnosti u potpunosti otkloniti uočene nedostatke. Na osnovi preporuka revizije za 2007. godinu Odjel je u drugoj polovici 2009. godine donio jedan broj akata, koji se nisu mogli primjenjivati tijekom cijele 2009. godine. Za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu u potpunosti otklonjene, dane su preporuke u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Odjelom upravlja voditelj Odjela preko voditelja pododjela. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Odjelu su utvrđeni Organizacijskim planom.

Revizijom realizacije Programa rada Odjela za 2009. godinu utvrđeno je da isti nije u potpunosti realiziran, u dijelu donošenja Zakona o športu u Brčko distriktu BiH (izrađen je nacrt i upućen u proceduru), Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o poticaju gospodarskog razvitaka u Brčko distriktu BiH (prijedlog nacrta zakona je izrađen i upućen u proceduru), Zakona o turističkoj zajednici, Zakona o boravišnoj pristojbi (izrađeni su prijedlozi zakona i upućeni u proceduru) i podzakonskih akata koji definiraju provođenje spomenutih zakona.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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.

Odjel je sukladno sa Smjernicama za uspostavljanje i jačanje interne kontrole kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine donio Pravilnik o internoj kontroli u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu broj: 13-02-027785/09 od 31. 8. 2009. godine i Ispravak Pravilnika o procedurama interne kontrole trošenja proračunskih sredstava u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu broj: 13-05-000296/09 od 6. 1. 2009. godine.

Pravilnikom o internoj kontroli u Odjelu za gospodarski razvitak, šport i kulturu (u daljnjem tekstu: Pravilnik), utvrđena je procedura i način implementacije interne kontrole u odjelu za: troškove reprezentacije i darove, službena putovanja, uporabu službenih vozila, uporabu službenih telefona, uporabu uredskog materijala, uporabu opreme i rad službenika i namještenika u Odjelu.

Odjel je donijelo odluke o utvrđivanju normativa utroška loživog ulja i goriva, te ograničenju troškova reprezentacije (godišnje i mjesečno u zgradi Vlade).

Odjel u 2009. godini nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola, osobito u dijelu definiranja postupaka procjene rizika svih aktivnosti Odjela i njihove podložnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa.

Također je utvrđeno da ne postoje propisane i dokumentirane konkretne kontrolne aktivnosti u provođenju postojećih pravilnika o internoj kontroli u Odjelu.

Radi poboljšanja učinkovitosti u radu, potrebno je pravodobno realizirati programske zadatke Odjela u tekućoj godini, u dijelu iniciranja donošenja potrebnih zakona iz djelokruga rada Odjela.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Odjela.

5.2. Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna za 2009. Godinu

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 7.135.001,00 KM, a izvršenje iznosi 6.992.770,42 KM, ili 98,01 % izvršenja.

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

Izdatci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 749.652,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 734.689,60 KM, što čini 98,00 % izvršenja.

Organizacijskim planom Odjel je na dan 31. 12. 2009. godine trebao imati 32 zaposlenika. Uvidom u platne liste utvrdili smo da je na dan 31. 12. 2009. godine, bilo 30 zaposlenika i 6 vježbenika. Obračun i isplata naknade plaće za jednog zaposlenika vršen je iznad iznosa utvrđenog detaljnim zahtjevom za plaće u okviru odobrenog proračuna. Revizijom je utvrđeno da je obračun rezultat primjene zakona o zdravstvenom osiguranju i odnosi se na naknadu plaće za vrijeme trudnoćkog bolovanja zaposlenika koji je u razdoblju koji je ušao u osnovicu za obračun naknade obavljao dužnost v.d. voditelja odjela.

Izdatci za energiju planirani su u iznosu od 88.501,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 86.885,40 KM, što čini 98,17 % izvršenja.

U okviru ovih sredstava na električnu energiju odnosi se 44.042,30 KM, a na izdatke za loživog ulje 42.843,10 KM. Pravilnikom o internoj kontroli nije propisana procedura kontrole utroška električne energije. Revizijom je utvrđeno da je normativ utroška loživog ulja donesen 12. 10. 2009. godine kumulativno za sezonu grijanja, bez procedure operativne kontrole utroška u kraćim vremenskim razdobljima.

Potrebno je donijeti procedure kontrole utroška električne energije i utroška loživog ulja u dijelu definiranja vrsta i rokova pojedinih konkretnih kontrolnih postupaka i načina njihovog dokumentiranja.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 7.955,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 5.584,41 KM, što čini 70,20 % izvršenja.

Ugovorene usluge planirane u iznosu od 1.510.803,00 KM, a realizirane u iznosu od 1.399.535,38 KM, što čini 92,64 % izvršenja.

U detaljnom zahtjevu za proračun Odjel je planirao ukupna sredstva za ugovorene usluge, a ne analitički po pojedinim pozicijama, što nije sukladno članku 20 točka d. Pravilnika o izradi proračuna u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 19/02 od 30. 12. 2002. godine).

Unutarnjom preraspodjelom od 17. 12. 2009. godine su planirana sredstva za tekuće održavanje u iznosu od 42.000,00 KM prenesena na izdatke za energiju i ugovorene usluge. Preraspodjelom se odstupilo od analitičkog planiranja, te se nije moglo utvrditi na koju analitičku poziciju ugovorenih usluga se prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije sukladno članku 16 točka 2 Zakona o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/09).

Usluge reprezentacije ostvarene su u iznosu 138.725,30 KM, od čega se najveći dio odnosi na troškove održavanja manifestacija. Za hotelske usluge smještaja, usluge konzumacije na bazi švedskog stola i usluge konzumacije na bazi koktel partija, izbor ponuđača je izvršen provođenjem otvorenog postupka javne nabave. Činjenica da Odjel pri izradi proračuna nije analitički planirao pozicije na ugovorenim uslugama upućuje na neadekvatan sustav interne kontrole pri izradi proračuna.

Potrebno je, u cilju racionalnijeg raspolaganja odobrenim sredstvima i stvaranja pretpostavki za bolje razumijevanje pojedinih izdataka, sredstva za ugovorene usluge analitički planirati i izvršavati po pojedinim pozicijama, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za preraspodjelu, postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Zakonu o izvršenju proračuna Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Planirane dotacije drugim razinama, pojedincima i neprofitnim organizacijama iznose 3.760.700,00 KM, a izvršenje iznosi 3.756.095,51 KM, što čini 99,98 % izvršenja.

Dotacije drugim razinama Vlade planirani su u iznosu 100.000,00 KM a izvršene su u iznosu 100.000,00 KM, što čini 100% izvršenja, a odnose se na dotaciju Ministarstvu financija i trezora BiH sukladno s potpisanim Sporazumom o preuzimanju poslova, opreme i zaposlenih Biroa za statistiku Brčko.

Dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama planirane su u iznosu od 3.660.700,00 KM, a izvršenje 3.656.095,51 KM, što čini 99,87% izvršenja. Od navedenog iznosa na dotacije pojedincima odnosi se 131.200,00 KM, a dotacije neprofitnim organizacijama 3.524.895,51 KM.

Odobranje dotacija iz oblasti športa i kulture, zbog nepostojanja zakonske regulative, vršeno je na osnovi Odluke o utvrđivanju kriterija za raspodjelu novčanih sredstava za turizam, šport i kulturu s pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2009. godinu broj: 01.1-13-010126/09 od 22. 4. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Odluka) sa izmjenama od 14. 7. 2009. i 13. 10. 2009. godine.

Za dodjelu dotacija raspisan je Javni poziv o raspodjeli novčanih sredstava za turizam, šport i kulturu s pozicija dotacije pojedincima i neprofitnim organizacijama u Brčko distriktu BiH za 2009. godinu broj: 13-39-011950/09 od 27. 4. 2009. godine. Za realizaciju javnog poziva imenovano je Povjerenstvo za raspodjelu novčanih sredstava po Javnom pozivu Odlukom broj: 13-39-011950/09 od 24. 4. 2009. godine i Odlukom o imenovanju zamjenskog člana Povjerenstva broj: 13-39-011950/09-1 od 19. 5. 2009. godine (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo), sa zadatkom da izvrši odabir, bodovanje i ocjenu kvalitete predloženih projekata.

Revizijom odobrenih dotacija u 2009. godini utvrđeno je da prilikom njihovog odobravanja nije provedena procedura propisana člankom 5 Odluke u dijelu bodovanja pojedinačnih projekata i njihovog vrednovanja u odnosu na sredstva predviđena javnim pozivom. Povjerenstvo, uz suglasnost konzultanata iz oblasti športa, kulture i turizma, davala je prijedlog visine pojedinačnih dotacija iz oblasti športa i kulture. Uzimajući u obzir stručni sastav povjerenstva, kao i činjenicu da u promatranom uzorku odobrenih dotacija nije dokumentirano imenovanje i suglasnost konzultanata, nismo se uvjerali u objektivnost primjene kriterija prilikom odobravanja dotacija.

Potrebno je odobravanje dotacija vršiti dosljednom primjenom kriterija iz Odluke o utvrđivanju kriterija za uporabu novčanih sredstava s pozicija dotacije pojedincima i dotacije neprofitnim organizacijama za 2009. godinu u Odjelu.

5.3. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

Planirana sredstva kapitalnih potreba za razdoblje 2006.-2009. godine iznose 13.797.742,31 KM, a izvršenje iznosi 9.331.374,63 KM, ili 67,63 % izvršenja.

Pregled planiranih i izvršenih kapitalnih izdataka Odjela po godinama dan je u tablici 2 u prilogu izvješća.

Proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 830.555,00 KM, a izvršenje 41.318,84 KM, ili 4,97 % izvršenja.

Nizak postotak izvršenja kapitalnog proračuna rezultat je nedostatka kvalitetnog planiranja i nepravodobnog pokretanja aktivnosti nužnih za njihovu realizaciju, što je dovelo do nepotrebnog zadržavanja i neučinkovitog trošenja značajnih proračunskih sredstava.

U cilju učinkovitijeg korištenja sredstava kapitalnog proračuna, potrebno je pravodobno donositi detaljne dinamičke planove realizacije kapitalnih projekata, s definiranim aktivnostima, nositeljima i rokovima, u ovisnosti od složenosti pojedinih projekata i stupnja dovršenosti nužnih pripremnih radnji za njihovo realiziranje.

5.4. Ostali nalazi

Postupanje sukladno Zakonu o javnim nabavama u BiH

Sukladno Naputku o postupku nabave roba, obavljanja usluga i ustupanju radova u Brčko distriktu BiH broj: 01.1-02-017852/08 od 17. 4. 2008. godine rukovoditelji organa uprave su dužni sastaviti plan nabava za iduću proračunsku godinu i dostaviti ga Pododjelu za javne nabave u roku od 15 dana od dana usvajanja proračuna za tu godinu. Odjel je donio plan nabava broj: 13-13-001161/09 od 30.01.2009. godine i dostavio Pododjelu za javne nabave.

Revizijom plana nabava utvrđeno je da on ne sadrži procijenjenu vrijednosti pojedinih nabava, što je nužan preduvjet za utvrđivanje vrijednosnog razreda i izbor adekvatnog postupka javne nabave.

Također je utvrđena nedosljedna primjena Zakona o javnim nabavama u BiH prilikom izbora najpovoljnijeg ponuđača za montažu i demontažu vanjskih pozornica - bina za potrebe izvođenja folklornog i drugog glazbeno-zabavnog programa u dijelu ocjene najpovoljnije ponude. Zapisnikom o otvaranju ponuda od 11. 6. 2009. godine kao najpovoljnija ponuda bila je sa iznosom 9.000,00 KM (PDV neobveznik). Kao najpovoljnijem ponuđaču za montažu i demontažu vanjskih pozornica - bina za potrebe izvođenja folklornog i drugog glazbeno-zabavnog programa Odlukom o dodjeli ugovora broj 13-13-020237/09 od 25. 6. 2009. godine, ugovor je dodijeljen ponuđaču s ponudom 9.360,00 KM, uz obrazloženje da je iz cijene isključen PDV. Revizijom je utvrđeno da navedena nabava ne daje mogućnost odbitka ulaznog PDV-a.

Izradu i donošenje plana nabava, potrebno je vršiti dosljednom primjenom Naputka o postupku nabave.

Potrebno je, prilikom ocjene ponuda, dosljedno provoditi Zakon o javnim nabavama u dijelu utjecaja PDV-a na vrijednost nabave u ovisnosti od prirode nabave (za oporezivu ili neoporezivu djelatnost).

6. KOMENTAR

Odjel se u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine dopisom broj 13-13-002692/10 od 24. 5. 2010. godine.

Odjel je prihvatio nalaze revizije, uz obrazloženja planiranja i preusmjeravanja sredstava bez analitičkog iskazivanja pojedinih proračunskih pozicija i tretmana PDV-a u javnim nabavama. Navedena obrazloženja nemaju značajnost koja bi utjecala na izmjenu kvalifikacija danih u izvješću.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

PRILOZI

Tablica 1. Pregled planiranih i izvršenih tekućih izdataka po pozicijama Odjela

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008. g.	Plan proračuna 2009. g.	Amandman VII/09	Amandman X/09	Rebalans	Virmanizacija	Odobreni proračun	Izvršenje 2009. g.	% izvršenja
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	750.613,97	731.434,00	0	0	-9.000	27.218,00	749.652,00	734.689,60	98,00%
611100	Bruto plaće i naknade	750.613,97	681.541,00			0	27.218,00	708.759,00	704.502,66	99,40%
611200	Naknade zaposlenim		9.000,00			-9.000	0,00			
612100	Doprinosi na teret poslodavca		40.893,00				0,00	40.893,00	30.186,94	73,82%
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.921.268,99	1.967.944,00	-125.000	0	-147.600	0,00	1.695.344,00	1.572.960,30	92,78%
613100	Putni troškovi	13.638,17	13.638,00			-1.000	0,00	12.638,00	11.352,53	89,83%
613200	Izdatci za energiju	73.501,03	73.501,00				15.000,00	88.501,00	86.885,40	98,17%
613300	Izdatci za komunalne usluge	20.530,80	20.531,00			-500	0,00	20.031,00	18.298,90	91,35%
613400	Nabava materijala	41.521,43	41.521,00			-1.500	0,00	40.021,00	36.608,24	91,47%
613500	Usluge prijevoza i goriva	9.455,16	9.455,00			-1.500	0,00	7.955,00	5.584,41	70,20%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	58.983,71	58.983,00			-2.000	-42.000,00	14.983,00	14.318,44	95,56%
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.512,00	1.512,00			-1.100	0,00	412,00	377,00	91,50%
613900	Ugovorene usluge	1.702.126,69	1.748.803,00	-125.000		-140.000	27.000,00	1.510.803,00	1.399.535,38	92,64%
614000	Tekuće dotacije	4.821.700,61	3.725.000,00	1.500.000	0	-544.995	10.000,00	4.690.005,00	4.685.120,52	99,90%
614100	Dotacije drugim razinama	0,00	100.000,00			0	0,00	100.000,00	100.000,00	100,00%
614200	Dotacije pojedincima	139.450,00	150.000,00			-18.800	0,00	131.200,00	131.200,00	100,00%
614300	Dotacije neprofitnim organizacijama	3.233.014,56	2.475.000,00		1.500.000	-455.500	10.000,00	3.529.500,00	3.524.895,51	99,87%
614400	Subvencije javnim poduzećima	699.723,08	20.000,00			-695	0,00	19.305,00	19.305,00	100,00%
614500	Subvencije privatnim poduzećima	749.512,97	980.000,00	1.500.000	-1.500.000	-70.000	0,00	910.000,00	909.720,01	99,97%
	Ukupno tekući izdatci	7.493.583,57	6.424.378,00	1.375.000	0	-701.595	37.218,00	7.135.001,00	6.992.770,42	98,01%

Tablica 2. Pregled planiranih i ostvarenih kapitalnih izdataka

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Raspoloživo	% izvršenja
1	2006.	1.856.768,39	1.560.442,79	99.589,26	196.736,34	89,40
2	2007.	5.858.280,85	4.259.376,37	844.387,14	754.517,34	87,12
3	2008.	5.252.138,07	1.284.067,61	1.242.192,62	2.725.877,84	48,10
4	2009.	830.555,00	0,00	41.318,84	789.236,16	4,97
Ukupno		13.797.742,31	7.103.886,77	2.227.487,86	4.466.367,68	67,63

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
www.revizori-bdbih.ba*

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJA ZA FINANCIJE BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Direkcije i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Direkcije.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskom poslovanju na temelju izvršene revizije.

Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizorskim standardima i međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri uvjerimo da finansijsko poslovanje ne sadrži materijalno značajne pogreške, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija je uključila ispitivanja, testiranje na odobrenim pozicijama proračuna, sa izvršenim pozicijama proračuna kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- Nisu donesena jasna i konkretna pravila i procedure, niti su utvrđeni kontrolni i nadzorni postupci, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije, što je imalo za posljedicu: nedostatke u procesu planiranja i praćenja izvršenja proračuna, neusklađenost Organizacijskog plana s Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, ne postojanje softvera za izradu rješenja i praćenje faza prisilne naplate i izvršenih uplata, nepravodobno podnošenje Programa rada Direkcije na usvajanje, ne donošenje upute o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznih obveznika, što uzrokuje neekonomično, neefikasno i neefektivno obavljanje prisilne naplate.
- Utvrđivanje nesolventnosti poreznih obveznika za dugovanja manja od 5.000,00 KM, nastala po osnovi poreznih i neporeznih prihoda, nije regulirano Uputom o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, što je u suprotnosti sa Zakonom o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH.
- Nije izvršen otpis poreznih obveza što je u suprotnosti člancima 69 i 70 Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člankom 86 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.
- Ne prate se učinci prisilne naplate novčanih kazni, niti se poduzimaju druge mjere u cilju naplate istih, što je u suprotnosti s odredbama članka 88 stavka 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Mišljenje

Po našem mišljenju, osim za učinke navoda iz prethodnog stava, finansijsko poslovanje Direkcije u razdoblju 1. 1. – 31. 12. 2009. godine, nema značajnih neusuglašenosti sa važećim zakonskim propisima kao i planiranim pozicijama proračuna.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINACIJSKOG POSLOVANJA DIREKCIJE ZA FINACIJE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Direkcija) sastoji se iz dvije organizacijske jedinice, a to su Trezor i Porezna uprava.

Trezor je odgovoran za planiranje, izvršenje, glavnu knjigu i kontrolu proračuna.

Porezna uprava je odgovorna za utvrđivanje, kontrolu i naplatu poreznih prihoda.

2. OPĆI DIO

Mjerodavnosti Direkcije su:

- 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 izvješća Skupštini o raspoloživosti prihoda za godišnji proračun;
- sudjelovanje u pripremi prijedloga godišnjeg proračuna u koordinaciji s dogradonačelnikom Distrikta;
- dostavljanje izvješća o izvršenju proračuna sukladno zakonu, a za potrebe gradonačelnika Distrikta;
- potvrđivanje raspoloživosti sredstava za sve rashode, transfere, investicije i kretanja sredstava Distrikta na svim računima Distrikta;
- obavljanje drugih mjerodavnosti sukladno Statutu i zakonu;

Na dan 31. 12. 2009. godine Direkcija je imala 137 zaposlenika, a prema Organizacijskom planu predviđeno je 125.

Od ukupnog broja zaposlenih na dan 31. 12. 2009. godine, 122 su u stalnom radnom odnosu a 15 zaposlenih su vježbenici.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finacijsko poslovanje Direkcije za 2009. godinu, to jest planiranje i izvršenje izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, usklađenost poslovanja s zakonima i propisima, namjensko korištenje sredstava, ocjena upravljanja financijama, funkcija sustava interne kontrole, praćenje primjene preporuka iz prethodnih revizija i analiza mjera poduzetih na temelju tih preporuka.

Cilj revizije je da se provođenjem revizije osigura neovisno mišljenje o primjeni zakona i drugih propisa, izvršenje proračuna Direkcije, korištenju resursa i upravljanju imovinom Distrikta, te na taj način doprinese pouzdanom izvješćivanju o korištenju proračunskih sredstava, transparentnom i kvalitetnom upravljanju javnim prihodima, troškovima i imovinom Distrikta.

Revizija informira javnost, mjerodavne organe i institucije o nalazima i preporukama, pravovremenim i javnim objavljivanjem revizorskog izvješća.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija provodi provjerama na bazi uzoraka i da u sustavu interne kontrole i računovodstvenom sustavu postoje inherentna ograničenja, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ostanu neotkrivene.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

- *Potrebno je, u cilju uspostave cjelokupnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrole i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije.*
- *Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacijskog plana, u dijelu strukture organizacijskih jedinica, kao i da međusobno usuglasi odredbe članaka 5, 7 i 8.*
- *Potrebno je da Direkcija poštuje odredbe članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, te Program rada Direkcije za iduću godinu podnese Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje na koncu tekuće kalendarske godine.*
- *Potrebno je ubuduće bolje planirati i pratiti izvršenje proračuna po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko ne će biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena za druge namjene.*
- *Potrebno je planirati sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu u Brčko distriktu BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.*
- *Potrebno je ubuduće izdatke za kamate evidentirati na odgovarajućem ekonomskom kodu, sukladno odredbama članka 35 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i primjenjivati kontni plan za proračune i proračunske korisnike.*
- *Kod podnošenja zahtjeva za virmanizaciju, postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.*
- *Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.*
- *Prilikom izvještavanja trebalo bi odvojeno izvještavati ili prikazivati sve podatke po vrstama prihoda koji nisu redovita zaduženja i od kojih se u budućnosti ne će očekivati naplata, također storni ispravci, povrati i slične promjene koje se događaju u evidenciji također treba posebno istaknuti.*
- *Planiranju izravnih poreza posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, uslijed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa u tijeku proračunske godine.*
- *U cilju osiguranja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak potrebno je planirati iznos rashoda po osnovi povrata poreza na dohodak.*
- *Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se osiguraju podaci o naplati i zaduženjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg razdoblja, odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.*
- *Potrebno je evidenciju ustrojiti tako da se naplaćeni prihodi čije zaduženje nije u mjerodavnosti porezne uprave izdvoje iz evidencije.*
- *Potrebno je, radi poboljšanja učinkovitosti naplate, izvršiti razvrstavanje obveza poreznih obveznika, po osnovi poreznih i neporeznih prihoda, po izvjesnosti naplate.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok, u kojem se naplata može izvršiti, istekao.*
- *U cilju poboljšanja učinkovitosti, efektivnosti i ekonomičnosti u provođenju mjera za naplatu tražbina potrebno je donijeti upute o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, a sukladno odredbama članka 58 stavak 3 Zakona o poreznoj upravi.*
- *Potrebno je propisati i uvesti u praksu, da odgovorni zaposlenik, prilikom sastavljanja izvješća o zaduženju, naplati i stanju poreznih i neporeznih prihoda obvezno vrši ispis ili osigura elektronički način čuvanja stanja iskazanih u poreznoj evidenciji, na dan izvještavanja, a sve u cilju osiguranja naknadne provjere i kontrole iskazanih podataka u izvješćima.*

- *Potrebno je maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentiranja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.*
- *Porezna uvjerenja izdavati sukladno procedurama o radu Porezne uprave.*
- *Dosljedno primijeniti odredbe članka 88 stavka 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu provođenja svih mjera prisilne naplate novčanih kazni.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Konačno izvješće o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za 2008. godinu, dostavljeno je 25. 1. 2010. godine. Direkcija je sastavila Akcijski plan za otklanjanje nedostataka po Izvješću revizije financijskog poslovanja za 2008. godinu, broj: 13.9-04.1-140/10 od 1. 3. 2010. godine.

Provjerom postupanja po preporukama prethodne revizije utvrdili smo da je **Direkcija otklonila nedostatke**, i to:

- Usvojila Procjenu rizika i plan upravljanja rizicima u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, u veljači 2010. godine,
- Direkcija je pripremila proračun Brčko distrikta BiH u predviđenom roku,
- Donesene su procedure praćenja utroška lož ulja,
- Doneseni su normativi utroška goriva po vozilima,
- Ispoštovana je Odluka o izmjeni i dopuni Odluke o verifikaciji stare devizne štednje, u dijelu plaćanja naknade za rad povjerenstva izvan radnog vremena,
- Donesena je Uputa o načinu plaćanja obveza prema dobavljačima za nabavu robe, izvršene usluge i izvedene radove za proračunske korisnike Brčko distrikta BiH,
- Donesena je Uputa o jednoobraznom evidentiranju poreznih obveza u analitičkim evidencijama Porezne uprave po vrstama prihoda i poreznim obveznicima.

Na temelju izvršene revizije financijskog poslovanja za 2009. godinu, konstatirali smo da Direkcija **nije postupila po preporukama** koje se odnose na:

- Donošenje Pravilnika o reviziji i prijedloga članova Vijeća za računovodstvo i reviziju, suglasno Zakonu o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.
- Izmjene Organizacijskog plana nisu izvršene u dijelu strukture organizacijskih jedinica.
- Dosljedno provođenje odredbi Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH, u dijelu raspoređivanja službenika na pojedina radna mjesta i poštovanja minimalnih uvjeta za obavljanje poslova iz Organizacijskog plana.
- Dosljednu primjenu odredbi Poslovnika o radu kolegija Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu održavanja potrebnog broja sjednica kolegija radi donošenja odluka, naputaka, smjernica i zaključaka.
- Dosljedno poštovanje odredbe Procedure za izradu i održavanje internet stranice, načinu i postupku objavljivanja izvješća, dokumenata, formulara i ostalih podataka na web-stranici Direkcije za financije Brčko distrikta BiH, u dijelu postavljanja Izvješća o radu Direkcije na web-stranicu i uporabi jezika.
- Dosljedno provođenje odredbi Zakona o javnim nabavama BiH, u dijelu poštovanja principa zakonitosti, učinkovitosti, konkurentnosti i nediskriminacije.
- Planiranje sredstva za bruto plaće, sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.
- Podnošenje zahtjeva o unutarnjoj preraspodjeli sredstava (virmanizacija), sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.
- Kod donošenja pisane procedure o darovima.

- Kod usluga reprezentacije da planira potrebna sredstva, pravodobno poduzme sve aktivnosti oko pripreme, raspisivanja tendera, kao i odabira najpovoljnijeg ponuđača, osigurati potpis ovlaštene osobe i navođenje razloga i povoda nastalih izdataka.
- Trošenje proračuna kapitalnih potreba sukladno s odredbama Zakona o proračunu u Brčko distriktu BiH, u dijelu predviđenih rokova, te otklanjanje nedostatka sustava internih kontrola u dijelu izrade tenderske dokumentacije i nadzora (odnosno nije izvršeno razdvajanje poslova izrade tenderske dokumentacije od poslova nadzora, u cilju izbjegavanja sukoba interesa).
- Dosljedne primijene odredbi Zakona o Poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu: naplate i pokretanja postupka prisilne naplate za porezne obveze koje nisu plaćene u vrijeme dospelosti, provođenja svih mjera prisilne naplate i osiguranja da rok za primjenu mjera prisilne naplate ne istekne. Nije izvršen otpis dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.
- Izvrši razvrstavanje uplaćenih poreznih obveza po godini nastanka radi praćenja naplate poreza po godinama.
- Dosljednu primjenu odredbi Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu iniciranja postupka donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija i redovito praćenje izvršenja prekršajnih naloga.
- Izdavanje poreznih uvjerenja sukladno s procedurama o radu Porezne uprave.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. *Menadžment i sustav internih kontrola*

Direkcijom upravlja ravnatelj Direkcije. Ravnatelj je dužan osigurati adekvatno provođenje zakona iz oblasti financija Distrikta. Odgovornosti i ovlasti zaposlenih u Direkciji utvrđeni su Organizacijskim planom Direkcije za financije Brčko distrikta BiH.

Revizija obuhvaća ocjenu sustava internih kontrola, s naglaskom na funkcioniranje internih kontrola kroz realizaciju programa rada, planiranja i izvršenja proračuna. Revizijom će se utvrditi usklađenost poslovanja sa zakonskim i podzakonskim propisima.

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

Direkcija za financije je donijela Pravilnik o internim kontrolama broj: 04-1-05-288/08 od 18. 4. 2008. godine (u daljnjem tekstu: Pravilnik).

Provjerom provođenja Pravilnika utvrđeno je da u 2009. godine nije donesen plan rizika, kao osnova za rad interne kontrole, što je u suprotnosti sa člankom 8 Pravilnika.

Revizijom smo utvrdili da je Procjena rizika i plan upravljanja rizicima u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, donesen u veljači 2010. godine, a Porezna uprava Brčko distrikta BiH je svoj Plan rizika broj 04.3-INT-272/10, donijela 5. 3. 2010. godine, ali to nije imalo utjecaja na financijsko poslovanje 2009. godine.

Direkcija je, sukladno sa Smjernicama gradonačelnika za uspostavu i jačanje internih kontrola kod proračunskih korisnika broj: 01-052-006871/06 od 1. 6. 2006. godine, donijela niz internih akata, u cilju jačanja internih kontrola.

Revizijom je utvrđeno da i dalje postoje određene slabosti u sustavu internih kontrola koje se ogledaju u sljedećem:

- **Nepravodobno donošenje procjene rizika i plana upravljanja rizicima u Direkciji, u značajnim procesima rada.**
- **Nepravodobno donošenje akata u pogledu ovlasti i visine troškova reprezentacije (Pravilnik o načinu trošenja sredstava reprezentacije u Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, broj: 04.1-**

02-682/09 donesen je 15. 12. 2009. godine, što nije imalo utjecaja na trošenje sredstava reprezentacije u 2009. godini).

- Nije usklađen Organizacijski plan Direkcije sukladno odredbama Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.
- Odsjek za prisilnu naplatu ne raspolaže softverom za izradu rješenja i praćenje faza prisilne naplate i izvršenih uplata, što onemogućava kvalitetno izvršavanje poslova iz djelokruga rada ove službe.
- Direkcija nije, u roku predviđenom člankom 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, podnijela Skupštini Program rada Direkcije za 2009. godinu.
- Nedonošenje Upute o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, rezultira neučinkovitosti naplate većih i značajnih iznosa tražbina.

Potrebno je, u cilju uspostave cjelokupnog sustava internih kontrola, u svim segmentima poslovanja, a utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Direkcije.

6.2. Provođenje zakona i drugih propisa

Direkcija je organizirana sukladno članku 2 Organizacijskog plana, odnosno organizacijski dijelovi Direkcije su: Ured ravnatelja, Stručna služba Direkcije, Trezor i Porezna uprava.

Revizijom smo utvrdili da Organizacijski plan nije usklađen sa Zakonom o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, odnosno odredbe članka 2 Organizacijskog plana nisu sukladne s odredbama članka 5 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Direkcija izvrši usklađivanje Organizacijskog plana sa Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH.

Revizijom je utvrđeno da odredbe članaka 7 i 8 Organizacijskog plana nisu regulirale kojoj organizacijskoj jedinici pripadaju Ured ravnatelja i Stručna služba, što nije sukladno članku 5 Organizacijskog plana. Također smo ustanovili da, spomenute odredbe članaka 5, 7 i 8 Organizacijskog plana nisu međusobno usklađene.

Potrebno je da Direkcija doradi odredbe Organizacijskog plana, u dijelu strukture organizacijskih jedinica, kao i da međusobno usuglasi odredbe članaka 5, 7 i 8.

Program rada Direkcije za 2009. godinu broj: 01.1-05-014632/09 od 19. 5. 2009. godine, je usvojen od Skupštine Brčko distrikta BiH, dana 24. 6. 2009. godine, Odlukom o usvajanju programa rada Direkcije za financije za 2009. godine broj: 01-02-89/09.

Revizijom smo utvrdili, da Direkcija nije, u roku predviđenom člankom 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, podnijela Skupštini Program rada Direkcije za 2009. godinu.

Potrebno je da Direkcija poštuje odredbe članka 16 Zakona o Direkciji za financije Brčko distrikta BiH, te Program rada Direkcije za iduću godinu podnese Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje na koncu tekuće kalendarske godine.

6.3. Planiranje i izvršenje tekućeg proračuna za 2009. godinu

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva tekućih izdataka iznose 10.923.550,00 KM, izvršenje je 10.083.117,90 KM, ili 92,31 % od plana (tablica br. 1 u prilogu Izvješća).

Proračun za fiskalnu 2009. godinu je usvojen Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH broj: 01-02-43/07 od 31. 3. 2009. godine. Proračun Brčko distrikta BiH nije donesen u roku kako je to predviđeno člankom 43 stavak 2 Statuta Brčko distrikta BiH, u roku od 30 dana prije isteka svake fiskalne godine.

Iz tablice broj 1, koja je u prilogu Izvješća, vidljivo je da na razini Direkcije 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. Navedena konstatacija se odnosi na sljedeće: naknade troškova zaposlenih, doprinosi na teret poslodavca, putni troškovi, troškovi za prijevoz i gorivo, te osiguranje i bankarske usluge.

Potrebno je realnije planirati i pratiti izvršenje proračuna po pojedinim pozicijama izdataka, te ukoliko ne će biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena u druge namjene.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 7.341.424,00 KM, a ostvarene su u iznosu od 6.758.749,21 KM, ili 92,06% plana.

Od ukupnog iznosa planiranog i ostvarenog tekućeg proračuna za 2009. godinu za ugovorene usluge, Direkciji kao korisniku proračuna odobreno je 670.993,00 KM, a ostvareno je 564.759,38 KM, ili 84,17 % od planiranih sredstava.

Pored navedenog, u sklopu djelatnosti Direkcije, na organizacijskom kodu Trezor, planirani su tekući izdatci u okviru ugovorenih usluga, za isplatu stare devizne štednje i isplate po sudskim rješenjima i presudama, u ukupnom iznosu od 6.670.431,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 6.193.990,73 KM, ili 92,06% planiranih sredstava, kako slijedi:

		Planirano 2009.	Ostvareno 2009.	% ostvarenja
1.	Isplate za staru deviznu štednju (isplate su vršene na temelju ovjerenih popisa)	5.020.431,00	4.966.224,81	98,92
2.	Isplate po sudskim rješenjima i presudama (na temelju dokumentacije-rješenja od pravosuđa)	1.650.000,00	1.227.765,92	74,41
3.	Ukupno:	6.670.431,00	6.193.990,73	92,06

Revizijom smo utvrdili da su u okviru ekonomskog koda Ugovorene usluge, evidentirani izdatci po osnovi otplate kredita u ukupnom iznosu od 215.724,36 KM i to kako slijedi:

- Otplata kredita za saniranje vodovodnog sustava Svjetska banka RS	22.662,66
- Glavnica i kamata po kreditu 991/99	102.468,10
- Fond za razvitak i zapošljavanje RS	90.593,60

Prema odredbama članka 35 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07), te Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, propisano je da izdatke za kamate treba planirati i knjižiti na odgovarajućem ekonomskom kodu u okviru računa Izdatci za kamate i ostale naknade.

Pogrešna klasifikacija izdataka za kamate u okviru ugovorenih usluga, dovodi do pogrešnog planiranja i izvještavanja o stanju zaduženja po kreditima, te pripadajuće kamate.

Potrebno je navedene izdatke za kamate evidentirati na odgovarajućem ekonomskom kodu, sukladno sa odredbama članka 35 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Bečko distrikta BiH, broj 25/07) i Odlukom o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH.

Direkcija je analitički planirala ugovorene usluge. Unutarnjom preraspodjelom sredstava od 1. 7. 2009. i 29. 10. 2009. godine, neutrošena sredstva sa ugovorenih usluga su prenesena na druge ekonomske kodove u iznosu od 22.500,00 KM, odnosno 27.900,00 KM. Preraspodjelom se odstupilo od analitičkog planiranja. Nije se moglo utvrditi, sa koje analitičke pozicije ugovorenih usluga na koju analitičku poziciju drugih ekonomskih kodova se

unutarnjom preraspodjelom prenose novčana sredstva, odnosno za koje namjene, ciljeve i aktivnosti, što nije sukladno člancima 18 i 20 točka d. Pravilnika o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Kod podnošenja zahtjeva za unutarnju preraspodjelu sredstava, postupiti sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH, u dijelu detaljnog obrazlaganja svih proračunskih pozicija.

Izdatci za kamate planirani su u iznosu od 43.338,00 KM, a ostvareni u iznosu od 18.289,82 KM ili 42,20% plana.

Nizak postotak izvršenja proračuna ukazuje na nerealno planiranje i praćenje izvršenja proračuna.

Također smo utvrdili da je jedan od razloga niskog postotka ostvarenja izdataka za kamate, što se kamate osim u okviru izdataka, knjigovodstveno evidentiraju na drugim pozicijama u okviru ugovorenih usluga. Primjena članka 35 Pravilnika o knjigovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 25/07) i Odluke o utvrđivanju računovodstvene politike za proračunske korisnike i Trezor Brčko distrikta BiH, znatno bi se poboljšalo planiranje izdataka za kamate.

Potrebno je preciznije planirati i pratiti izvršenje proračuna kod izdataka za kamate, te ukoliko ne će biti utrošena namijenjena sredstva, treba ih na vrijeme osloboditi kako bi mogla biti pravovremeno usmjerena na druge izdatke.

6.4. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba

U 2009. godini je za nabavu stalnih sredstava ukupno utrošeno 27.760,48 KM kapitalnih sredstava, i to:

1. 17.407,73 KM kapitalnog proračuna 2009. godine,
2. 2.199,60 KM kapitalnog proračuna 2008. godine i
3. 8.153,15 KM kapitalnog proračuna 2006. godine.

(Navedena obrazloženja su predstavljena u tablici broj 2 u prilogu Izvješća)

Planirani proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu iznosi 40.157,00 KM, a izvršenje 17.407,73 KM, ili 43,35 % plana.

Potrebno je dosljedno primijeniti odredbe Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH, u dijelu rokova predviđenih za trošenje proračuna kapitalnih potreba.

6.5. Kumulativni prikaz dugovanja poreznih obveznika

Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama u 2009. godini iznosili su 18.194.394,00 KM, što je 115,17 % u odnosu na plan i 88,84 % u odnosu na zaduženje (tablica br. 3 u prilogu Izvješća). Naplaćeni prihodi od poreznih obveznika u 2008. godini iznosili su 105,94 % u odnosu na zaduženje, dakle u odnosu na 2008. godinu u 2009. godini dolazi do smanjenja postotka naplate (tablica br. 3, u prilogu Izvješća).

Prihodi od poreza na dohodak su planirani u iznosu od 2.330.000,00 KM, a njihovo zaduženje iznosilo je 1.729.516,00 KM, dok je naplata istih iznosila 1.816.121,00 KM ili 77,94% plana, odnosno 105% u odnosu na zaduženje.

Postotak naplate od 105 % ove vrste prihoda ukazuje na činjenicu da je u 2009. godini došlo do naplate tražbina po osnovi poreza na dohodak iz ranijeg razdoblja.

Porez na dobit poduzeća planiran je u iznosu od 4.090.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 7.325.222,00 KM, a naplaćeno 6.139.072,00 KM odnosno 83,80 % u odnosu na zaduženje. Prilikom planiranja ove vrste prihoda uočili smo da je planirano manje za 50% , nego što je stvarno zaduženo.

Porez na plaće planiran je u iznosu od 6.503.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 7.516.742,00 KM, a naplaćeno 7.748.841,00 KM odnosno 103,08 % u odnosu na zaduženje. Prilikom planiranja ove vrste prihoda uočili smo da je planirano manje za 19,15%, nego što je stvarno zaduženo.

Porez na imovinu planiran je u iznosu od 2.000.000,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 350.358,00 KM, a naplaćeno 747.662,00 KM odnosno 213,40 % u odnosu na zaduženje.

Zaduženje poreza na imovinu je znatno ispod planiranog i naplaćenog, iz razloga što su rješenja za porez na nekretnine dostavljena uglavnom u prosincu 2009. godine, zbog kasno usvojene porezne stope. Zaduzenje je vršeno na temelju uručenih rješenja što se dokazivalo sa uredno potpisanim dostavnicama.

Porez na promet proizvoda i usluga planiran je u iznosu od 123.680,00 KM, dok je zaduženje iskazano u iznosu od 1.908.740,00 KM, a naplaćeno 148.264,00 KM odnosno 7,76 % u odnosu na zaduženje.

Zaduženje se ne odnosi na redovita zaduzenja novih obveza nastalih u 2009 godini. Ova zaduzenja predstavljaju ažuriranje preplata iz prethodnog razdoblja čiji je rok za podnošenje zahtjeva za povrat ili preknjižavanje protekao, sukladno s odredbama Zakona o poreznoj upravi.

Naplaćeni prihod po osnovi poreza na promet proizvoda i usluga u iznosu od 148.264,00 KM predstavlja naplaćeni prihod iz ranijeg razdoblja.

Imajući u vidu da se navedeno zaduzenje odnosi na naplaćeni porez na promet proizvoda i usluga u ranijem razdoblju, te da po ovoj osnovi ubuduće ne će pritićati prihodi, nego se praktično radi o ažuriranju pomoćnih evidencija, onda bi zaduzenje u iznosu od 1.908.740,00 KM trebalo isključiti iz ukupnog zaduzenja, jer ne daje realan prikaz naplate.

Smatramo da bi Porezna uprava, prilikom izvješćivanja trebala posebno izvješćivati ili prikazivati sve podatke po vrstama prihoda koji nisu redovita zaduzenja i od kojih se u budućnosti ne će očekivati naplata. Ispravci, povrati i slične promjene koje se događaju u evidenciji treba posebno izvješćivati.

Iz tablice broj 3 navedene u prilogu izvješća, vidljivo je 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 posvetiti posebnu pozornost, jer su oni podložni promjenama, uslijed migracije poreznih obveznika (pravnih i fizičkih osoba) i promjena poreznih propisa u tijeku proračunske godine.

Revizijom smo ustanovili da prilikom planiranja proračuna, u dijelu planiranja poreznih i neporeznih prihoda, nisu planirani povrati više plaćenog poreza na dohodak kao rashodovna strana proračuna, a izvjesni su jer ih propisuje Zakon o porezu na dohodak.

U cilju osiguranja izvora sredstava za povrat poreza na dohodak potrebno je planirati iznos rashoda po osnovi povrata poreza na dohodak.

Uvidom u evidencije, ustanovili smo, da Direkcija vodi evidenciju o naplaćenim приходima tako da iz iste nije moguće utvrditi da li se naplaćeni prihodi odnose na obvezu utvrđenu za tekuću godinu ili se plaćanje odnosi na poreznu obvezu utvrđene za ranije godine.

Potrebno je radi istinitog i fer prezentiranja, praćenja naplate i preciznijeg planiranja prihoda ustrojiti evidenciju, tako da se osiguraju podatci o naplati i zaduzenjima poreznih i neporeznih prihoda tekućeg razdoblja, odvojeno od podataka iz ranijeg razdoblja.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama 1. 1. 2003. - 31. 12. 2009. godine iznose **54.071.133,00 KM** (tablica broj 4 u prilogu Izvješća).

Pregledom analitičke evidencije poreznih i neporeznih prihoda po obveznicima utvrdili smo da ne odražavaju stvarno stanje duga poreznih obveznika, iz razloga što se u prometu pojavljuju preplate, poreznih i neporeznih prihoda, koje umanjuju stvarni iznos duga.

Revizijom smo utvrdili, da ukupan iznos takvih preplata, poreznih i neporeznih prihoda, koji nemaju zaduženje na dan 31. 12. 2009. godine iznosi najmanje **7.797.366,00 KM**.

Kumulirani dugovi poreznih obveznika prema pomoćnim evidencijama porezne uprave na dan 31. 12. 2009 godine iznose **46.273.767,00KM**, i umanjeni su za spomenuti iznos **7.797.366,00 KM** preplata.

Revizijom smo utvrdili, da se stvarno stanje duga poreznog obveznika može utvrditi samo ako se pregleda njegova analitička kartica, što usporava praćenje naplate i daje mogućnost da se propusti poduzimanje postupaka naplate poreznih i neporeznih prihoda.

Potrebno je evidenciju ustrojiti tako da se ostali naplaćeni prihodi, čije zaduženje nije u mjerodavnosti porezne uprave, izdvoje iz evidencije, kako se ne bi umanjivale stvarne obveze za poreze poreznih obveznika.

Navedeni kumulirani dugovi u iznosu od **54.071.133,00 KM**, (što je predstavljeno u tablici broj 5) odnose se na:

1. Dugove pet poreznih obveznika u ukupnom iznosu od **31.463.651,96 KM** (u okviru šifre 46 - pravne osobe Brčko distrikta) od čega se **28.181.757,00 KM** odnosi na tražbine po osnovi nenaplaćenih trošarina na promet nafte i naftnih derivata, zateznih kamata i troškova postupka po istoj osnovi. Po ovoj osnovi se vodi postupak kod Suda BiH. Ostatak duga u iznosu od **3.033.895,31 KM** odnosi se na obveze poreznih obveznika koji su proglašeni nesolventnim.
2. Dugove nepreregistriranih poreznih obveznika kojima je vremenski rok za naplatu istekao u iznosu od **7.248.896,00 KM**,
3. Dugove za trideset šest poreznih obveznika koji su proglašeni nesolventnim u iznosu od **5.160.263,97 KM**, uz napomenu da u ovaj iznos nije uključen već spomenuti iznos od **3.033.895,31 KM**.
4. Ostali dug u iznosu od **10.198.321,07 KM** odnosi se na porezne obveze za koje su u tijeku upravni, sudski i stečajni postupci, te postupci prisilne naplate.

Revizijom smo utvrdili da nije izvršen otpis poreznih obveza što je u suprotnosti s člancima 69 i 70 Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i člankom 86 Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza.

Potrebno je, radi poboljšanja učinkovitosti naplate, izvršiti razvrstavanje obveza poreznih obveznika po osnovi poreznih i neporeznih prihoda po izvjesnosti naplate.

Dosljedno primijeniti odredbe Zakona o poreznoj upravi Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu otpisivanja svih dugova kojima je vremenski rok u kojem se naplata može izvršiti istekao.

Revizijom smo utvrdili, da nije donesena uputa o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, što je u suprotnosti s člankom 58 stavak 3 Zakona o poreznoj upravi.

Nedonošenje navedene upute, rezultira neracionalnom trošenju resursa pri provođenju mjera za naplatu tražbina po osnovi poreznih i neporeznih prihoda.

U cilju poboljšanja učinkovitosti, efektivnosti i ekonomičnosti u provođenju mjera za naplatu tražbina potrebno je donijeti uputu o pojednostavljenom postupku utvrđivanja nesolventnosti poreznog obveznika, čiji je dug manji od 5.000,00 KM, a sukladno s odredbama članka 58 stavak 3 Zakona o poreznoj upravi.

Informacijski sustav koji koristi Porezna uprava doniran je od USAID, takozvani softver TAMP. Sve aplikacije softvera nisu u primjeni, a daju razne mogućnosti pregleda izvješća, koji bi za rukovodstvo Porezne uprave bio od velike koristi.

U postupku provjere zaštite podataka u evidenciji kod Porezne uprave, utvrdili smo da ne postoji procedurom propisana zaštita podataka, na dan obračuna odnosno dan izvješćivanja (kvartalna, šestomjesečna i godišnja), koja je nužna iz razloga što porezna evidencija ne osigurava presjek na dan izvješćivanja. Također smo utvrdili da se, evidencija tražbina po osnovi poreznih i neporeznih prihoda, vodi po valuti i po nadnevku transakcije iz

godine u godinu bez zaključivanja salda na koncu godine. Konačno stanje prethodne godine ne odgovara početnom stanju sljedeće godine. Na temelju navedenog, zaključujemo da se izvješća sastavljena na temelju takve evidencije ne mogu naknadno provjeravati.

Potrebno je maksimalno iskoristiti sve aplikativne programe koji pruža instalirani softver u cilju prezentiranja pouzdanih i ažurnih podataka Porezne uprave.

Potrebno je propisati i poštovati proceduru, da se prilikom sastavljanja izvješća o zaduženju, naplati i stanju poreznih i neporeznih prihoda, obvezno vrši ispis ili osigura elektronički način čuvanja stanja iskazanih u poreznoj evidenciji, na dan izvješćivanja.

6.5.1. Porezna uvjerenja

Porezna uvjerenja služe kao dokaz da porezni obveznici na određeni dan imaju ili nemaju poreznih obveza. Porezna uprava je u tijeku 2009. godine izdala 12 565 poreznih uvjerenja poreznim obveznicima - fizičkim i pravnim osobama. Uvjerenja su se izdavala na temelju podnesenog zahtjeva poreznog obveznika sukladno Procedurama o radu Porezne uprave.

Uvidom u analitičke kartice utvrđeno je da su porezna uvjerenja izdavana, iako su porezni obveznici imali neizmirenih obveza na dan izdavanja poreznih uvjerenja, što nije sukladno s Procedurama o radu Porezne uprave.

Porezna uvjerenja treba izdavati sukladno s Procedurama o radu Porezne uprave.

6.5.2. Registar prekršajnih naloga

Porezna uprava u svojoj mjerodavnosti osim naplate prihoda od poreza i pristojbi, sukladno Zakonu o prekršajima Brčko distrikta BiH, ima i naplatu neporezne vrste prihoda – novčane kazne po raznim osnovama:

- prekršaji u gospodarstvu (prekršaji zbog kršenja poreznih propisa),
- Zakona o sigurnosti prometa,
- kršenje javnog reda i mira,
- prekršaji po Zakonu o trgovini i sl.

U 2009. godini Odsjek prisilne naplate zaprimio je 2.578 predmeta po navedenim osnovama, od Policije, suda, Inspektorata (prometna, tržna i porezna inspekcija) u ukupnom iznosu od **900.947,50 KM**, od toga u 1 962 predmeta izdana su rješenja o pokretanju postupaka prisilne naplate.

Revizijom je utvrđeno da ne postoji evidencija predmeta po osnovi novčanih kazni, niti evidencija troškova prisilne naplate. Također smo utvrdili da se ne prate učinci prisilne naplate, odnosno ne poduzimaju se druge mjere u cilju naplate.

Dosljedno primijeniti odredbe članka 88 stavak 3 Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH i Pravilnika o procedurama prisilne naplate poreznih obveza, u dijelu provođenja svih mjera prisilne naplate novčanih kazni.

7. KOMENTAR

Direkcija za financije Brčko distrikta BiH se u roku očitovala na Nacrt izvješća revizije financijskog poslovanja Direkcije za financije Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 139-047-418/10 od 3. 6. 2010. godine.

Primjedbe i komentari na Nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja Direkcije, za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, Direkcija je dala u točkama kako slijedi:

1. Nerealizirane preporuke iz Izvješća o reviziji financijskog poslovanja Direkcije za 2008. godinu. Primjedba se odnosi na nemogućnost implementiranja preporuka zbog činjenice da je revizija za 2008. godinu obavljena koncem 2009. godine, a konačno izvješće dostavljeno je u lipnju 2010. godine. Tim za reviziju je prilikom revizije financijskog poslovanja Direkcije za 2009. godinu, imao na umu navedenu činjenicu, te je istu i naglasio u točki **5. Osvrt na nalaze i preporuke prethodne reviziji**, u Nacrtu izvješća.
2. Uspostavljanje cjelovitog sustava interne kontrole, u svim segmentima poslovanja utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje, kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvješćivanju svakodnevnih poslova Ureda. Na navedenu preporuku dan je komentar da je Direkcija usvojila procjenu rizika i plan upravljanja rizicima, u veljači 2010. godine. Tim za reviziju je prilikom revizije financijskog poslovanja Direkcije za 2009. godinu, imao na umu navedenu činjenicu, te je istu i naglasio u točki **6.1. Menadžment i sustav internih kontrola**, u Nacrtu izvješća, ali to nije imalo utjecaja na financijsko poslovanje 2009. godine.
3. Na preporuku u svezi s planiranjem izravnih poreza, dan je komentar da je Porezna uprava koristila podatke o broju odjava i prijava poreznih obveznika što se vidi iz realizacije ostvarenih prihoda u odnosu na plan. Prvobitnim planom prihoda od izravnih poreza iz ožujka 2009. godine, po pojedinim pozicijama planirani su značajno veći prihodi od ostvarenih s 31. 12. 2009. godine. Ujednačavanje (rebalans) proračuna izvršen je upravo s 31. 12. 2009. godine, kojim je izvršena korekcija plana iz ožujka 2009. godine, te stoga izvršenje proračuna za 2009. godinu i jeste tako približno planiranim iznosima.
4. Vezano za preporuku da se osigura praćenje naplate prihoda tekućeg razdoblja odvojeno od podataka o naplati iz ranijeg razdoblja. Želimo naglasiti da Porezna uprava nema zakonsku obvezu ali zbog potrebe istinitog i fer izvješćivanja (MSFI 1), potrebno je osigurati navedene podatke. Još jedan od razloga za primjenu navedene preporuke je da su takvi podatci nužni i prilikom planiranja određenih pozicija prihoda a pogotovo kada su u pitanju unaprijed naplaćeni prihodi (akontacije) koji će neminovno u idućem razdoblju, ili dijelom, u tekućem razdoblju biti vraćeni obveznicima sukladno sa zakonskim propisima.
5. Vezano za razvrstavanje obveza poreznih obveznika na: aktivne, pasivne, nesolventne, sa oduzetim JIB-om. Tim za reviziju je u tijeku revizije utvrdio postojanje navedene podjele poreznih obveznika, ali smo utvrdili da se radi o strogo formalnoj podjeli, koja ne daje učinke prilikom naplate obveza poreznih obveznika.
6. Na preporuku da se poštuju odredbe Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu iniciranja postupka donošenja pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija i **redovitog praćenja izvršenja prekršajnih naloga**, Direkcija je dala obrazloženje da nije u njihovoj mjerodavnosti postupak podnošenja inicijative za donošenje pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija.

Tim za reviziju je upućen u odredbe Zakona o prekršajima Brčko distrikta BiH, u dijelu obveza za iniciranje postupka donošenja Pravilnika o sadržaju i načinu vođenja prekršajnih evidencija, ali je odredbama istog zakona također propisano da je **redovito praćenje izvršenja prekršajnih naloga u obvezi Porezne uprave, kako je propisano člankom 88 stavak 3.**

Revizorski tim:

Envera Imamović, dipl. oec.

Savo Grujić, dipl. oec.

PRILOZI

Plan i ostvarenje proračuna tekućih potreba

Tablica broj 1

Ekonom. kod	Naziv ekonomskog koda	Planirani tekući proračun za 2009. god.	Virmanizacije i Amandmani	Konačan plan 2009. god.	Izvršenje tekućeg proračuna 2009.	% izvršenja
1	2	3	4	5	6	7
			-70.000,00			
611100	Bruto plaće i naknade	2.921.544,00	34.960,00	2.886.504,00	2.770.152,61	95,97
611200	Naknade troškova zaposlenih	30.500,00	0	30.500,00	20.761,24	68,07
612100	Doprinos na teret poslodavca	175.292,00	0	175.292,00	109.201,36	62,3
	UKUPNO PLAĆE I NAKNADE	3.127.336,00	35.040,00	3.092.296,00	2.900.115,21	93,79
			2.000,00			
613100	Putni troškovi	27.380,00	10.400,00	39.780,00	30.361,67	76,32
613200	Izdatci za energiju	62.705,00	0	62.705,00	62.701,67	99,99
613300	Izdatci za komun. usluge	94.106,00	20.000,00	114.106,00	112.387,80	98,49
613400	Nabava materijala	91.815,00	-9.100,00	82.715,00	74.941,58	90,6
613500	Izdatci za usl. prev. i goriva	22.784,00	1.600,00	24.384,00	19.266,96	79,01
613600	Iznajmljivanje imov. i opre.	7.000,00	-5.000,00	2.000,00	0	0
			25.000,00			
613700	Izdatci za tekuće održavanje	51.968,00	12.000,00	88.968,00	85.035,46	95,58
613800	Izdatci osigur., bank. usluge i usl. platnog prometa	38.334,00	500 -7.000,00	31.834,00	21.268,52	66,81
			-200.000,00			
			3.300.000,00			
			-2.214.000,00			
			-22.500,00			
613900	Ukupno ugovorene usluge	6.505.824,00	-27.900,00	7.341.424,00	6.758.749,21	92,06
			-374.747,00			
616200	Izdatci za kamate	579.150,00	-161.065,00	43.338,00	18.289,82	42,2
	UKUPNO TEKUĆI PRORAČUN I KAMATE	10.608.402,00	315.148,00	10.923.550,00	10.083.117,90	92,31

Prikaz prenesenih sredstava za kapitalne projekte po godinama

Tablica broj 2

R. br.	Godina	Planirano	Izvršeno do 1. 1. 2009.	Izvršeno u 2009. godini	Ostatak na dan 31.12.2009. godine	% ostvarenja
1	2	3	4	5	6(3-4-5)	7
1	2006.	88.086,30	48.380,97	8.153,15	31.552,18	9,26
2	2007.	143.000,00	141.423,30	0,00	1.576,70	0,00
3	2008.	52.500,00	45.761,04	2.199,60	4.539,36	4,19
4	2009.	40.157,00	0,00	17.407,73	22.749,27	43,35
	Ukupno	323.743,30	235.565,31	27.760,48	60.417,51	

Pregled planiranih, zaduženih i naplaćenih prihoda za 2009. godinu

Tablica broj 3

Konto	Naziv prihoda	Planirano (projekcija prihoda)	Utvrđeno (zaduženje po nadnevku transakcije)	Naplaćeno	Indeks (5:3)100 U odnosu na plan	Indeks (5:4)100 U odnosu na zaduženje	% Naplate u 2008. godini
1	2	3	4	5	6	7	8
711100	Porez na dohodak	2.330.000,00	1.729.516,00	1.816.121,00	77,94	105,00	91,11
711200	Porez na dobit poduzeća	4.090.000,00	7.325.222,00	6.139.072,00	150,10	83,80	85,61
713100	Porez na plaće	6.503.000,00	7.516.742,00	7.748.841,00	119,15	103,08	109,47
714100	Porez na imovinu	2.000.000,00	350.358,00	747.662,00	37,38	213,40	239,31
715100	Porez na promet proizvoda i usluga	123.680,00	1.908.740,00	148.264,00	119,87	7,76	-
715200	Porez na promet posebnih usluga (igre na sreću)	200.000,00	440.255,00	459.570,00	229,78	104,38	102,08
715300	Naknade za odobravanje igre na sreću	250.000,00	567.150,00	513.502,00	205,40	91,06	109,31
722321	Komunalna pristojba	300.000,00	641.125,00	621.362,00	207,12	96,92	117,45
-	Ukupno	15.796.680,00	20.479.108,00	18.194.394,00	115,17	88,84	105,94

Tablica kumulativnih dugova poreznih obveznika

Tablica broj 4

R. br.	O P I S	Iznos duga	Pretplata	Saldo (prebijeno stanje)
1	2	3	4	5(3-4)
1	<u>Pravne osobe</u>			
	46 BD	42.890.937,00	3.558.606,00	39.332.331,00
	44RS	102.796,00	376.782,00	-273.986,00
	42 Federacija	427.099,00	1.179.713,00	-752.614,00
2	Samostalni poduzetnici	2.456.501,00	353.049,00	2.103.452,00
3	Nepreregistrirani porezni obveznici	7.248.896,00	638,00	7.248.258,00
4	Građani	944.904,00	2.328.578,00	-1.383.674,00
5	Ukupno 1+2+3+4	54.071.133,00	7.797.366,00	46.273.767,00

Struktura kumulativnog duga poreznih obveznika

Tablica broj 5

R. br.	Struktura duga	Saldo u KM
1	Distributeri nafte (šifra 46 - Porezni obveznici Brčko distrikta)	31.463.651,96
2	Nepreregistrirani	7.248.896,00
3	Nesolventni bez dužnika po osnovi trošarina odnosno naftaši	5.160.263,97
4	Ostali dug	10.198.321,07
5	Kumulirani dug 31. 12. 2009.	54.071.133,00



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA POVJERENSTVA ZA PAPIRE OD VRIJEDNOSTI BRČKO DISTRIKTA BiH (za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju financijskog poslovanja Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Povjerenstvo) za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva za financijsko poslovanje

Za financijsko poslovanje Povjerenstva, a sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna, odgovoran je predsjednik Povjerenstva. Ova odgovornost obuhvaća osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje i otkrivanje materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti financijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenih i izvršenih pozicija proračuna i objavljivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u financijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju financijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju u financijskom poslovanju Povjerenstva tijekom 2009. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Nekvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na činjenicu da do završetka revizije nije završena procedura izbora i imenovanja predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva, tako da oni obavljaju dužnost kao vršitelji dužnosti na osnovi Odluke gradonačelnika o obavljanju dužnosti broj: 01-1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

1. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Povjerenstva za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u svrhu njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je, u cilju jačanja osnovne uloge Povjerenstva propisane Zakonom i rješavanja statusa vršitelja dužnosti predsjednika i članova Povjerenstva, završiti aktivnosti na imenovanju predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva.

Potrebno je pravodobno fakturirati naknade za izvršene usluge, kao i poduzimati aktivnosti na učinkovitoj i pravodobnoj naplati tražbina.

2. UVOD

Revizija finansijskog poslovanja Povjerenstva, obavljena je na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju veljača - travanj 2010. godine.

3. OPĆI DIO

Povjerenstvo za papire od vrijednosti sukladno članku 65 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće aktivnosti:

1. Donosi propise o provođenju Zakona;
2. Izdaje dozvole i odobrenja kada je to ovlašteno Zakonom;
3. Kontrolira poštivanje pravila uobičajene trgovine i lojalne konkurencije u trgovini vrijednosnim papirima;
4. Vršiti nadzor nad ovlaštenim sudionicima na tržištu vrijednosnih papira, emitentima vrijednosnih papira, investicijskim fondovima i Središnjim registrom;
5. Organizira, poduzima i nadgleda provođenje mjera kojima osigurava zaštitu interesa investitora;
6. Propisuje pravila prometa vrijednosnih papira na osnovi povlaštenih informacija;
7. 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 sa zakonom i drugim propisima;
8. propisuje način čuvanja dokumentacije za poduzeća za poslovanje s vrijednosnim papirima;
9. propisuje obvezni sadržaj informacija koje moraju biti objavljene svim dioničarima i javnosti od osoba koje vrše distribuciju vrijednosnih papira javnom ponudom;
10. Prati i proučava stanje i kretanje na tržištu vrijednosnih papira;
11. Provođi prethodne radnje u slučaju povrede zakonskih odredbi i drugih propisa;
12. Pokreće upravni spor radi zaštite investitora;
13. Daje informacije i širi znanja o djelovanju tržišta vrijednosnih papira;
14. Suraduje sa srodnim organizacijama u inozemstvu;
15. Vodi knjige i registre sukladno s odredbama ovog zakona;
16. Propisuje iznos pristojbe za usluge pod njegovom nadležnošću;
17. Poduzima ostale mjere i obavlja druge poslove sukladno sa zakonskim propisima.

Stručna služba Povjerenstva

Za obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe Povjerenstva formirana je stručna služba koja sukladno s organizacijskim planom obavlja sljedeće poslove:

- Vodi evidenciju i nadzor o čuvanju, rukovanju i uporabi pečata i štambilja Povjerenstva,
- Nadzire financijskog poslovanja,
- Realizira prenesene ovlasti iz Statuta Povjerenstva,
- Nadzire rad registra emitenata,
- Normativno-pravne, studijsko analitičke, organizacijske i druge poslove koji se odnose na koordinaciju i objedinjavanje rada u Povjerenstvu,
- Suraduje s gradonačelnikom, Vladom i Skupštinom Brčko distrikta BiH, ministarstvima i drugim tijelima i organizacijama,
- Tumači i obrazlaže propisa iz oblasti financija,
- Prati kretanje financijske dokumentacije,
- Provodi procedure javnih nabava za potrebe Povjerenstva,
- Pripremu, izradu i realizaciju akata, odluka, zapisnika, rješenja i zaključaka vezano za razmatranja podnesenih zahtjeva i drugih pitanja koja Povjerenstvo razmatra.

Djelatnost Središnjeg registra

Središnji registar, sukladno članku 69 Zakona o papirima od vrijednosti (Sl. glasnik Brčko distrikta, broj 15/03) obavlja sljedeće djelatnosti:

- Registraciju i čuvanje vrijednosnih papira od vrijednosti, odnosno podataka o papirima od vrijednosti, vlasniku nad papirima od vrijednosti i svim transakcijama u pogledu prijenosa vlasništva ili promjene stanja vrijednosnih papira;
- Registraciju i čuvanje podataka koji se odnose na definiranje vlasništva ili ostalih prava inkorporiranih u vrijednosnim papirima;
- Vođenje računa emitenta, odnosno vlasnika vrijednosnih papira i izdavanje potvrda o stanju i promjenama na tim računima;
- Prijenose, deponiranje, saldiranje i kliring po transdionicama s vrijednosnim papirima;
- I sve ostale poslove Središnjeg registra, depozitara i kliringa vrijednosnih papira koje propiše Povjerenstvo.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje u 2009. godini, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjena sistema internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Povjerenstva 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, 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 putem jačanja internih kontrola.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ona je obavljena u veljači i travnju 2010. godine. S obzirom da se revizija obavlja ispitivanjima na bazi uzoraka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sistemu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške mogu ostati neotkrivene.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNIH REVIZIJA

Na osnovi preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Povjerenstva za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2008. godine donesen je Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvješća broj: 15-13-88/09-4 od 6. 10. 2009. godine.

Uzimajući u obzir vrijeme izvršenja prethodne revizije, kao i rokove i datume donošenja pojedinih akata predviđenih Akcijskim planom, oni se nisu mogli primjenjivati na veći dio 2009. godine, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju iz ranijih godina, koje nisu do kraja otklonjene, dane preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Povjerenstvo za papire od vrijednosti sastoji se od predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva koji su na dužnost imenovani 15. 10. 2003. godine s mandatom od 5 godina koji je istekao 15. 10. 2008. godine. Po završetku javnog natječaja, broj: 02-33-050066/08 za izbor i imenovanje članova Povjerenstva, gradonačelnik je na osnovi prijedloga natječajnog povjerenstva koje je izvršilo izbor kandidata donio Prijedlog odluke o imenovanju predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva broj: 01.1-05-063265/08 od 5. 3. 2009. godine i dostavio ga Skupštini Brčko distrikta BiH na razmatranje i usvajanje. Dana 8. 4. 2009. godine Prijedlog odluke o imenovanju bio je uvršten u dnevni red za 3. redovitu sjednicu Skupštine. Skupština je razmatrala ovo pitanje i nije usvojila predloženu odluku o imenovanju, jer prilikom glasovanja, nije bio dostatan broj afirmativnih glasova zastupnika iz sva tri konstitutivna naroda u Brčko distrikta BiH. Nakon toga ovo pitanje Skupština Brčko distrikta BiH nije više razmatrala. U revidiranoj godini dužnosti predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva obavljali su vršitelji dužnosti imenovani Odlukom gradonačelnika Brčko distrikta BiH broj: 01.1-33-053840/08 od 16. 10. 2008. godine.

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 donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, s manjim učincima na finansijsko poslovanje Povjerenstva. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, niti je formalno dokumentirana procjena rizika izvršenja pojedinih transakcija, što predstavlja nužan preduvjet za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Potrebno je, a u cilju jačanja osnovne uloge Povjerenstva propisane Zakonom i rješavanja statusa vršitelja dužnosti predsjednika i članova Povjerenstva, završiti aktivnosti na imenovanju predsjednika, dopredsjednika i člana Povjerenstva.

6.2. Izvršenje proračuna

Prihodi i primitci

Povjerenstvo preko Središnjeg registra papira od vrijednosti, a na osnovi zaključenih ugovora s emitentima, vrši poslove registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima i osigurava uvrštavanje vrijednosnih papira na burzovno trgovanje i ostvarivanje prava vlasnika vrijednosnih papira koja im iz tog vlasništva proistječu. U 2009. godini zaključeno je 25 ugovora o vršenju poslova registracije, čuvanja i održavanja podataka o vrijednosnim papirima, izvršeno je 110 promjena podataka u sustavu (promjena adrese, prezimena, matičnog broja, ispravak pogrešaka u imenu i prezimenu), dostavljeno je 266 obavijesti i poziva,

izvršeno je 23 prijenosa vrijednosnih papira po osnovi nasljeđivanja, upućeno je 2390 izvadaka - certifikata na adrese vlasnika poslije upisa - registracije i promjena stanja na vlasničkim računima.

Tijekom 2009. godine izvršena je registracija obveznica Brčko distrikta BiH za izmirenje obveza po osnovi verificiranih računa stare devizne štednje u iznosu od 36.965.894,00 KM, u sedam serija s rokovima dospjeća. Od navedenog iznosa 2268 vlasnika sa iznosom 15.974.435,00 KM uvršteno je na Sarajevsku burzu, a 3071 vlasnik sa iznosom 20.991.459,00 KM uvršten je na Banjalučku burzu.

Za obavljanje ugovorenih poslova, prema izvješću Povjerenstva, naplaćeno je na ime naknada za vođenje središnjeg registra iznos od 37.035,94 KM, za članstvo u sustavu Središnjeg registra 4.388,00 KM i 3.972,00 KM za ostale usluge. Revizijom je utvrđeno da su usluge za zadnji kvartal 2008. godine fakturirane u 2009. godini, te da do 10. 11. 2009. godine nisu dokumentirane aktivnosti na naplati tražbina koje na dan 31. 12. 2009. godine iznose 21.732,96 KM.

Potrebno je pravodobno fakturirati naknade za izvršene usluge, kao i poduzimati aktivnosti na učinkovitoj i pravodobnoj naplati tražbina.

Planiranje i izvršenje tekućih izdataka proračuna za 2009. godinu

Povjerenstvo je podnijelo detaljan zahtjev za proračun po prirodi troškova u ukupnom iznosu od **318.077,00 KM**. Proračun je rebalansom smanjen za 9.269,97 KM, tako da odobreni proračun Povjerenstva za 2009. godinu iznosi 308.807,03 KM. Izdatci tekućeg proračuna u 2009. godini realizirani su u iznosu od **300.580,17 KM**, što čini 97,34 % izvršenja.

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

Bruto plaće i naknade su prvobitno planirane u iznosu 253.845,15 KM. Rebalansom je izvršeno smanjenje sredstava za bruto plaće i naknade za iznos 11.109,00 KM na ime nepopunjene pozicije tajnika Povjerenstva - voditelja Stručne službe, a povećane za bruto plaće za vježbenike angažirane preko Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, u iznosu 6.840,00 KM, tako da odobrena sredstva za bruto plaće i naknade u 2009. godini iznose **249.575,00 KM**. Bruto plaće i naknade ostvarene su u iznosu **243.901,51 KM**, što čini 97,73 % izvršenja.

Putni troškovi su prvobitno planirani u iznosu 3.868,00 KM, te su preraspodjelom smanjili na 2.368,00 KM, a ostvareni u iznosu od 1.793,10 KM. Od navedenog iznosa na dnevnice u zemlji se odnosi 1.650,00 KM ili 92 %.

Nabava materijala je planirana u iznosu 1.763,00 KM, a ostvarena u iznosu 1.691,10 KM, što čini 95,92 % izvršenja, i odnosi se na nabavljene formulare, papir i kompjutorski materijal.

Izdatci za usluge prijevoza i goriva planirani su u iznosu od 725,00 KM, a ostvareni u iznosu 580,15 KM ili 80,02 % izvršenja od čega se na dizel-gorivo odnosi 490,55 KM.

Izdatci za tekuće održavanje planirani su u iznosu 7.992,00 KM, a ostvareni u iznosu 7.501,64 KM, što predstavlja 93,86 % izvršenja. Od navedenog iznosa na mjesečnu naknadu troškova Središnjoj banci BiH po sporazumu o korištenju poslovnih prostorija odnosi se 5.488,23 KM. Revizijom je utvrđeno da u izdatke nije uključena faktura za prosinac 2009. godine, koja bi dovela do prekoračenja proračunom odobrenih rashoda na ovoj poziciji, bez prekoračenja ukupnog proračuna Povjerenstva.

Ugovorene usluge planirane su u iznosu od 34.998,00 KM, a ostvarene u iznosu od 34.981,95 KM, što čini 99,95 % izvršenja. Na izdatke za registraciju, čuvanje i održavanje podataka o vrijednosnim papirima, ugovorenih s registrima vrijednosnih papira entiteta, odnosi se 31.049,75 KM.

7. KOMENTAR

Povjerenstvo za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH u ostavljenom roku se očitovalo na nacrt izvješća o reviziji financijskog poslovanja u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine dopisom broj 15-13-508/09 od 23. 4. 2010. godine.

Prihvaćena je primjedba o tekućim izdancima i uvrštena u izvješće, dok ostale primjedbe značajno ne utječu na kvalifikacije u Izvješću.

Revizijski tim:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

8. Prilozi uz izvješće

Tablica 1. Pregled izvršenja proračuna za 2009. Povjerenstva za papire od vrijednosti Brčko distrikta BiH

Iznosi u KM

Ekonomski kod	OPIS	Ostvarenje 2008.	Proračun 2009.	Rebalans	Preusmjerenja	Plan 2009.	Izvršenje 2009.	% realizacije
1	2	3	4	5		6	7	8
611100	Bruto plaće	257.821,85	239.477,00	-10481		235.836,00	235.219,54	99,74%
611100	Vježbenici	0,00	0,00	6840				
612100	Doprinos na teret poslodavca	0,00	14.368,00	-628	0,00	13.740,00	8.681,97	63,19%
	Izdatci za zaposlene	257.821,85	253.845,00	-4.269,00	0,00	249.576,00	243.901,51	97,73%
613100	Putni troškovi	3.867,50	3.868,00		-1.500,00	2.368,00	1.793,10	75,72%
613200	Izdatci za energiju	6.918,39	6.918,00		0,00	6.918,00	6.028,08	87,14%
613300	Izdatci za komunalne usluge	4.001,01	4.001,00		200,00	4.201,00	3.966,59	94,42%
613400	Nabava materijala	1.762,81	1.763,00		0,00	1.763,00	1.691,10	95,92%
613500	Prijevoz i gorivo	725,22	725		0,00	725	580,15	80,02%
613600	Unajmljivanje imovine i opreme		0		0,00			
613700	Izdatci za tekuće održavanje	7.992,12	7.992,00		0,00	7.992,00	7.501,64	93,86%
613800	Osiguranje i bankarske usluge	267	267		0,00	267	136	50,94%
613900	Ugovorene usluge	33.423,54	33.698,00		1.300,00	34.998,00	34.981,95	99,95%
	Ukupno:	316.779,44	313.077,00	-4.269,00	0,00	308.808,00	300.580,12	97,34%
	Kapitalni izdatci		5000,00	0	0	5000	0	0,00%

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



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



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

IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH (u daljnjem tekstu: Ured), za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda i usklađenost poslovanja sa važećim zakonskim i drugim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za sprječavanje nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju Ureda.

Odgovornost revizora

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

Revizija je uključila provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima, odobrenim i izvršenim pozicijama proračuna. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika nastanka materijalno značajnih pogrešaka u finansijskom poslovanju. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za prezentaciju finansijskog poslovanja, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

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

Mišljenje

Po našem mišljenju, u finansijskom poslovanju Ureda u tijeku 2009. godine, nije bilo značajnih neusuglašenosti sa važećom zakonskom regulativom i odobrenim pozicijama proračuna.

Ne kvalificirajući naše mišljenje skrećemo pozornost na sljedeće:

- Pravilnikom o internim kontrolama, nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao temelja za funkcioniranje sustava internih kontrola.

- Da je potrebno planirati tekuće izdatke (izdatci za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavu materijala) sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

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 UREDA KOORDINATORA BRČKO DISTRIKTA BiH PRI VIJEĆU MINISTARA BOSNE I HERCEGOVINE ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Revizija financijskog poslovanja Ureda, obavljena je na osnovi ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08).

2. OPĆI DIO

18. 12. 2005. godine potpisan je Sporazum o uspostavljanju Ureda između Vijeća ministara Bosne i Hercegovine i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine.

4. 4. 2006. godine Nalogom supervizora za Brčko distrikt BiH, imenovane su osobe za rad, u Uredu, čime su stvorene pretpostavke za početak rada istog.

Člankom 50 Statuta Brčko distrikta Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj 17/08) je naglašeno da je Ured odgovoran za zastupanje interesa institucija Distrikta pred institucijama Bosne i Hercegovine.

Člankom 27a Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o Vijeću ministara Bosne i Hercegovine (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, broj 76/07) definirano je da je Ured mjerodavan da obavlja sve aktivnosti s ciljem koordinacije rada Vijeća ministara i Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, a u svrhu primjene konačne arbitražne odluke za Brčko.

Istim Zakonom je definirano da će Ured koordinatora naročito imati sljedeće mjerodavnosti, prava i dužnosti:

1. da bude pravodobno informirano o svim sjednicama Vijeća ministara;
2. da bude nazočan na svim sjednicama Vijeća ministara, Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju;
3. da, s ciljem realizacije poslova iz svoje mjerodavnosti, ima pristup svim materijalima, koji se pripremaju za sjednicu Vijeća ministara, materijalima koje Vijeće ministara prosljeđuje Parlamentarnoj skupštini Bosne i Hercegovine, kao i materijalima proslijeđenim Vijeću ministara od Parlamentarne skupštine Bosne i Hercegovine;
4. da, po ovlasti predsjedatelja Vijeća ministara i predsjedatelja Odbora za unutarnju politiku i Odbora za ekonomiju, sudjeluje u raspravi na sjednicama Vijeća ministara i oba odbora o svim točkama dnevnog reda koje se odnose na Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, bez prava sudjelovanja u donošenju odluka;
5. da posredstvom predsjedatelja Vijeća ministara predlaže točke dnevnog reda iz svoje mjerodavnosti za sjednice Vijeća ministara.

Također, člankom 33 Zakona o izmjenama i dopunama Zakona o javnoj upravi Brčko distrikta Bosne i Hercegovine definirano je da je Ured mjerodavan za:

1. zastupanje interesa Distrikta u Vijeću ministara BiH;
2. uspostavljanje i održavanje suradnje i koordinacije sa institucijama BiH, međunarodnim organizacijama, fondovima, veleposlanstvima, kao i koordinaciju sa mjerodavnim odjelima Vlade, radnim skupinama i tijelima;
3. podnošenje izvješća i predlaganje aktivnosti gradonačelniku i Vladi koji se odnose na koordinaciju i suradnju Distrikta sa Vijećem ministara BiH i drugim institucijama BiH;
4. i druge poslove po zahtjevu gradonačelnika i Vlade iz mjerodavnosti Ureda određene zakonom i drugim propisima.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je financijsko poslovanje Ureda za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja proračuna, ocjene sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije financijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da na osnovi prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o tome je li financijsko poslovanje obavljeno sukladno cjelokupnoj zakonskoj važećem regulativi Distrikta, kao i planiranim pozicijama proračuna. Revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za iznošenje mišljenja da li financijsko poslovanje Ureda odražava realnu sliku poslovanja tijekom godine i stanja na koncu godine. Revizija će utvrditi da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dana ovlast donošenjem proračuna, postizanje transparentnosti i zakonitosti u radu, kao i javne odgovornosti koordinatora Ureda.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije. S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom poslovanja Ureda za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeću preporuku:

- *Potrebno je u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola u svim segmentima poslovanja, utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju svakodnevnih poslova u Uredu koordinatora.*
- *Potrebno je da se planiranje tekućih izdataka (izdatke za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavu materijala) vrši sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na osnovi preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja Ureda Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2008. godine donesen je Akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz gore navedenog izvješća broj: 17-05-103/09 od 9. 9. 2009. godine.

Uvidom u Akcijski plan, odnosno njegovu realizaciju u 2009. godini, utvrdili smo da su sve dane preporuke u našem Izvješću o reviziji financijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, implementirane.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Uredom upravlja koordinatore. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu su utvrđeni organizacijskim planom. Navedenim aktom usustavljeno je 5 izvršitelja, i sve pozicije su bile popunjene na dan 31. 12. 2009. godine.

Koordinator je donio Pravilnik o internim kontrolama u Uredu koordinatore Brčko distrikta BiH u Vijeću ministara BiH, broj: 17-02-52/09 od 8. 4. 2009. godine, kojim su utvrđene procedure interne kontrole za:

- troškove reprezentacije,
- službeno putovanje,

- uporabu uređskog materijala, i
- uporabu opreme.

Revizijom smo utvrdili da Pravilnikom nije predviđeno donošenje plana rizika i upravljanja rizicima kao osnove za funkcioniranje sustava internih kontrola.

Potrebno je u cilju uspostave cjelovitog sustava internih kontrola u svim segmentima poslovanja, utvrditi vrste i stupanj rizika, donijeti jasna i konkretna pravila i procedure, utvrditi kontrolne i nadzorne postupke i dokumentirati njihovo provođenje kako bi se osigurala primjena zakonskih propisa u izvršenju svakodnevnih poslova u Uredu koordinatora.

6.2. Planiranje i izvršenje tekućeg i kapitalnog proračuna za 2009. godinu

Proračun Ureda za 2009. godinu odobren je u iznosu 275.169,00 KM, a realiziran u iznosu 245.079,65 KM, ili 89,07% od plana. Struktura planiranih, kao i realiziranih sredstava je prikazana u tablici broj 1 koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Analizirajući postotak izvršenja po pozicijama tekućeg proračuna ustanovili smo da nije bilo prekoračenja odobrenih izdataka, kao i da najveći dio planiranih izdataka ima izvršenje preko 80%.

Najniži postotak izvršenja imaju izdatci za doprinose na teret poslodavca od 46,84%, i izdatci za nabavu materijala od 58,94%, što navodi na zaključak da planiranje ovih izdataka nije bilo sukladno članku 20 Pravilnika o izradi proračuna (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 19/02) od 30. 12. 2002. godine.

U strukturi tekućeg proračuna najveća pozicija su bruto plaće koje čine 70,12% ukupno ostvarenih tekućih troškova. Bruto plaće su planirane u iznosu od 182.724,00 KM, a ostvarene u iznosu od 171.842,90 KM ili 94,05% od plana.

Isplaćene bruto plaće u 2009. godini, plaće predviđene u pismu Supervizora i plaće usvojene u proračunu Brčko distrikta BiH za 2009. godinu su prikazane u tablici broj 2 koja se nalazi u prilogu Izvješća.

Revizijom isplaćenih bruto plaća, utvrdili smo da su bruto plaće koordinatora i pomoćnika koordinatora za siječanj, veljaču i ožujak 2009. godine isplaćene sukladno Odluci Supervizora o privremenom financiranju institucija Brčko distrikta za razdoblje od 1. 1. do 31. 3. 2009. godine od 23. 12. 2008. godine (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 52/08), odnosno u razini isplaćenih plaća za razdoblje siječanj – ožujak 2008. godine.

Isplaćene bruto plaće nisu bile usuglašene sa izmjenama bruto plaća koje su navedene u pismu Supervizora za Brčko distrikt BiH od 14. 11. 2007. godine i usvojenim proračunom Brčko distrikta BiH za 2009. godinu, što je prikazano u tablici br. 2. U ožujku 2009. godine, gradonačelnik Brčko distrikta BiH je izdao nova Rješenja zaposlenim u Uredu u kojima je izvršeno usklađivanje platnih razreda, koje se primjenjuju od 1. 4. 2009. godine.

Potrebno je da se planiranje tekućih izdataka (izdatke za doprinose na teret poslodavca i izdatke za nabavu materijala) vrši sukladno Zakonu o proračunu Brčko distrikta BiH i Pravilniku o načinu pripreme zahtjeva za izradu proračuna Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

Ured koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH se u roku očitovao na Nacrt izvješća revizije finansijskog poslovanja Ureda koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, dopisom broj: 17-05-70-1/10 od 25. 5. 2010. godine.
Primjedbe na dio nalaza su prihvaćene i ugrađene u Izvješće.

Tim za reviziju:

1. Savo Grujić, dipl. oec.
2. Envera Imamović, dipl. oec.

PRILOZI

1. Plan i izvršenje proračuna tekućih i kapitalnih potreba

Tablica broj 1

Ekonomski kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno u 2008. godini	Planirani iznos u 2009. godini	Izvršeni iznos u 2009. godini	% Izvršenja	Prekoračenje
611100	Bruto plaće i naknade	171.769,63	182.724,00	171.842,90	94,05	
611200	Naknada troškova zaposlenih	-	59.000,00	50.946,88	86,35	-
612100	Doprinos na teret poslodavca	-	10.963,00	5.134,70	46,84	-
613100	Putni troškovi	653,90	1.602,00	1.590,87	99,31	-
613400	Nabava materijala	3.559,18	1.651,00	973,05	58,94	-
613500	Izdatci za usl. prijevoza i gor.	7.627,71	7.628,00	6.621,65	86,81	-
613600	Unajmlj. imovine i opreme	1.320,00	120,00	120,00	100,00	-
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.694,55	5.695,00	5.612,30	98,55	-
613800	Izdatci osig. bank. usl. plat. pr.	418,00	418,00	393,00	94,02	-
613900	Ugovorene usluge	938,50	2.368,00	1.844,30	77,88	-
821300	Oprema	-	3.000,00	-	0,00	-
	Ukupno izdatci-rashodi	191.021,47	275.169,00	245.079,65	89,07	-

2. Pregled isplaćenih bruto plaća u 2009. godini, plaća po pismu Supervizora i plaća po usvojenom Proračunu za 2009. godinu u Uredu koordinatora Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH

Tablica broj 2

Djelatno mjesto	Po pismu supervizora	Po usvojenom proračunu za 2009. godinu	Isplaćeno u 2009. godini za razdoblje siječanj - ožujak	Isplaćeno u 2009. godini za razdoblje travanj - prosinac
Koordinator Ureda Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	4.819,00	4.819,00	5.197,15	4.818,95
Pomoćnici Koordinatora Ureda Brčko distrikta BiH pri Vijeću ministara BiH	2.880,00	2.994,00	4.538,40	2.994,60



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM BRČKO DISTRIKTA BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Ured) za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, te reviziju usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost rukovodstva

Rukovodstvo Ureda je odgovorno za finansijsko poslovanje Ureda sukladno sa zakonskim propisima, programom rada i odobrenim pozicijama proračuna, kao i usklađenost cjelokupnog poslovanja s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje kompletnog i učinkovitog sustava internih kontrola za sve procese rada u Uredu, te provedbu administrativnih procedura s ciljem podizanja kvalitete poslovanja i upravljanja u Uredu.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o provedenoj reviziji finansijskog poslovanja. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI međunarodnim revizorskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se u razumnoj mjeri, uvjerimo o tome da li je finansijsko poslovanje izvršeno sukladno s važećim zakonskim propisima i odobrenim pozicijama proračuna.

Revizija uključuje ispitivanja i provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja s važećim zakonskim propisima. Revizijom su obavljena ispitivanja, testiranja i analitičke procedure na odobrenim pozicijama proračuna sa izvršenim pozicijama proračuna, kao i njihovo eventualno prekoračenje mimo planiranih iznosa.

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

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskog poslovanja za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

Ured nije uspostavio cjelovit sustav internih kontrola, u dijelu utvrđivanja vrste i stupnja rizika pojedinačnih aktivnosti Ureda, donošenja jasnih i konkretnih pravila i procedura za te aktivnosti, utvrđivanja kontrolnih i nadzornih postupaka i dokumentiranja njihovog provođenja, u cilju racionalnog trošenja proračunskih sredstava i dosljedne primjene zakonskih propisa u izvršavanju svakodnevnih poslova Ureda.

Ured nije pravodobno donio plan raspolaganja javnom imovinom, niti stvorio pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju i praćenje vlastitih tražbina, kao i poduzimanje mjera za njihovu pravovremenu i učinkovitu naplatu.

U proračunu kapitalnih potreba iskazana su planirana i izvršena ulaganja u tuđa sredstva, koja po svojoj suštini predstavljaju kapitalne dotacije i kao takva pripadaju tekućem proračunu.

Popis imovine nije izvršen na način i u rokovima propisanim Uputom o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza.

Mišljenje

Po našem mišljenju u finansijskom poslovanju Ureda za upravljanje javnom imovinom Brčko distrikta BiH za razdoblje od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine, osim učinaka navoda iz prethodnog stavka, 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.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju otklanjanja istih, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definirati podložnost pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu pravodobnog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Potrebno je donijeti odgovarajuće procedure i stvoriti materijalne pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju tražbina u cilju pravodobnog poduzimanja mjera za pravovremenu i učinkovitiju naplatu tražbina iz mjerodavnosti Ureda.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovore o zakupu, u dijelu učinkovitije naplate tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Potrebno je postupati sukladno Odluci o naknadama troškova službenog putovanja.

Potrebno je nabavu zaštitnih sredstava vršiti na temelju prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Potrebno je planiranje nabave nematerijalne imovine vršiti sukladno s odredbama Zakona o proračunu, a evidentiranje iste vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Prilikom realizacije kapitalnih projekata, potrebno je pravodobno stvarati uvjete za njihovu realizaciju i osigurati dosljedno pridržavanje ugovorenih obveza.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih dotacija sukladno članu 8 stavku 3 točka e Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanom uputom.

Potrebno je prilikom dovršetka postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno sa MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti iskknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanja.

NALAZI I PREPORUKE IZVJEŠĆA O REVIZIJI FINACIJSKOG POSLOVANJA UREDA ZA UPRAVLJANJE JAVNOM IMOVINOM ZA 2009. GODINU

1. UVOD

Obavljena je revizija finacijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom (u daljnjem tekstu: Ured) na temelju ovlasti danih Zakonom o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08). Ured za reviziju drugi put vrši reviziju finacijskog poslovanja Ureda za upravljanje javnom imovinom.

2. OPĆI DIO

Ured izvršava stručne, administrativne i druge poslove iz mjerodavnosti Vlade Brčko distrikta, koji se odnose na:

Upravljanje nekretninama i pokretnim stvarima u vlasništvu Brčko distrikta BiH, osim rijeka, jezera, obala, cesta i gradskih ulica;

Upravljanje dobrima u općoj uporabi;

Identifikaciju i evidenciju imovine u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući potpuni pregled imovine i čuvanje podataka o svakoj nekretnini;

Obavljanje svih poslova potrebnih za upis imovinskih prava Distrikta u javne evidencije;

Prikupljanje podataka u cilju obnove, rekonstrukcije i održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Održavanje javnih objekata u vlasništvu Distrikta, objekata kulturnog, povijesnog i objekata prirodnog nasljeđa;

Otkup stanova sukladno Zakonu o otkupu stanova na kojima postoji stanarsko pravo u Brčko distrikta BiH;

Održavanje stambenog fonda u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Prodaja i prijenos vlasništva nad državnim kapitalom i imovinom u osnovnim državnim poduzećima i drugim poduzećima s državnim kapitalom;

Praćenje ispunjavanja zaključenih ugovora o privatizaciji;

Izradu prijedloga plana raspolaganja državnim imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH, uključujući preporuke za prodaju i zadržavanje imovine;

Obavljanje stručnih i administrativnih poslova za potrebe raspolaganja imovinom u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Kontrolu korištenja i održavanja nekretnina;

Osiguranje nekretnina;

Pružanje podataka i pomoći mjerodavnim organima distrikta, uključujući pomoć za planiranje izvršavanja kapitalnih projekata, kao i pomoć za potrebe sudskih sporova i drugih postupaka vezanih za imovinu u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Izradu i realizaciju plana i programa investicijskog održavanja nekretnina u vlasništvu Brčko distrikta BiH;

Izradu finacijskih rezultata i drugih finacijsko-računovodstvenih izvješća sukladno propisima i druge poslove iz ove oblasti sukladno s propisima Distrikta;

Druge poslove iz ove oblasti sukladno propisima Distrikta.

Ured u svom sastavu ima sljedeće službe:

- Ured ravnatelja;
- Sektor raspolaganja;
- Sektor održavanja;
- Sektor registra.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije je finansijsko poslovanje Ureda za 2009. godinu, u dijelu planiranja i izvršenja izdataka – rashoda tekućeg proračuna i proračuna kapitalnih potreba, ocjena u sustava internih kontrola, kao i usklađenost poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskog poslovanja Ureda je da omogući revizoru da, na temelju prikupljenih dokaza, izrazi mišljenje o tome da li je finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom zakonskom važećom regulativom Brčko distrikta BiH, kao i planiranim pozicijama proračuna. Pored toga revizija je planirana i izvršena s ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu da li su poduzete sve mjere za namjensko trošenje proračunskih sredstava za svrhe za koje je dano 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.

Opseg revizije je utvrđen internim planskim dokumentima revizije, a ista je obavljena u travnju i svibnju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz Izvješća o obavljenoj reviziji finansijskog poslovanja Ureda za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2008. godine, donesen je akcijski plan za otklanjanje primjedbi po izvješću o reviziji broj: 16-48-040301/09 od 27. 1. 2010. godine.

Zbog vremena izvršenja revizije za 2008. godinu Ured nije bio u mogućnosti u potpunosti otkloniti uočene nedostatke, tako da su za uočene nepravilnosti u finansijskom poslovanju, koje nisu otklonjene, date preporuke u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Uredom upravlja ravnatelj. Odgovornost i ovlasti zaposlenih u Uredu su utvrđeni organizacijskim planom. Navedenim aktom sistematizirano je 67 izvršitelja, a na dan 31. 12. 2009. godine Ured je zapošljavao 58 zaposlenika.

Izvršili smo procjenu funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerali da li su iste uspostavljene te da li osiguravaju točnu i potpunu primjenu i usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima i da li osiguravaju ekonomično, efikasno i efektivno trošenje i zaštitu javnog novca.

Pravilnik o internoj kontroli, donesen 3. 9. 2009. godine, utvrdio je procedure interne kontrole za troškove reprezentacije, službena putovanja, korištenje telefonskih i internet usluga, uredskog materijala, korištenja opreme i uredskog poslovanja.

Revizijom donesenih procedura utvrđeno je da su one parcijalne i uglavnom usmjerene na rutinske operacije, sa manjim učincima na finansijsko poslovanje Ureda. Ne postoji metodologija procjene rizika poslovanja, odnosno opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na pogreške, nepravilnosti, neovlaštenu uporabu ili neodgovarajuće rezultate programa, što predstavlja nužan preduvjet za upravljanje poslovnim rizicima i njihovom eliminacijom ili svođenjem na razumnu mjeru.

Revizijom prihoda od zakupa prostora za tržnice i naplate parking prostora utvrđeno je neslaganje operativne evidencije Ureda sa evidencijom Direkcije za financije.

Potrebno je u Pravilniku o internim kontrolama utvrditi metodologiju procjene rizika, definirati podložnost pojedinih funkcija na pogreške i nepravilnosti, procijeniti rizik značajnih transakcija i

aktivnosti Ureda i propisati konkretne kontrolne aktivnosti i procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Ureda.

Usklađenost poslovanja sa zakonskim propisima

Ured vrši izdavanje nekretnina u zakup fizičkim i pravnim osobama, utvrđuje cijenu zakupa i prati naplatu istog prema ugovorenim obvezama.

Člankom 8 Zakona o javnoj imovini u Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) propisana je obveza donošenja Plana raspolaganja imovinom do 31. 1. za tekuću godinu. Revizijom je utvrđeno da je Plan raspolaganja za 2009. godinu donesen 17. 2. 2009. godine.

Potrebno je postupati sukladno Zakonu o javnoj imovini u Brčko distriktu BiH u dijelu pravodobnog donošenja Plana raspolaganja imovinom.

Prihodi

Planirani prihodi u Uredu za 2009. godinu su 4.256.880,00 KM, a ostvareni u iznosu od 3.842.353,32 KM, ili 90,26%. Struktura ostvarenih prihoda je sljedeća: prihodi od iznajmljivanja poslovnih prostora 968.486,02 KM, prihodi od prodaje zemljišta 977.881,90 KM, prihodi od privatizacije poduzeća 701.900,00 KM, prihodi od privatizacije stanova-fond stanovanja 309.177,48 KM, prihodi od privatizacije stanova-fond održavanja 185.281,45 KM, prihodi od zemljišne rente 218.731,83 KM i ostali prihodi 480.894,64 KM.

Izdavanje poslovnih prostora u zakup vršeno je na temelju Zakona o zakupu poslovnih zgrada i prostorija (Sl. list SR BiH, broj 33/77 od 19. 12. 1977. godine). Člankom 19 navedenog zakona propisani su obveza, rokovi i način plaćanja zakupnine.

Člankom 7 stavkom 2 Zakona o izvršenju proračuna za 2009. godinu (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 10/09) propisana je obveza proračunskih korisnika da osiguraju pravovremenu naplatu tražbina iz njihove mjerodavnosti.

Revizijom je utvrđeno nedosljedno pridržavanje odredbi potpisanih ugovora, u dijelu naplate zakupa poslovnih zgrada i prostorija, tako da iznos nenaplaćenih tražbina, po ovoj osnovi, na dan 31. 12. 2009. godine, prema evidenciji Ureda iznosi 2.155.608,80 KM.

Također je utvrđeno da ne postoje pisane procedure kontrole naplate tražbina po osnovi zakupa, niti je to utvrđeno kao obvezujuća aktivnost nekom od zaposlenika, već se kontrola i poduzimanje određenih mjera vrši povremeno, tijekom godine, slanjem opomena i prijedloga za tužbe.

Potrebno je donijeti odgovarajuće procedure i stvoriti materijalne pretpostavke za ažurnu i pouzdanu evidenciju tražbina u cilju pravodobnog poduzimanja mjera za pravovremenu i učinkovitiju naplatu tražbina iz mjerodavnosti Ureda.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o zakupu poslovnih prostora i zgrada BiH i ugovore o zakupu, u dijelu učinkovitije naplate tražbina po osnovi zakupa poslovnih prostora i zemljišta.

Rashodi i izdatci

Planom proračuna za 2009. godinu odobrena sredstva za tekuće izdatke su 2.582.309,00 KM, a izvršenje tekućih izdataka je 2.524.515,82 KM ili 97,76% izvršenja (tablica broj 1 u prilogu Izvješća).

Izdaci za bruto plaće i naknade planirani su u iznosu od 1.093.915,00 KM, a ostvareni su u iznosu od 1.092.378,03 KM, ili 99,86% izvršenja. Revizijom je utvrđeno da je za jednog zaposlenika obračunavana i isplaćivana plaća po platnom razredu I-4, a ista je po detaljnom zahtjevu za plaće, sukladno organizacijskom planu, planirana po platnom razredu I-1.

Potrebno je sredstva za bruto plaće planirati i isplaćivati sukladno Zakonu o plaćama zaposlenih u organima uprave Brčko distrikta BiH i Pravilniku o izradi proračuna Brčko distrikta BiH.

Izdaci za putne troškove planirani su u iznosu 5.522,00 KM, a ostvareni u iznosu 5.386,20 KM ili 97,54% izvršenja. Odlukom o dopuni Odluke o naknadama troškova službenog putovanja broj: 01.1-02-011208/08 od 20. 3. 2008. godine propisana je obveza organa javne uprave da šestomjesečno informira Vladu o odobrenim i ostvarenim službenim putovanjima u inozemstvo. Revizijom je utvrđeno da Ured nije šestomjesečno informirao Vladu Brčko distrikta BiH.

Potrebno je postupati sukladno Odluci o dopuni Odluke o naknadama troškova službenog putovanja.

Izdaci za materijal planirani su u iznosu od 35.833,00 KM, a realizirani u iznosu od 29.703,22 KM ili 82,89%. Revizijom je utvrđeno da je izvršena nabava zaštitne opreme za zaposlenike, bez postojanja pravilnika o zaštitnim sredstvima za pojedina radna mjesta.

Potrebno je nabavu zaštitnih sredstava vršiti na temelju prethodno donesenog pravilnika o zaštitnim sredstvima za zaposlenike na radnim mjestima koja to zahtijevaju.

Izdaci za ugovorene usluge planirani su u iznosu 131.194,00 KM, a izvršeni u iznosu 129.899,02 KM ili 99,01%.

Revizijom je utvrđeno da je na izdancima za kompjutorske usluge iskazan iznos od 7.020,00 KM, koji se odnosi na nabavu softvera za evidenciju zakupa poslovnih prostora. S obzirom da nabava softvera u biti predstavlja nematerijalno sredstvo, nabava istog se priznaje kao stjecanje sredstva (članak 16 stavak 6 Pravilnika o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH), a izvršava u okviru proračuna kapitalnih potreba.

Potrebno je planiranje nabave nematerijalne imovine vršiti sukladno odredbama Zakona o proračunu, a evidentiranje iste vršiti sukladno Pravilniku o računovodstvu proračuna Brčko distrikta BiH.

Realizacija proračuna kapitalnih potreba

Proračun kapitalnih potreba za 2009. godinu, odobren je u iznosu od 5.169.000,00 KM, a realiziran je u iznosu od 1.943.838,92 KM ili 37,61% planiranog iznosa. U tijeku 2009. godine realizirano je 853.077,36 KM, odobreno proračunom kapitalnih potreba za 2008. godinu.

Revizijom realizacije pojedinačnih kapitalnih projekata, kod određenog broja ugovora, utvrđeno je nepoštivanje ugovorenih obveza u dijelu rokova izvođenja radova, bez konstatacija o razlozima kašnjenja i poduzimanja ugovorenih mjera.

U okviru odobrenog proračuna kapitalnih potreba odobrena su sredstva za ulaganje u objekte koji nisu u vlasništvu Ureda (vjerski objekti). Za te namjene raspoloživa sredstva u 2009. godini iznosila su 2.133.610,03 KM, a realizirana su u iznosu od 1.125.593,56 KM. Zbog neispunjavanja uvjeta iz standarda 17 MRS-JS (Međunarodni računovodstveni standardi za javni sektor) ova ulaganja se ne mogu priznavati kao sredstvo s obzirom da nema budućih priljeva ili ekonomskih koristi povezanih sa tim sredstvom koje će pritijecati u entitet.

Prilikom realizacije kapitalnih projekata, potrebno je pravodobno stvarati uvjete za njihovu realizaciju i osigurati dosljedno pridržavanje ugovorenih obveza.

Potrebno je ulaganja u sredstva koja nisu u vlasništvu Ureda planirati i vršiti u okviru tekućeg proračuna, putem kapitalnih dotacija sukladno članku 8 stavak 3 točka e) Zakona o proračunu Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 34/08).

Ostali nalazi

Popis imovine

Popis imovine na dan 31. 12. 2009. godine izvršen je na temelju Upute o radu popisnih povjerenstava i obavljanju popisa sredstava, tražbina i obveza (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 30/08 od 18. 7. 2008. godine).

Izvješće o popisu sastavljeno je 15. 2. 2010. godine, što nije sukladno članku 7 Upute kojom je propisan rok 15. 1. iduće godine.

Popisne liste ne sadrže stalna sredstva po ukupnoj vrijednosti – trošku stjecanja nego se iskazuju prema situacijama - fakturama nabave - izgradnje. Imenovanje stalnih sredstava - dijelova stalnih sredstava vrši se na način preuzimanja naziva iz ugovora - fakture koji ne odražavaju bit sredstva nego posla koji je ugovoren i izvršen (izgradnja ..., zamjena ... rekonstrukcija). Navedeni radovi se vode kao posebno sredstvo i uvećavaju vrijednost odgovarajuće stalne imovine bez isknjižavanja vrijednosti imovine koja je navedenim radovima zamijenjena. Uočeni nedostaci ukazuju da je popis izvršen formalno, preuzimanjem knjigovodstvenih evidencija, a ne stvarne biti sredstva.

Potrebno je popis imovine planirati i vršiti na način i u rokovima propisanim Uputom.

Potrebno je prilikom okončanja postupka stjecanja stalnog sredstva utvrditi njegovu ukupnu vrijednost ili vrijednost pojedinih funkcionalnih ili ekonomskih cjelina i isto imenovati u smislu koji najbolje odražava njegovu funkcionalnu bit. Ukoliko se radi o naknadnim ulaganjima na postojećim stalnim sredstvima potrebno je, sukladno s MRS-JS 17, utvrditi vrijednost dijela sredstva koji je naknadnim ulaganjima zamijenjen (nabavna vrijednost i ispravak vrijednosti) kako bi se isti isknjižio iz vrijednosti stalnog sredstva u cilju fer prikazivanja nove vrijednosti sredstva, a samim tim i imovine Distrikta u bilanci stanj

6. KOMENTAR

Uredu je uručen Nacrt izvješća o reviziji segmenta finansijskog poslovanja za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara nalaza revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Ured nije dostavio komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji. Po toj osnovi ovo izvješće predstavlja konačno izvješće dostavljeno klijentu, bez korekcija u odnosu na Nacrt izvješća o reviziji.

Tim za reviziju:

1. Safet Nišić, dipl.oec.

2. Amra Ilić, dipl.oec.

7. PRILOZI

Tablica 1. Pregled izvršenja tekućeg proračuna Ureda za 2009. godinu

u KM

Ekon. kod	Naziv ekonomskog koda	Ostvareno 2008. g.	Plan proračuna 2009. g.	Rebalans	Virmanizacija	Odobreni proračun	Izvršenje 2009. g.	% izvršenja
611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	991.426,30	1.160.482,00	-66.567,00	0,00	1.093.915,00	1.092.378,03	99,86%
611100	Bruto plaće i naknade	991.426,30	1.077.813,00	-32.200	0,00	1.045.613,00	1.044.183,72	99,86%
611200	Naknade zaposlenim		18.000,00	-10.047	0,00	7.953,00	7.951,53	
612100	Doprinosi na teret poslodavca		64.669,00	-24.320	0,00	40.349,00	40.242,78	99,74%
613000	Izdatci za materijal i usluge	1.579.036,39	1.598.932,00	-110.538,00	0,00	1.488.394,00	1.432.137,79	96,22%
613100	Putni troškovi	6.861,60	6.862,00	-890	-450,00	5.522,00	5.386,20	97,54%
613200	Izdatci za energiju	178.063,53	178.064,00	-12.000	0,00	166.064,00	141.655,13	85,30%
613300	Izdatci za komunalne usluge	25.379,85	25.379,00	0	11.450,00	36.829,00	34.687,32	94,18%
613400	Nabavka materijala	33.433,18	33.433,00	0	2.400,00	35.833,00	29.703,22	82,89%
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	13.014,49	13.015,00	-3.648	0,00	9.367,00	8.105,19	86,53%
613600	Unajmljivanje imovine i opreme	6.505,20	6.505,00	0	-1.100,00	5.405,00	5.335,20	98,71%
613700	Izdatci za tekuće održavanje	1.160.919,45	1.178.118,00	-70.000	-12.000,00	1.096.118,00	1.075.921,51	98,16%
613800	Izdatci za osig., bank. usluge i usluge platnog prometa	1.062,00	1.062,00	0	1.000,00	2.062,00	1.445,00	70,08%
613900	Ugovorene usluge	153.797,09	156.494,00	-24.000	-1.300,00	131.194,00	129.899,02	99,01%
	Ukupno tekući izdatci	2.570.462,69	2.759.414,00	-177.105,00	0,00	2.582.309,00	2.524.515,82	97,76%

Tablica 2. Izvršenje proračuna kapitalnih potreba u 2009. godini

u KM

Redni broj	Godina odobrenja	Planirano	Izvršeno do 2009. godine	Izvršeno u 2009. godini	Raspoloživo	% izvršenja
1	2008.	4.796.007,37	2.210.220,40	1.732.709,61	853.077,36	82,21
2	2009.	5.169.000,00	0,00	1.943.838,92	3.225.161,08	37,61
Ukupno		9.965.007,37	2.210.220,40	3.676.548,53	4.078.238,44	59,07



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE Brčko distrikta BiH za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH (u daljnjem tekstu: Zavod) sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o izvršenju proračuna za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Ravnatelj Zavoda je odgovoran za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze; odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Ravnatelj je također odgovoran za usklađenost poslovanja Zavoda s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima.

Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

Zavod nije u potpunosti uspostavio sustav internih kontrola u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentiranja, te realizacije kontrolnih aktivnosti u dijelu planiranja i obračuna plaća i blagajničkog poslovanja.

Godišnji iskaz o izvršenju proračuna na poziciji planiranih ukupnih prihoda ne iskazuje prihode po osnovi dotacije Vlade Distrikta za realizaciju programa zapošljavanja u 2009. godini, te kapitalne izdatke u 2009. godini u iznosu 28.272,00 KM na poziciji ukupnih rashoda po ekonomskim kategorijama, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) ukupnog deficita za isti iznos.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijska izvješća Zavoda, osim učinaka navoda u prethodnoj točki, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultat poslovanja i izvršenje proračuna Zavoda za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima za javni sektor i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Zavoda u tijeku 2009. godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor:

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH za 2009. godinu uočili smo određene slabosti i nepravilnosti, te u cilju njihovog otklanjanja dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je dograditi postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentiranja.

Potrebno je u blagajničke naloge unositi podatke koji su nužni za identifikaciju dokumenta i vrstu izdatka na koji glasi isplata.

Potrebno je finansijske planove donositi na način i u rokovima propisanim Uputom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije Finansijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je finansijska izvješća, u svim elementima, popunjavati sukladno sa izabranim okvirom finansijskog izvješćivanja.

Potrebno je planiranje plaća vršiti na temelju postojećeg broja zaposlenika i plana prijama novih zaposlenika sukladno važećoj metodologiji.

Prilikom obračuna i isplate plaća potrebno je dosljedno primjenjivati važeće pravilnike o plaćama.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i na temelju procjene izvršiti njihov ispravak sukladno članku 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

Potrebno je iskazivanje trajnih izvora sredstava uskladiti s neto vrijednošću stalne imovine.

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKOG POSLOVANJA ZAVODA ZA ZAPOSŁJAVANJE BRČKO DISTRIKTA BIH U 2009. GODINI

1. UVOD

Revizija finansijskih izvješća Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Ured za reviziju treći put vrši reviziju finansijskog poslovanja Zavoda. Revizija je, primjenom adekvatnih metoda revizije, obavljena u razdoblju svibanj-lipanj 2010. godine.

2. OPĆI DIO

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, iz namjenskih dotacija Vlade Brčko distrikta BiH, kao i iz kamata na deponirana sredstva kod poslovnih banaka.

Zadatak Zavoda je obavljanje poslova posredovanja u zapošljavanju, te stručnih, organizacijskih i drugih poslova u oblasti zapošljavanja propisanih zakonom.

Člankom 7 Statuta Zavoda utvrđene su djelatnosti Zavoda kako slijedi:

- a) posredovanje u zapošljavanju,
- b) obavješćivanje 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 sa ostvarivanjem prava nezaposlenih osoba predviđenih zakonom,
- g) i 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 25. 10. 2007. godine koji je, dobivanjem suglasnosti gradonačelnika Brčko distrikta BiH, stupio na snagu 2. 11. 2007. godine. Obavljanje djelatnosti Zavoda je organizirano formiranjem dva sektora: Sektor za materijalno-pravnu zaštitu nezaposlenih i stručno-administrativne poslove i Sektor posredovanja pri zapošljavanju s ukupno 11 radnih mjesta i 15 izvršitelja.

Organi Zavoda su: Upravni odbor, Nadzorni odbor i ravnatelj.

Radom Zavoda rukovodi ravnatelj.

Na dan 31. 12. 2009. godine u Zavodu je bilo zaposleno 13 izvršitelja.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Zavoda za 2009. godinu i usklađenost finansijskog poslovanja sa zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Cilj revizije finansijskih izvješća Zavoda je da omogući revizoru da na temelju prikupljenih dokaza izrazi mišljenje o finansijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. jesu li finansijska izvješća sastavljena sukladno Zakonu o računovodstvu i reviziji Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj: 06/06), da li objektivno i istinito prikazuju finansijsko stanje Zavoda na dan 31. 12. 2009.godine, i je li finansijsko poslovanje obavljeno sukladno s cjelokupnom važećom zakonskom regulativom Brčko distrikta BiH.

Pored toga revizija je planirana i izvršena sa ciljem pribavljanja realne osnove za ocjenu jesu li 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 internim planskim dokumentima revizije, u svibnju i lipnju 2010. 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.

4. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Ured za reviziju javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH vršio je reviziju financijskog poslovanja Zavoda u 2008. godini, gdje su dane odgovarajuće preporuke. Zavod je sukladno s donesenim akcijskim planom implementirao veći dio preporuka u svezi s usklađivanjem normative u računovodstvenom sustavu, a gdje preporuke nisu do kraja implementirane, dane su preporuke u ovom izvješću.

5. NALAZI I PREPORUKE

5.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Funkcije upravljanja, rukovođenja i nadzora nad radom Zavoda uspostavljene su na temelju 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 ima 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 2009. godini radio po Poslovniku koji je usvojen 10. 10. 2005. godine. Upravni odbor održao je 15 sjednica na kojima je raspravljao o dinamici ostvarenja financijskog plana, donosio je opće akte Zavoda, razmatrao i usvajao programe i rješavao o drugim pitanjima iz svoje mjerodavnosti.

Organ rukovođenja Zavodom je ravnatelj zavoda koji je odgovoran Upravnom odboru za rezultate rada i financijsko poslovanje Zavoda. Imenovanje ravnatelja izvršeno je 17. 3. 2008. godine na temelju javnog natječaja na razdoblje od 4 godine.

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 između sebe biraju predsjednika. Nadzorni odbor vrši pregled poslovnih knjiga, razmatra godišnje izvješće o radu Zavoda, razmatra periodične i godišnje obračune Zavoda, te vrši i druge poslove sukladno zakonu. U tijeku 2009. godine Nadzorni odbor je održao 3 sjednice.

Zavod obavlja djelatnost na temelju: Zakona o radu Brčko distrikta BiH, Zakona o zapošljavanju i pravima za vrijeme nezaposlenosti Brčko distrikta BiH, Statuta Zavoda i ostalih važećih propisa.

Revizijom je izvršeno ispitivanje sustava internih kontrola, kako bi se procijenila točnost i pouzdanost podataka na kojima se temelje financijska izvješća, te da li je financijsko poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim propisima.

Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima, donesen je 18. 4. 2008. godine. Dopunom Pravilnika od 3. 12. 2009. godine izvršeno je definiranje najznačajnijih transakcija sa procjenom razina rizika i postupcima nadgledanja.

Pravilnik ne sadrži metodologiju procjene rizika, nego je on izravno utvrđen za pojedine transakcije, a postupci kontrole i nadgledanja tih transakcija ne sadrže utvrđene rokove kontrolnih aktivnosti niti način njihovog dokumentiranja i izvješćivanja rukovodstva i Upravnog odbora o nalazima izvršenih kontrolnih aktivnosti.

Računovodstvo se vodi primjenom aplikativnog softvera Zavoda u kojem ne postoji zaštita od naknadne izmjene podataka. Revizijom blagajničkog poslovanja utvrđeno je da blagajnički nalozi za isplatu, osim iznosa, ne sadrže potrebne elemente za identifikaciju dokumenta po kome se vrši isplata niti vrstu izdataka na koje se odnose.

Potrebno je dograditi postojeći Pravilnik o internim kontrolama i internim kontrolnim postupcima u dijelu utvrđivanja metodologije procjene rizika, planiranja kontrolnih aktivnosti i utvrđivanja načina njihovog dokumentiranja.

Potrebno je u blagajničke naloge unositi podatke koji su nužni za identifikaciju dokumenta i vrstu izdatka na koji glasi isplata.

5.2. Izrada i donošenje financijskog plana, realizacija i izvješćivanje

Financijski plan za 2009. godinu usvojen je od Upravnog odbora Zavoda dana 30. 12. 2008. godine sa ujednačenim prihodima i rashodima u ukupnom iznosu 3.827.701,00 KM. Plan je donesen bez unaprijed utvrđene metodologije pripreme i donošenja financijskog plana. Uputa o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja i izvršenja realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH donesena je istog dana, a primjenjivati će se za iduća planska razdoblja.

Prihodi su planirani na temelju stope doprinosa za zapošljavanje, viška prihoda nad rashodima iz 2008. godine i prihoda po osnovi kamata na deponirana sredstva. Izdatci za plaće planirani su na temelju broja zaposlenika po usustavljanju, i primjene izmijenjenog pravilnika o plaćama, kojim je osim uvođenja kategorije minulog rada izvršena korekcija polazne osnove za dvije pozicije. Ostali izdatci su planirani na temelju ocjene ostvarenja za 2008. godinu uz korekciju za planirane aktivnosti u 2009. godini, te planiranih sredstava Vlade Distrikta potrebnih za realizaciju Programa zapošljavanja u 2009. godini.

Na temelju odluke Vlade Distrikta od 27. 8. 2009. godine, s ciljem potrebe ispravljanja nacionalnog debalansa primljenih vježbenika po javnom pozivu iz travnja 2009. godine, Upravni odbor Zavoda je 30. 9. 2009. godine izvršio dopunu programa rada Zavoda za 2009. godinu u dijelu odustajanja od pojedinih programskih zadataka iz 2009. godine i preusmjeravanja sredstava za zapošljavanje vježbenika za 2009. godinu.

Financijska izvješća za 2009. godinu usvojena su od Upravnog odbora dana 25. 2. 2010. godine, a predana su mjerodavnoj poreznoj upravi 26. 2. 2010. godine.

Pregled realizacije Financijskog plana za 2009. godinu dan je u tablici 1. u prilogu Izvješća.

Revizijom je utvrđeno da godišnji iskaz o izvršenju proračuna na poziciji prihoda ne uključuje planirana sredstva vlade Distrikta u iznosu 1.343.501,00 KM. U rashode po ekonomskim kategorijama za 2009. godinu nisu uključeni kapitalni izdatci u iznosu 28.272,00 KM, što je dovelo do pogrešnog iskazivanja (umanjenja) deficita za 2009. godinu za isti iznos.

Potrebno je financijske planove donositi na način i u rokovima propisanim Uputom o metodologiji pripreme, donošenja, praćenja izvršenja i realizacije financijskog plana Zavoda za zapošljavanje Brčko distrikta BiH.

Potrebno je financijska izvješća, u svim elementima, popunjavati sukladno s izabranim okvirom financijskog izvješćivanja.

5.3. Prihodi i primitci

Ostvareni prihodi u iznosu od 3.779.211,00 KM se sastoje iz: doprinosa za zapošljavanje u iznosu 2.681.294,00 KM, realizirani dio dotacije za realizaciju programa zapošljavanje Vlade Brčko distrikta BiH u iznosu 895.815,00 KM, kamata na deponirana sredstva u iznosu 201.632,00 KM i ostalih prihoda u iznosu od 470,00 KM.

Nerealizirani dio dotacije Vlade Distrikta za izmirenje obveza iz Programa zapošljavanja za 2009. godinu u 2010. godini u iznosu 4.839.686,00 KM, iskazan je na razgraničenjima.

5.4. Rashodi i izdatci

Izdatci za bruto plaće i naknade troškova zaposlenih ostvareni su u iznosu od 330.051,00 KM što predstavlja 83% od planiranih. Od navedenog iznosa na bruto plaće 13 zaposlenika se odnosi 312.189,00 KM, dok se na naknade članovima Upravnog odbora odnosi 17.863,00 KM. Utvrđivanje osnovice i način obračuna plaća regulirani su Pravilnikom o plaćama zaposlenika Zavoda i Pravilnikom o unutarnjoj organizaciji i usustavljanju radnih mjesta Zavoda.

Revizijom je utvrđeno da prilikom obračuna plaća za dva zaposlenika nije u potpunosti primijenjen Pravilnik, tako da su plaće manje obračunate i iskazane u godišnjem obračunu u iznosu 4.460,00 KM.

Potrebno je planiranje plaća vršiti na temelju postojećeg broja zaposlenika i plana prijama novih zaposlenika sukladno važećoj metodologiji.

Prilikom obračuna i isplate plaća potrebno je dosljedno primjenjivati važeće pravilnike koji reguliraju obračun i isplatu plaća i naknada.

Izdatci za materijal i usluge su iskazani u iznosu 206.088,51 KM i za 16% su manji od planiranih, dok su za 44% veći od ostvarenja u 2008. godini. Na putne troškove odnosi se 7.320,00 KM, izdatke za energiju 6.155,00 KM, reprezentaciju 4.316,67 KM, naknade za članove upravnog i nadzornog odbora 61.922,45 KM, tečajevi za stručno osposobljavanje nezaposlenih 61.755,50 KM, te ostale ugovorene usluge u iznosu 64.618,89 KM.

Tekuće dotacije ostvarene su u iznosu 3.998.849,75 KM i za 15% su manje od planiranih. Od ukupnog iznosa na novčane naknade nezaposlenim odnosi se 1.025.795,75 KM, programi novog zapošljavanja 254.681,00 KM, dokup staža 599.315,00 KM, zapošljavanje osoba starije starosne dobi 146.250,00 KM i zapošljavanje vježbenika 1.972.808,00 KM.

U okviru dotacija pojedincima na izdatke za materijalno zbrinjavanje nezaposlenih uključeni su i pripadajući porezi i doprinosi na isplaćene naknade nezaposlenim osobama.

Izdatci za zapošljavanje vježbenika odnose se na realizaciju programa zapošljavanja koji je vršen objavljivanjem dva javna poziva iz travnja i rujna 2009. godine. Sredstva za prvi javni poziv kojim je planirano zapošljavanje 40 vježbenika u iznosu 337.440,00 KM osigurana su u Financijskom planu Zavoda za 2009. godinu.

Na temelju Odluke Vlade distrikta o zapošljavanju svih vježbenika sa VSS i ograničenog broja vježbenika sa VŠS i SSS putem Zavoda za zapošljavanje u okviru programa zapošljavanja vježbenika za 2009. godinu broj: 01.1-05-027431/09 od 27. 8. 2009. godine raspisan je drugi javni poziv. Sredstva za drugi javni poziv, kojim je planiran prijam 342 vježbenika u iznosu 671.536,00 KM osigurana su u Financijskom planu Zavoda za 2009. godinu i odnose se na obveze koje dospijevaju do 31. 12. 2009. godine. Nedostajuća sredstva za završetak Programa zapošljavanja vježbenika, prema Odluci Vlade, osigurat će se proračunom Brčko distrikta BiH za 2010. godinu.

5.5. Stalna sredstva

Stalna sredstva iskazana su u vrijednosti 158.920,02 KM od čega se na građevinske objekte odnosi 93.727,11 KM i opremu 65.192,91 KM. U 2009. godini nabavljeno je opreme u vrijednosti 14.078,77 KM, namještaja u vrijednosti 965,00 KM i nabavu softvera za evidenciju korisnika novčane naknade i izdavanja radnih dozvola strancima u vrijednosti 16.882,40 KM.

5.6. Novčana sredstva

Novčana sredstva iskazana su u iznosu od 633.771,47 KM i predstavljaju stanje na transakcijskim računima i blagajni Zavoda.

5.7. Tražbine i kratkoročni plasmani

Tražbine su iskazane u iznosu 10.090,27 KM i odnose se na tražbine iz ranijeg razdoblja. Revizijom je utvrđeno da se tražbine iz ranijeg razdoblja odnosi na ostatak tražbine za doprinose od Osnovnog državnog poduzeća „Interplet“ sa p.o. po rješenju likvidacijskog suca za Interplet d. o. o. Brčko. Zavod nije vršio procjenu stupnja naplativosti navedene tražbine.

Kratkoročni plasmani iskazani su u iznosu 2.400.000,00 KM i odnose se na oročeni depozit kod banke.

Potrebno je izvršiti procjenu naplativosti tražbina i na temelju procjene izvršiti njihov ispravak sukladno članku 23 Pravilnika o računovodstvenim politikama Zavoda.

5.8. Obveze

Ukupne obveze na dan 31. 12. 2009. godine iskazane su u iznosu 2.094.233,40 KM. Od navedenog iznosa na obveze za poticaje po programima iz 2009. godine odnosi se 1.085.689 KM, obveze za MIO RS za nezaposlene za prosinac 4.761,55 KM, obveze za MIO za nezaposlene osobe koje čekaju ispunjenje uvjeta za mirovinu 58.806,41 KM, na obveze za nerealizirani dio dotacije Vlade Brčko distrikta BiH (odloženi prihod) 489.686,38 KM, te obveze prema dobavljačima 3.488,46 KM.

5.9. Izvori sredstava

Izvori sredstava iskazani su u iznosu 1.108.548,36 KM, od čega se na trajne izvore odnosi 160.795,00 KM, neraspoređeni višak prihoda nad rashodima u iznosu 947.753,36 KM. Revizijom je utvrđeno da trajni izvori nisu usuglašeni s vrijednošću stalnih sredstava za iznos 1.874,80 KM.

Potrebno je iskazivanje trajnih izvora sredstava uskladiti sa neto vrijednošću stalne imovine.

6. 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. 2009. godine dopisom broj 01-1019-2/10 od 24. 6. 2010. godine.

U navedenom očitovanju Zavod je u potpunosti prihvatio nalaze revizije.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.

7. PRILOZI

Tablica 1. Izvršenje financijskog plana za 2009. godinu

Konto	Pozicija	Ostvareno 2008.g.	Planirano 2009.g.	Ostvareno 2009.g.	Izvršenje %	
					4/2	4/3
0	1	2	3	4	5	6
I	Prihodi i primitci	3.489.226	3.603.501	3.779.211	108,31	104,88
710000	Prihodi od doprinosa za zapošljavanje	2.477.908	2.200.000	2.681.294	108,21	121,88
721000	Kamate na oročena sredstva	54.258	60.000	201.632	371,62	336,05
722000	Prihodi od pružanja javnih usluga	561	0	470	83,78	
732000	Tekuće potpore od ostalih razina vlasti	956.499	1.343.501	895.815	93,66	66,68
II	Rashodi po ekonomskim kategorijama	2.395.442	5.441.136	4.575.480	191,01	84,09
600000	Tekući rashodi	2.368.434	5.341.136	4.547.208	191,99	85,14
611000	Plaće i naknade	311.590	398.251	330.051	105,92	82,88
611100	Bruto plaće i naknade	301.667	378.251	312.189	103,49	82,53
611200	Naknade troškova zaposl. i skupšt. zastupnika	9.923	20.000	17.862	180,01	89,31
612000	Doprinosi na teret poslodavca	0	15.000	12.219		81,46
613000	Izdatci za materijal i usluge	142.463	245.110	206.088	144,66	84,08
613100	Putni troškovi	15.997	20.900	7.320	45,76	35,02
613200	Izdatci za energiju	5.361	6.700	6.155	114,81	91,87
613300	Izdatci za komunalne usluge	6.040	10.500	9.981	165,25	95,06
613400	Nabavka materijala	8.372	9.500	9.051	108,11	95,27
613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	3.947	5.050	1.963	49,73	38,87
613700	Izdatci za tekuće održavanje	4.499	6.500	4.742	105,40	72,95
613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i usluga platnog prometa	5.213	5.250	3.644	69,90	69,41
613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	93.034	180.710	163.232	175,45	90,33

614000	Tekuće dotacije	1.914.381	4.682.775	3.998.850	208,88	85,39
614200	Dotacije pojedincima	1.889.581	4.682.775	3.998.850	211,63	85,39
614800	Ostale dotacije	24.800		0	0,00	
800000	Kapitalni izdatci	27.008	100.000	28.272	104,68	28,27
821200	Nabava građevina	7.622	0		0,00	
821300	Nabava opreme	19.386	80.000	11.390	58,75	14,24
821400	Nabava ostalih stalnih sredstava	0	20.000	16.882		84,41
	Višak prihoda nad rashodima (I-II)	1.093.774	0		0,00	
	Višak rashoda nad приходима (II-I)			796.269		



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „RADIO BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH na dan 31. 12. 2009. godina

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja **Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: **Javno poduzeće**), sa stanjem na dan **31. prosinca 2009.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. **Rukovodstvo** je također odgovorno za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovi revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća, skrećemo pozornost na sljedeće:

- a. Upravni odbor nije, sukladno članku 27 Statuta Javnog poduzeća, usvojio pravilnike i upute kojima se regulira finansijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od strane ravnatelja, po preporukama prethodne revizije.
- b. Javno poduzeće „Radio Brčko“, do dana završetka naše revizije, nije utvrdilo način pokrića gubitka (članak 21 Statuta Javnog poduzeća).
- c. U razdoblju od 2005. do 2009. godine vršen je obračun poreza i doprinosa na plaće a da nisu vršene uplate istih sukladno s odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa.

Mišljenje

Po našem mišljenju, finansijska izvješća Javnog poduzeća “RADIO BRČKO” d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2009.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tijekove, za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Finansijsko poslovanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“, u tijeku **2009.** godine, nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom (navedeno pod točkom kvalifikacije).

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA „RADIO BRČKO“ D. O. O.
BRČKO DISTRIKT BIH**

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tablica 1. (stranica od 5 do 7)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
	B. STALNA SREDSTVA		4.962,00	7.675,00
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		4.962,00	7.650,00
020	1. Zemljišta			
021	2. Građevinski objekti			
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		4.962,00	7.650,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi			
026	5. Stambene zgrade i stanovi			
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva			
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			
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			

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvješća.

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
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		160.623,00	242.087,00
10 do 13	I. Zalihe		-	5.380,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		-	41,00
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	6.2.1.1.	153.031,00	225.889,00
210	1. Tražbine od kupaca povezanih pravnih osoba			
211 do 213	2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		153.031,00	225.889,00
22 i 26	III. Druga kratkoročna tražbine		4.250,00	4.250,00
22	1. Druga tražbine		4.250,00	4.250,00

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 čla. društva			
233 do 235	4. Dani zajmovi i depoziti			
236 do 238	5. Drugi kratkoročni financijski plasmani			
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		1.616,00	6.568,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja		1.726,00	1.900,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA	6.2.1.2.	128.419,00	50.537,00
	UKUPNO AKTIVA		294.004,00	302.199,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvješća.

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBVEZE)			
	A. K A P I T A L		-	-
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			321,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak		-5.000,00	-5.321,00
	B. D U G O R O Č N E O B V E Z E			302.199,00
50	I. Dugoročne financijske obveze			
500, 501	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
502 do 506	2. Obveze po kreditima, te financijskim 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 klasificirana u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			

	C. KRATKOROČNE OBVEZE		294.004,00	302.199,00
53	I. Kratkoročne financijske obveze			18,00
530, 531	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obveze prema kreditima, te financijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obveze za primljene predujmove (avansi)			18,00
537	4. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih financijskih obveza			
539	6. Ostale kratkoročne financijske obveze			
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze		294.004,00	302.181,00
540	1. Obveze prema dobavljačima povezanim pravnim osobama			
541 do 543	2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu	6.2.1.3.	32.106,00	75.830,00
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	6.2.1.4.	218.752,00	212.142,00
544,545,547,549	6. Druge kratkoročne obveze	6.2.1.5.	43.146,00	14.209,00
57	III. Kratkoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja			
	U K U P N A P A S I V A		294.004,00	302.199,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvještaja.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tablica 2.

Skupine računa ili račun	P O Z I C J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.1.	383.014,00	406.478,00
650 do 652	Troškovi usluga		16.655,00	19.309,00
	Bruto dobit		366.359,00	387.169,00

	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije			
654	Troškovi uprave i administracije		288.477,00	293.432,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi		147.327,00	135.588,00
	Dobit od operativnih aktivnosti			
	Gubitak od operativnih aktivnosti		69.445,00	41.850,00
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi financijski prihodi			43,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
621 do 624	Prihodi od osnove promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
625 do 629	Dobitci od prodaje stalne imovine			
63	Ostali prihodi		4.505,00	
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi			
660	Rashodi (gubici) od ulaganja u pridružene pravne osobe (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubici) od ulaganja u drugim povezanim društvima			
662, 664	Rashodi s osnove kamata			244,00
663, 665 do 669	Drugi financijski rashodi			
670 do 674	Gubici od umanjenja vrijednosti stalne imovine			
675 do 679	Gubici od prodaje stalne imovine			
68	Ostali rashodi		12.942,00	1.698,00
	Dobit prije poreza			
	Gubitak prije poreza	6.3.1.1.	77.882,00	43.750,00
	Porez na dobit			
	Neto dobit razdoblja			
	Gubitak razdoblja		77.882,00	43.750,00

Napomena: Bilješke **6.3.1.** uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 16 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvjestaj o novčanim tokovima za period 01.01.-31.12.2009. godine

Tablica 3.

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
	<i>Gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			-77.882,00	-43.750,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemater. sredstava		+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava		+	5.425,00	4.608,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		
6.	Usklađivanja po osnovi financiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-tečajne razlike		+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tijekom koje se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)		
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			5.425,00	4.608,00
10.	Povećanje (smanjenje) zaliha		-(+)	41,00	5.851,00
11.	Povećanje (smanjenje) tražbina		-(+)	72.858,00	-59.129,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)		1.517,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	174,00	240,00
14.	(Povećanje) smanjenje obveza prema dobavljačima		+(-)	-43.724,00	-296,00
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obveza		+(-)	35.547,00	76.122,00
16.	(Povećanje) smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)		-1.252,00
17.	(Povećanje) smanjenje odloženih prihoda		-(+)		
18.	<i>Svega od 10 do 17</i>			64.896,00	23.053,00
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)			-7.561,00	-16.089,00
	<i>Gotovinski tijek od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabava (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)		
20.	Nabava (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	2.627,00	-9.317,00
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 kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim osobama		-(+)		
25.	Nabavka (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim osobama		-(+)		
27.	Ostali tijekom od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 20 do 28)			2.627,00	-9.317,00
	<i>Gotovinski tijek od financijskih aktivnosti</i>				
29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. Kapita.		+		

30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabava (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	-18,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-		
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tijekovi od financijske aktivnosti		-		
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)			-18,00	
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00
38.	1.Početno stanje na računu i u blagajni			6.568,00	31.947,00
39.	2.Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			1.616,00	6.568,00
40.	3.Neto poveć. (smanj.) gotovine na raču. i blag. (2-1)		-(+)	-4.952,00	-25.406,00

Napomena: Izvješće o novčanim tijekovima prezentiran je sukladno točki 102 Međunarodnim računovodstvenim standardom 1.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koje završava na dan 31. 12. 2009. godine

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve tečajne raz.	Ostale rezerve (emisiona prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2007. godine	5.000,00				-5.000,00			
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
3.	Učinci ispravka pogrešaka								
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2007. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	5.000,00				-5.000,00			
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava								
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
8.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
9.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					-50.537,00		-50.537,00	-50.537,00
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
12.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	5.000,00				-55.537,00			
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama								
14.	Učinci ispravka pogrešaka								
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	5.000,00				-55.537,00			
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava								

17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava								
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti								
19.	Ostali dobiti/gubici perioda koji nisu iskaz. u bil. uspj.								
20.	Neto dobit/gubitak perioda iskazana u bilanci uspjeha					-77.882,00		-77.882,00	-77.882,00
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.								
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.								
23.	Stanje na dan 31.12.2009. godine	5.000,00				-133.419,00		-128.419,00	-128.419,00

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.2.** uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 16 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. 2009. godine**

2. UVOD

Upis u sudski registar i preregistracija

Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o., Brčko distrikt BiH, Brčko, 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**.

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 sa 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.

2.1. Porezna registracija

Javnom poduzeću „Radio Brčko“ d. o. o. je dana **21. 6. 2002.** godine izdana Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: **4600018550000**.

Na temelju članka 162 Zakona o upravnom postupku (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, brojevi: 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**.

2.3. Uprava

Uvidom u Odluku gradonačelnika (osnivača) broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. 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 26 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i članak 13 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH).

2.4. 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,
- emitiranje programa izdavanja informacija u novinskom i televizijskom prijenosu od posebnog društvenog značaja za razvoj ove sredine.

Poduzeće izdaje zvučne, video nosače zvuka i slike prema mogućnostima, zatim distribuciju novina, audio i video nosača zvuka na svojim prodajnim mjestima.

Pretežna djelatnost Javnog poduzeća je:

- 92.200 Radio i televizijska djelatnost,
- 92.400 Djelatnost novinskih agencija.

3. PREDMET, CILJ I OBIM REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. za 2009. godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je da omogući revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i imovinsko stanje Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. na dan 31. 12. 2009. godine, da li je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te da li su financijska izvješća sastavljena sukladno s općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskih izvješća Javnog poduzeća „Radio Brčko“ za 2009. godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

- *Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- *Potrebno je da Upravni odbor, sukladno članku 27 Statuta Javnog poduzeća, usvoji pravilnike i upute kojima se regulira financijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola. Nacrti navedenih pravilnika su početkom 2009. godine doneseni od ravnatelja, po preporukama prethodne revizije.*
- *Potrebno je da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz financijska izvješća sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članku 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća, koje sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilance stanja i bilance uspjeha.*
- *Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta Javnog poduzeća, utvrdi način pokrivanja gubitka iznad visine kapitala.*
- *Potrebno je da Javno poduzeće, vrši uplatu poreza i doprinosa sukladno s odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa.*
- *Potrebno je da menadžment Javnog poduzeća, u suradnji s Upravnim odborom sastavi sanacijski program mjera za prevladavanje ozbiljnog problema nelikvidnosti.*

- *Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iz tekuće godine.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINACIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, menadžment Javnog poduzeća „Radio Brčko“, je početkom 2009. godine, sukladno s preporukama iz prethodne revizije, izradio nacrt pravilnika i uputa, kojima se regulira financijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, kako slijedi:

- Nacrt pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama,
- Nacrt pravilnika o popisu imovine, obveza i tražbina,
- Nacrt pravilnika o postupku nabavke roba, obavljanju radova i ustupanju usluga,
- Nacrt pravilnika o uredskom i arhivskom poslovanju,
- Nacrt pravilnika o internim kontrolama,
- Nacrt pravilnika o uporabi blagajne i
- Nacrt pravilnika o reprezentaciji i darovima.

Međutim, do dana završetka naše revizije, Upravni odbor, imenovan Odlukom gradonačelnika broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. godine, nije usvojio prethodno navedene pravilnike.

Potrebno je da Upravni odbor, sukladno članku 27 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“, usvoji prethodno navedene pravilnike.

Nadalje, menadžment Javnog poduzeća **je postupio i po sljedećim preporukama** iz prethodne revizije:

- izvršeno je usuglašavanje tekućih tražbina kao i tražbine iz prethodnih godina,
- izvršeno je usuglašavanje otvorenih salda s vjerovnicima (dobavljačima),
- vrši se uplata dijela tekućih obveza po osnovi poreza i doprinosa na plaće,
- 15. 4. 2010. godine Upravni odbor JP „Radio Brčko“ je raspisao Javni natječaj broj 80/10, za prijam u radni odnos ravnatelja - glavnog urednika.

Uvidom u dokumentaciju utvrdili smo da menadžment Javnog poduzeća **nije postupio po preporukama** iz prethodne revizije koje se odnose na:

- način pokrića gubitka iz prethodnih godina i mjere za otklanjanje istog,
- problem rješavanja već postojeće dugoročne nelikvidnosti, posebno ako se uzmu u obzir dodatni troškovi vezani za isplatu naknade članovima Upravnog odbora, koji su imenovani 15. 10. 2009. godine.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost financijskog 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, što potvrđuju činjenice da je izvršen izbor Upravnog odbora tek 15. 10. 2009. godine a natječaj za izbor ravnatelja raspisan je 15. 4. 2010. godine. Stoga se da zaključiti da je u 2009. godini bila niska razina usklađenosti s pravilima, politikama i zakonima.

Slabosti kontrolnih postupaka, što potvrđuje činjenica da uz financijska izvješća nisu sastavljane bilješke koje bi sadržavale dodatne informacije o pozicijama iz bilanca stanja i bilanca uspjeha.

Slabosti procjene rizika, menadžment Javnog poduzeća nije vršio procjenu rizika, u značajnim procesima poslovanja, koja se ogleda u:

- a) nepostojanju utvrđivanja rizika vezanih za značajne procese,
- b) nepostojanju vrednovanja rizika (procjena značajnosti rizika),
- c) nepostojanju procjene da se uđe u rizik (tolerancija rizika) i
- d) nepostojanju protumjera (odgovora na rizik).

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6.2. 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) bilanca stanja,
- b) bilanca 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 nema bilješke uz financijska izvješća, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke, što nije sukladno članu 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i članku 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća.

Potrebno je da Javno poduzeće sastavlja bilješke uz financijska izvješća sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda i članku 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća, koja sadržavaju dodatne informacije o pozicijama iz bilance stanja i bilance uspjeha.

6.2.1. Bilanca stanja na dan **31. 12. 2009.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i predstavljena je u tablici broj 1.

6.2.1.1. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca po financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosile su **153.031,00 KM** i manje su u odnosu na isti dan prethodne **2008.** godine, za **72.858,00 KM** (bilješka **6.2.1.1.** bilanca stanja, tablica 1). Značajan iznos tražbine od kupaca od **63.930,00 KM** odnosi se na tražbine od Vlade Brčko distrikta.

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno poduzeće „Radio Brčko“, na dan **31. 12. 2009.** godine, vršilo usuglašavanje otvorenih stavki s dužnicima (kupcima). Uvidom u izvatke otvorenih stavki, utvrdili smo da su dužnici potvrdili svoja dugovanja u iznosu od **148.585,39 KM** i ista je moguće naplatiti.

Revizijom smo ustanovili smo da je Javno poduzeće do **31. 3. 2010.** godine naplatilo **49.430,14 KM** tražbine nastale do **31. 12. 2009.** godine.

6.2.1.2. Gubitak iznad visine kapitala

Kumulirani gubitak iznad visine kapitala u financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2009.** godine iskazan je u iznosu od **128.419,00 KM** (bilješka 6.2.1.2. bilanca stanja).

Revizijom smo ustanovili da tekuće obveze Javnog poduzeća „Radio Brčko“ prevladavaju njegova tekuća sredstva za iznos od **133.381,00 KM**, a ukupne obveze premašuju njegovu ukupnu aktivu za iznos od **128.419,00 KM**, odnosno za gubitak iznad visine kapitala.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iznad visine kapitala.

6.2.1.3. Obveze prema dobavljačima

Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu u prezentiranim financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosile su **32.106,00 KM** (bilanca stanja bilješka 5.2.1.3., tablica 1). Obveze prema dobavljačima na dan 31. 12. 2009. godine manje su u odnosu na isti dan prethodne godine za **43.724,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno poduzeće izvršilo usuglašavanje obveza prema dobavljačima.

6.2.1.4. Obveze za poreze, doprinose i druga davanja

Obveze za poreze, doprinose i druga davanja na dan **31. 12. 2009.** godine, iskazane u financijskim izvješćima, iznosile su **218.752,00 KM**. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da se od navedenog iznosa, **190.815,94 KM** odnosi na obveze po osnovi poreza i doprinosa na isplaćene plaće. Struktura ovih obveza je sljedeća:

- obveze po osnovi poreza na plaće **49.753,00 KM,**
- obveze po osnovi doprinosa za MIO (PIO RS i PIO FBiH) **124.286,00 KM,**
- obveze po osnovi doprinosa za zdravstveno osiguranje **13.994,00 KM,**
- obveze po osnovi doprinosa za zapošljavanje **21.559,00 KM.**

Revizijom smo ustanovili da Javno poduzeće „Radio Brčko“ posljednjih godina (**2004., 2005., 2006., 2007., 2008. i 2009. godina**) vrši obračun poreza i doprinosa na plaće, ali ne vrši njihovu uplatu uz isplatu neto plaća, što je u suprotnosti s odredbama članka 8 Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 11/02), članka 3 Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 44/04), članka 13 Zakona o doprinosima RS (Sl. glasnik RS, brojevi: 51/01, 96/03, 128/06 i 120/08), članka 11 Zakona o doprinosima FBiH (Sl. novine FBiH, brojevi: 16/01, 37/01, 1/02, 17/06 i 14/08) i članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 5/00).

Potrebno je da Javno poduzeće „Radio Brčko“ d. o. o. vrši uplatu poreza i doprinosa sukladno odredbama Odluke o osnovici i doprinosu za zdravstveno osiguranje Brčko distrikta BiH, odredbama Odluke o stopi doprinosa za zapošljavanje Brčko distrikta BiH i odredbama članka 8 Odluke o načinu primjene propisa entiteta na području Brčko distrikta BiH iz oblasti poreza i doprinosa.

Na osnovi dostavljene dokumentacije, analitičkim postupcima, utvrdili smo da obveze po osnovi poreza i doprinosa na plaće u razdoblju od **2004.** do **2009.** godine imaju trend rasta, a iste su iznosile kako slijedi:

- **2004.** godine **30.160,02 KM,**
- **2005.** godine **65.151,92 KM,**
- **2006.** godine **91.040,97 KM,**
- **2007.** godine **116.956,30 KM,**
- **2008.** godine **190.815,94 KM,**
- **2009.** godine **209.592,00 KM.**

Gornje činjenično stanje kao i analiza likvidnosti u razdoblju od **2004.** do **2009.** godine nas upućuje na zaključak da Javno poduzeće „Radio Brčko“ ima ozbiljnih problema sa izmirenjem tekućih obveza

(likvidnošću). Također možemo zaključiti da postoji značajna neizvjesnost da će Javno poduzeće „Radio Brčko“ biti u mogućnosti da nastavi sa poslovanjem u predvidivoj budućnosti i da ne će biti u stanju da ispuni svoje obveze tijekom redovitog poslovanja.

Potrebno je da menadžment Javnog poduzeća „Radio Brčko“ u suradnji s Upravnim odborom sastavi sanacijski program mjera za prevladavanje ozbiljnog problema nelikvidnosti.

6.2.1.5. Potencijalne obveze

Pregledom dokumentacije smo ustanovili da je gradonačelnik (osnivač) donio Odluku broj: 01.1-05-008609/09 od 20. 3. 2009. godine o imenovanju Povjerenstva za izbor kandidata za članove Upravnog odbora Javnog poduzeća „Radio Brčko“. Dana 27. 5. 2009. godine Povjerenstvo je, sukladno s gore navedenom Odlukom, raspisalo natječaj broj: 01.1-33-016074/09 na osnovi koga je izvršen izbor i imenovanje članova Upravnog odbora Javnog poduzeća, Odlukom broj: 01.1-33-033075/09 od 15. 10. 2009. godine.

Javni natječaj je raspisan za imenovanje pet članova Upravnog odbora, a mjesečna neto naknada za rad u Upravnom odboru iznosi **500,00 KM**, za prvu godinu rada.

Revizijom smo ustanovili da će obveze po osnovi isplate navedenih naknada na godišnjoj razini iznositi **33.000,00 KM** i iste će dodatno opteretiti i onako lošu financijsku situaciju, odnosno dodatno ugroziti tekuću likvidnost poduzeća.

Potrebno je da osnivač u suradnji s Upravnim odborom i menadžmentom poduzeća iznađe mogućnosti i način financiranja navedenih potencijalnih obveza, s obzirom da poduzeće trenutačno ne ostvaruje redovan prihod koji bi osigurao isplatu navedenih troškova.

6.3.1. Bilanca uspjeha u razdoblju od **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća „Radio Brčko“ d. o. o. i predstavljena je u tablici broj 2.

6.3.1.1. Gubitak tekuće godine

Javno poduzeće „Radio Brčko“ je za razdoblje **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine, iskazalo gubitak od poslovanja u iznosu od **77.882,00 KM** (bilješka **6.3.1.1.**, bilanca uspjeha, tablica 2). Revizijom smo ustanovili da je ukupan prihod od poslovanja Javnog poduzeća u razdoblju od **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine iznosio **387.539,00 KM** i manji je u odnosu na isto razdoblje prethodne godine za **18.939,00 KM** (bilješka **6.3.1.1.**).

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno članku 21 Statuta Javnog poduzeća „Radio Brčko“, utvrdi način pokrića gubitka iz tekuće godine.

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću „Radio Brčko“ d. o. o. je uručen Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2009. godinu broj: 01-02-03-13-157/10 na razmatranje i dostavljanje eventualnih novih dokaza i komentara na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana, Javno poduzeće se očitovalo dopisom broj: 100/10 od 17.05.2010. godine i dostavilo dokaze i komentare na nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji.

Vežano za naš nalaz da rukovodstvo Javnog poduzeća nije donijelo plan poslovanja za 2009. godinu, u očitovanju nam je dostavljen dokaz da je plan poslovanja donesen i usvojen od Upravnog odbora dana 31. 3. 2009. godine, isti smo prihvatili i ugradili u konačno izvješće.

Komentari i obrazloženja na ostale nalaze nisu prihvaćeni zato što nam nije dostavljena adekvatna dokumentacija, koja bi utjecala na izmjenu nalaza u konačnom izvješću.

Tim za reviziju:

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



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA JP „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (na dan 31. 12. 2009.)

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja **Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH** (u daljnjem tekstu: **Javno poduzeće**), sa stanjem na dan **31. prosinca 2009.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća koja ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. **Uprava** je također odgovorna za usklađenost poslovanja Javnog poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša odgovornost je da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na osnovi revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 40/08), INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objelodanjivanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Mišljenje

Po našem mišljenju finansijska izvješća Javnog poduzeća "LUKA BRČKO" d. o. o., prikazuju istinito i objektivno stanje imovine i obveza na dan **31. 12. 2009.** godine, rezultate poslovanja, promjene u kapitalu i novčane tokove, za godinu koja se završava na taj dan, a sukladno s opće prihvaćenim Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. u tijeku **2009.** godine je bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

**1. FINANCIJSKA IZVJEŠĆA JAVNOG PODUZEĆA "LUKA BRČKO" D. O. O.
BRČKO DISTRIKT BIH**

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. i 31. 12. 2008. godine

Tablica 1. (stranica od 5 do 7)

Skupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	7	8
	A K T I V A			
00	A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL			
	C. STALNASREDSTVA		6.209.168,00	5.444.882,00
01	I. Stalna nematerijalna sredstva			
010	1. Goodwil			
011,014	2. Patenti, licencije i zaštitni znakovi, koncesije i ostala prava			
012	3. Kapitalizirani troškovi razvitka			
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	6.2.1.1.	3.320.605,00	2.970.072,00
020	1. Zemljišta		163.395,00	163.395,00
021	2. Građevinski objekti		2.332.107,00	2.339.039,00
022 do 024	3. Postrojenja i oprema (strojevi), alati, pogonski inventar i uredski namještaj te transportna sredstva		810.478,00	467.638,00
025	4. Nekretnine, postrojenja i oprema u pripremi		14.625,00	
026	5. Stambene zgrade i stanovi			
027	6. Predujmovi za materijalna sredstva			
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		1.600,00	1.600,00
05	VI. 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			

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

kupina računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
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	6.2.1.2	2.844.655,00	2.454.219,00
08	VIII. Sredstva klasificirana kao sredstva namijenjena za prodaju			
09	IX. Dugoročna razgraničenja	6.2.1.3.	42.308,00	18.991,00
090	1. Odgođena porezna sredstva			
091, 098	2. Unaprijed plaćeni troškovi i ostala dugoročna razgraničenja		42.308,00	18.991,00
	C. TEKUĆA SREDSTVA		664.112,00	429.106,00
10 do 13	I. Zalihe		124.064,00	89.899,00
10 osim 105	1. Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitni inventar		111.124,00	75.834,00
11	2. Proizvodnja u tijeku			
12	3. Proizvodi		12.940,00	14.065,00
13 osim 136	4. Trgovačka roba			
105, 136	5. Predujmovi za zalihe (avansi)			
21	II. Tražbine od prodaje	6.2.1.4.	250.589,00	197.424,00
210	1. Tražbine od kupaca povezanih pravnih osoba			
211 do 213	2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		250.589,00	197.424,00
22 i 26	III. Druge kratkoročne tražbine		79.063,00	15.938,00
22	1. Druga tražbine		15.295,00	13.603,00
26	2. Tražbine za PDV – ulazni porez		63.768,00	2.335,00
23	V. Kratkoročni financijski plasmani			

230	1. Udjeli (dionice) u povezanim pravnim osobama			
231	2. Zajmovi povezanim pravnim osobama i ostalim čla. društva			
233 do 235	4. Dani zajmovi i depoziti			
236 do 238	5. Drugi kratkoročni financijski plasmani			
20	V. Novac i novčani ekvivalenti		166.603,00	87.863,00
24	VI. Aktivna vremenska razgraničenja	6.2.1.5.	43.793,00	37.992,00
	D. GUBITAK IZNAD VISINE KAPITALA			
	UKUPNO AKTIVA		6.873.280,00	5.873.988,00
dio 99	Izvanbilančna evidencija		2.100.000,00	2.000.482,00

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Skupine računa ili račun	P O Z I C J A	Bilješka	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
	P A S I V A (KAPITAL I OBVEZE)			
	A. K A P I T A L	6.2.1.6.	5.622.052,00	5.385.902,00
40	1. Upisani temeljni kapital		4.977.198,00	4.977.198,00
41	2. Dionička premija			
42	3. Revalorizacijske i prenesena rezerve			
43	4. Ostale rezerve		176.636,00	176.636,00
44, 460	5. Akumulirana (zadržana) dobit		468.218,00	232.068,00
45, 461	6. Akumulirani (preneseni) gubitak			
	B. D U G O R O Č N E O B V E Z E		1.048.914,00	331.988,00
50	I. Dugoročne financijske obveze	6.2.1.7.	284.746,00	30.123,00
500, 501	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
502 do 506	2. Obveze po kreditima, te financijskim i robnim zajmovima			
509	3. Ostale dugoročne financijske obveze			30.123,00
51	II. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja	6.2.1.8.	764.168,00	301.865,00
512, 519	1. Druga dugoročna razgraničenja		764.168,00	301.865,00
52	III. Dugoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
	C. K R A T K O R O Č N E O B V E Z E		202.314,00	156.098,00
53	I. Kratkoročne financijske obveze		84.550,00	11.969,00
530, 531	1. Obveze prema povezanim pravnim osobama i članovima društva			
532, 533, 535	2. Obveze prema kreditima, te financijskim i robnim zajmovima			
534	3. Obveze za primljene predujmove (avansi)		114,00	229,00
537	4. Obveze po kratkoročnim vrijednosnim papirima			
538	5. Tekući dio dugoročnih financijskih obveza		72.696,00	
539	6. Ostale kratkoročne financijske obveze		11.740,00	11.740,00
54 i 56	II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze	6.2.1.9.	93.175,00	144.129,00
540	1. Obveze prema dobavljačima povezanim pravnim osobama			
541 do 543	2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		73.837,00	91.422,00
546	3. Tekuće obveze poreza na dobit			
56	4. Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV			7.165,00
548	5. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja			1.666,00

544,545,5 47,549	6. Druge kratkoročne obveze		19.338,00	43.876,00
57	III. Kratkoročne obveze klasificirane u skupinu sa sredstvima namijenjenim za prodaju ili otuđenje			
55	IV. Pasivna vremenska razgraničenja		24.589,00	
	U K U P N A P A S I V A		6.873.280,00	5.873.988,00
dio 99	Izvanbilančna evidencija	6.2.1.10.	2.100.000,00	2.000.482

Napomena: Bilješke 6.2.1. uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. i 1. 1. - 31. 12. 2008. godine

Tablica 2.

Skupine računa ili račun	P O Z I C I J A	Bilje- ška	Iznos tekuće godine 2009.	Iznos prethodne godine 2008.
1	2	3	5	6
60	Prihodi od prodaje usluga	6.3.1.1	2.585.535,00	1.721.225,00
650 do 652	Troškovi usluga	6.3.1.2.	1.222.908,00	705.385,00
	Bruto dobit		1.362.627,00	1.015.840,00
	Bruto gubitak			
653	Troškovi distribucije			
654	Troškovi uprave i administracije	6.3.1.2.	1.135.515,00	1.050.593,00
655 do 659	Drugi operativni rashodi	6.3.1.2.	96,00	456,00
	Dobit od operativnih aktivnosti		227.016,00	
	Gubitak od operativnih aktivnosti			35.209,00
610	Prihodi od udjela u dobiti pridruženih društava (po metodi udjela)			
611	Prihodi od ulaganja u drugim povezanim društvima			
612 do 619	Drugi financijski prihodi	6.3.1.1	16.284,00	9.411,00
620	Promjena vrijednosti biološke imovine			
621 do 624	Prihodi od osnove promjene vrijednosti (revalorizacije) drugih oblika stalne imovine			
625 do 629	Dobitci od prodaje stalne imovine	6.3.1.1		1.880,00
63	Ostali prihodi	6.3.1.1	67.443,00	60.926,00
64	Prihodi od premija, subvencija, dotacija i drugi slični prihodi			
660	Rashodi (gubitci) od ulaganja u pridružene pravne osobe (po metodi udjela)			
661	Rashodi (gubitci) od ulaganja u drugim povezanim			

	društvima			
662, 664	Rashodi s osnove kamata	6.3.1.2.	4.352,00	51,00
663, 665 do 669	Drugi financijski rashodi	6.3.1.2.	1.289,00	2.117,00
670 do 674	Gubitci od umanjenja vrijednosti stalne imovine	6.3.1.2.	8.404,00	482,00
675 do 679	Gubitci od prodaje stalne imovine			
68	Ostali rashodi	6.3.1.2.	60.548,00	32.621,00
	Dobit prije poreza		236.150,00	1.737,00
	Gubitak prije poreza			-
	Porez na dobit			-
	Neto dobit razdoblja		236.150,00	1.737,00
	Gubitak razdoblja		-	-

Napomena: Bilješke **6.3.1.** uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

Izvješće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Tablica 3.

Red. broj	O P I S	Zabi-lješka	Oznaka	I Z N O S	
				Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
	<i>Gotovinski tijek od poslovnih aktivnosti</i>				
1.	Neto dobit			236.150,00	1.565,00
	Usklađivanje za:				
2.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja nemater. sredstava		+		
3.	Rashodi (prihodi) od otuđenja nematerijalnih sredstava		+(-)		
4.	Amortizacija vrijednost usklađiv. materijalnih sredstava	6.2.1.2.	+	148.588,00	130.935,00
5.	Rashodi (prihodi) od otuđenja materijalnih sredstava		+(-)		(1.880,00)
6.	Usklađivanja po osnovi financiranja stalnih sredstava		+(-)		
7.	Nereal. rashodi/prihodi od razmjene valuta-tečajne razlike		+(-)		
8.	Ostala usklađivanja za negotovinske stavke i tijekove koji se odnose na ulagačke aktivnosti		+(-)	(443.908,00)	750,00
9.	<i>Svega od 2 do 8</i>			(295.320,00)	129.805,00
10.	Povećanje(smanjenje) zaliha		-(+)	(34.165,00)	(24.583,00)
11.	Povećanje (smanjenje) tražbina		-(+)	(53.165,00)	158.524,00
12.	Povećanje (smanjenje) obračunatih prihoda		-(+)	(63.125,00)	3.467,00
13.	Povećanje (smanjenje) unaprijed smanjenih troškova		-(+)	(29.128,00)	(56.973,00)
14.	(Povećanje) smanjenje obveza prema dobavljačima		+(-)	(17.585,00)	(196.632,00)
15.	(Povećanje) smanjenje ostalih obveza		+(-)	(33.368,00)	(43.228,00)
16.	(Povećanje) smanjenje obrač. nefakturiranih troškova		+(-)	486.892,00	18.991,00
17.	(Povećanje) smanjenje odloženih prihoda		-(+)	256.356,00	(140.435,00)

18.	Svega od 10 do 17			197.186,00	(8.893,00)
	A. Neto gotovina dobivena od posl. aktivnosti (1+9+18)				
	<i>Gotovinski tijek od ulagačkih aktivnosti</i>				
19.	Nabava (prodaja) nematerijalnih sredstava		-(+)		
20.	Nabava (prodaja) materijalnih sredstava		-(+)	(445.648,00)	(50.963,00)
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 kred. (povrat kredita) drugim povez. pravnim osobama		-(+)		
25.	Nabava (otuđenje) drugih ulaganja		-(+)		
26.	Dati krediti (povrat kredita) drugim pravnim osobama		-(+)		
27.	Ostali tijekovi od ulagačkih aktivnosti		-		
28.	B. Neto gotov. korišt. u ulagač. aktivno. (od 20 do 28)				(50.963,00)
	<i>Gotovinski tijek od financijskih aktivnosti</i>				
29.	Prim. od izdav. dionica i ostalih oblika form. i pov. kapita.		+		
30.	Otkup (iskup) dionica i ostalih oblika kapitala		-(+)		
31.	Nabava (prodaja) vlastitih dionica		-(+)		
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	363.500,00	
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-	(6.050,00)	
34.	Plaćanje dividendi		-(+)		
35.	Ostali tijekovi od financijske aktivnosti		-	(30.239,00)	30.527,00
36.	C. Neto gotovina korištena u finan. akti. (od 30 do 36)			327.203,00	30.527,00
37.	Neto poveć. (smanj.) got. na rač. i u blagajni (A+B+C)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)
38.	1. Početno stanje na računu i u blagajni			87.862,00	117.362,00
39.	2. Konačno stanje gotovine na računu i u blagajni			166.603,00	87.863,00
40.	3. Neto poveć. (smanj.) gotovine na raču. i blag. (2-1)		-(+)	78.741,00	(29.499,00)

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.** uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

IZVJEŠĆE O PROMJENAMA U KAPITALU za razdoblje koji završava na dan 31. 12. 2009. godine

Tablica broj 4.

Red. broj	Vrsta promjene u kapitalu	Dioničarski i drugi oblici osnovnog kapitala	Revaloriz. rezerve	Prenesene rezerve (tečajne raz.)	Ostale rezerve (emisiona prem, zakonske i statut. rezerve	Akumulirana nerasp. dobit /nepokriveni gubitak	Vlastite dionice	UKUPNO	Dio koji pripada vlas. kapit. (mat.) društ.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Stanje na dan 31. 12. 2006. godine	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
2.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						-		
3.	Učinci ispravaka pogrešaka						-		
4.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2006. godine, odnosno 1. 1. 2008. godine	4.977.198,00			176.636,00	230.331,00	-	5.384.165,00	
5.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						-		
6.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava						-		
7.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						-		
8.	Ostali dobiti/gubici razdob. koja nisu iskaz. u bil. uspj.						-		
9.	Neto dobit/gubitak razdob. iskazana u bilanci uspjeha					1.737,00	-	1.737,00	
10.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.						-		
11.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						-		
12.	Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	
13.	Učinci promjena u računovodstvenim politikama						-		
14.	Učinci ispravka pogrešaka						-		
15.	Ponovno iskazano stanje na dan 31. 12. 2008. godine odnosno 1. 1. 2009. godine	4.977.198,00			176.636,00	232.068,00	-	5.385.902,00	
16.	Učinci revalorizacije mater. i nemater. sredstava						-		

17.	Učinci revalor. dugoročnih financijskih sredstava						-		
18.	Tečajne razlike nastale prevod. transak. u stra. valuti						-		
19.	Ostali dobitci/gubitci razdob. koja nisu iskaz. u bil. uspj.						-		
20.	Neto dobit/gubitak razdob. iskazanog u bilanci uspjeha					236.150,00	-	236.150,00	
21.	Objavljene dividende i dr. obl. rasp. dob. i pok. gub.						-		
22.	Emis. dion. kapit. i dr. oblici pov. ili smanj. osn. kap.						-		
23.	Stanje na dan 31.12.2009. godine	4.977.198,00				176.636,00		468.218,00	-
								5.622.052,00	

Napomena: Bilješke pod **6.2.1.** uz financijska izvješća na stranicama od 13 do 20 sastavni su dio našeg izvješća.

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
JAVNOG PODUZEĆA „LUKA BRČKO“ d. o. o. BRČKO DISTRIKT BIH
(na dan 31. 12. 2009. godine)**

2. UVOD

Pravna osoba

Javno poduzeće „LUKA BRČKO” Brčko distrikt Bosne i Hercegovine, Brčko, društvo s ograničenom odgovornošću, skraćeni naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Javno poduzeće).

Sudski registar

- Na osnovi Odluke o osnivanju od 4. 3. 1994. godine, Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 177/94 od 25. 3. 1994. godine izvršio upis osnutka poduzeća. Sredstva osnivača iznosila su 20.544.362,00 dinara.
- Sukladno Zakonu o prijenosu sredstava društvenog u državno vlasništvo (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 4/93 i 29/94), Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 142/95 od 28. 2. 1995. godine izvršio upis promjene statusa – prelazak imovine Društvenog poduzeća lučke usluge „LUKA BRČKO“ s p. o. Brčko u državno vlasništvo, upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje, upis prava obavljanja vanjskotrgovinskog prometa i upis usklađivanja normativnih akata s odredbama gore navedenog zakona. Nakon navedenog upisa, naziv Društveno poduzeće lučke usluge „LUKA BRČKO“ s p. o. Brčko se mijenja u novi naziv koji glasi Državno poduzeće za lučke usluge „LUKA BRČKO“ s p. o. Brčko, ulica Voje Vidakovića b.b.
- Rješenjem Osnovnog suda u Bijeljini, broj Fi – 438/95 od 11. 12. 1995. godine, sukladno Zakonu o državnim poduzećima, izvršen je upis promjene oblika državnog poduzeća u Osnovno državno poduzeće za lučke usluge „LUKA BRČKO“ s p. o. Brčko. Uvidom u navedeno Rješenje ustanovili smo, da ukupna sredstva osnivača iznose 80.000,00 novih dinara (državni kapital).
- Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 13/97 od 24.01.1995. godine, izvršio upis dopune djelatnosti Osnovnog državnog poduzeća za lučke usluge „LUKA BRČKO“ s p. o. Brčko.
- Sukladno Zakonu o klasifikaciji djelatnosti i o registru jedinica razvrstavanja (Službeni glasnik RS, broj 4/97), Osnovni sud u Bijeljini je Rješenjem broj Fi – 1081/97 od 14. 5. 1997. godine izvršio upis usklađivanja djelatnosti Javnog poduzeća.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta Bosne i Hercegovine, broj D-204/03 od 21. 2. 2003. godine, na osnovi članka 26 stavak 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 09/2001), izvršen je upis promjene podataka poduzeća. Sukladno navedenom Rješenju poduzeće ima naziv Javno poduzeće „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH d. o. o. Sjedište pravne osobe je Brčko distrikt BiH, ulica Lučka b.b. Skraćeni naziv poduzeća je JP „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, d. o. o. Uvidom u Rješenje, a sukladno Odluci o osnutku broj 01-014-6696/02 od 20. 12. 2002. godine, vidljivo je da je osnivač poduzeća gradonačelnik Brčko distrikta BiH. Također uvidom u RegistarSKI list –Podatci o osnivačkom ulogu (osnovna gotovina), gore navedenog Rješenja, vidljivo je da je ukupan iznos uplaćenog osnovnog kapitala 5.000,00 KM u novcu.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj D-1424/04 od 13. 12. 2004. godine, izvršen je upis proširenja djelatnosti i upis promjene osobe ovlaštene za zastupanje.
- Sukladno Zakonu o javnom poduzeću „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, broj 16/04), Javno poduzeće je sljednik Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ Brčko distrikt BiH, društvo s ograničenom odgovornošću, koje je registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH.

- Osnovni sud Brčko distrikta BiH je Rješenjem broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine, na osnovi Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH broj 0-02-022-101/06 od 10. 7. 2006. godine, izvršio upis povećanja osnovnog kapitala za iznos od 4.972.198,00 KM.
- Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj 096-Reg-07-001442 od 24. 1. 2009. godine, izvršen je upis usklađivanja djelatnosti sa Zakonom o klasifikaciji djelatnosti u Brčko distriktu BiH.
- Matični registarski broj Javnog poduzeća je 2 – 3.

2.1. Porezna registracija

Javnom poduzeću “LUKA BRČKO” d. o. o. je **25. 2. 2003.** godine izdana Potvrda o registraciji od strane Uprave prihoda Brčko distrikta BiH pod identifikacijskim brojem: **4600087870008**.

Na temelju članka 162 Zakona o upravnom postupku (Službeni glasnik Bosne i Hercegovine, brojevi 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 “LUKA BRČKO” **d. o. o.** Uvjerenje o registraciji obveznika poreza na dodanu vrijednost pod brojem 04/1-UPP/1-11427/07 od 1. 8. 2008. godine. Po navedenom Uvjerenju obvezniku je dodijeljen identifikacijski broj: **600087870008**.

2.2. Uprava

Sukladno članku 22 Statuta Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. i članku 11 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH, Upravni odbor se sastoji od sedam članova. Jednog člana Upravnog odbora imenuje i razrješava Vijeće ministara Bosne i Hercegovine. Preostalih šest članova Upravnog odbora imenuje gradonačelnik Brčko distrikta BiH.

2.3. Ravnatelj

Na osnovi Odluke Upravnog odbora broj 377/05 od 17. 8. 2005. godine, Osnovni sud Brčko distrikta BiH je izdao Rješenje broj 096-0-Reg-06-000780 od 8. 11. 2006. godine u kome je upisana osoba ovlaštena za zastupanje – ravnatelj Javnog poduzeća. U pravnim poslovima s trećim osobama ravnatelj zastupa Javno poduzeće do iznosa od 50.000,00 KM, a preko tog iznosa uz suglasnost Upravnog odbora.

2.4. Interni revizor

Odlukom Upravnog odbora Javnog poduzeća, broj 233/08 od 1. 1. 2009. godine, imenovan je interni revizor. Pravilnik o radu internog revizora Javnog poduzeća donio je Upravni odbor 15. 6. 2006. godine.

2.5. Djelatnost

Prema Obavijesti Agencije za statistiku Bosne i Hercegovine, Podružnica Brčko, broj 13-43-1-4600087870008 od 17. 3. 2009. godine, osnovna djelatnost Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. razvrstana je u šifru razreda djelatnosti 63.110 – Pretovar tereta.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su finansijska izvješća Javnog poduzeća “LUKA BRČKO” d. o. o. za **2009.** godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koji su predmet revizije, tj. da li financijski izvješća, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i imovinsko stanje Javnog poduzeća "LUKA BRČKO" d. o. o. na dan **31. 12. 2009.** godine; da li je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te da li su financijska izvješća sastavljena sukladno s općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije.

S obzirom da se revizija obavlja provjerama 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.

4. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskih izvješća Javnog poduzeća za **2009.** godinu konstatirali smo određeni broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja dali smo sljedeće preporuke:

- a) Potrebno je da Javno poduzeće uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani kontrolni postupci i postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- b) Potrebno je Javno poduzeće inicira usuglašavanje Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ d. o. o. sa Zakonom o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.*
- c) Potrebno je da Javno poduzeće uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani upravljački i kontrolni postupci, računovodstveni interni kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.*
- d) Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno točki 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, objavi nekretnine koje su založene kao jamstvo za obveze.*

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2008. GODINU

Upravni odbor, Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. na šezdeset prvoj sjednici održanoj 30. 9. 2009. godine, Odlukom broj 1637/2009, usvojio je akcijski plan za implementaciju preporuka danih u prethodnoj reviziji. Revizijom smo se uvjerali da je Javno poduzeće, kao što je konstatirano u članku 2 navedene odluke, akcijskim planom implementiralo sljedeće preporuke:

- Naknadno su objavljene vrste i iznosi računovodstvenih procjena sukladno međunarodnim standardom 8,
- Učinci poslovnih promjena također su priznati i evidentirani u poslovnim knjigama Javnog poduzeća,
- Dodatno su sastavljene bilješke uz financijska izvješća koja sadržavaju informacije o pozicijama iz bilance stanja i bilance uspjeha,
- Uredsko poslovanje vodi se sukladno s propisima i uputama o uredskom poslovanju i
- Blagajničko poslovanje vodi se sukladno s propisanom uputom o korištenju blagajne.

Javno poduzeće nije postupilo po preporukama prethodne revizije da u bilješkama uz financijska izvješća objavi informacije o postojanju hipoteke, odnosno činjenicu da su nekretnine koje se vode u poslovnim knjigama Javnog poduzeća, dane kao zalog na bankovno jamstvo i obvezu po dugoročnom kreditu.

Javno poduzeće po preporukama prethodne revizije nije uspostavilo adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani kontrolni postupci, postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Sustav internih kontrola

Revizijski tim je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola kako bi se uvjerio da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa. Menadžment je odgovoran za uspostavljanje i primjenu sustava internih kontrola, čija osnova predstavlja postojanje odgovarajućeg kontrolnog okruženja, tj. uspostava adekvatne organizacijske strukture i donošenje kvalitetnih internih akata.

Revizijom smo ustanovili da ne postoji uspostavljen adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bile otklonjene sljedeće slabosti:

Slabosti procjene rizika, menadžment Javnog poduzeća nije vršio procjenu rizika, u značajnim procesima poslovanja, koja se ogleda u:

- e) nepostojanju utvrđivanja rizika vezanih za značajne procese,
- f) nepostojanju vrednovanja rizika (procjena značajnosti rizika),
- g) nepostojanju procjene da se uđe u rizik (tolerancija rizika) i
- h) nepostojanju protumjera (odgovora na rizik).

Slabosti kontrolnih postupaka, što potvrđuju činjenica da u bilješkama uz financijska izvješća nisu objavljene informacije o postojanju hipoteke, odnosno da su nekretnine, koje se vode u poslovnim knjigama Javnog poduzeća, dane kao zalog za obvezu po bankovnom jamstvu i obvezi po dugoročnom kreditu.

Potrebno je da Javno poduzeće uspostavi adekvatan sustav internih kontrola kojim bi bili regulirani kontrolni postupci i postupci procjene rizika i postupci nadgledanja.

6.2. 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), primjenjuju se i na javna poduzeća u Brčko distriktu BiH.

Međunarodni računovodstveni standard 1. (MRS 1) članak 8 definira potpuni set financijskih izvješća koji uključuje:

- f) bilancu stanja,
- g) bilancu uspjeha,
- h) izvješće o promjenama u kapitalu,
- i) izvješće o novčanim tijekovima i
- j) bilješke, koje uključuju kratak pregled računovodstvenih politika i druge bilješke kojima se objašnjavaju određene stavke.

Revizijom smo ustanovili da je Javno poduzeće sastavilo financijska izvješća, sukladno članku 8 Međunarodnog računovodstvenog standarda 1 i članku 21 Okvira za sastavljanje i prezentaciju financijskih izvješća.

6.2.1. Bilanca stanja na 31. 12. 2009. godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća. Predstavljena je u tablici broj 1.

6.2.1.1. Stalna sredstva (nekretnine, postrojenja i oprema)

Vrijednosna struktura stalnih sredstava iskazanih u poslovnim knjigama Javnog poduzeća na dan **31. 12. 2009.** godine prikazana je u sljedećoj tablici:

Tablica broj 5.

OPIS	Vrijednosti u KM				
	Zemljište	Gradevine	Postrojenja i oprema	Postrojenja i oprema u pripremi	Ukupno
Nabavna vrijednost					
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	163.395,00	6.329.578,00	2.682.095,00	-	9.175.068,00
Povećanje	-	50.552,00	384.287,00	14.625,00	449.464,00
Smanjenje	-				
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	163.395,00	6.380.130,00	3.066.382,00	14.625,00	9.624.532,00
Ispravak vrijednosti					
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	-	3.990.538,00	2.214.457,00	-	6.204.995,00
Povećanje	-	57.485,00	41.447,00		
Smanjenje	-				
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	-	4.048.023,00	2.255.904,00	-	
Sadašnja vrijednost					
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	163.395,00	2.339.040,00	467.638,00	-	2.970.073,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	163.395,00	2.332.107,00	810.478,00	14.625,00	3.320.605,00

Uvidom u Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva koji je usvojen Odlukom Upravnog odbora, broj 132/2010 od 17. 2. 2010. godine, uvjerali smo se da su nekretnine, postrojenja i oprema fizički popisani na dan 31. 12. 2009. godine, te usklađeni s knjigovodstvenim stanjem.

a) Zemljište

U prezentiranim financijskim izvješćima Javnog poduzeća zemljište je iskazano u vrijednosti od **163.395,00 KM**.

b) Gradevine

Neto knjigovodstvena vrijednost građevina u bilanci stanja na dan 31. 12. 2009. godine, klasificirane sukladno s odredbama MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema (građevine koje Javno poduzeće rabi za vlastite potrebe), iznosila je **2.332.107,00 KM**.

c) **Oprema**

U bilanci stanja na dan 31. 12. 2009. godine neto knjigovodstvena vrijednost opreme, klasificirane sukladno s odredbama MRS 16 - Nekretnine postrojenja i oprema (oprema koju Javno poduzeće rabi za vlastite potrebe), iznosi **810.478,00 KM**.

Iz tablice broj 5. vidljivo je povećanje vrijednosti opreme koje je nastalo uslijed sljedećih aktivnosti:

ca) Nabava opreme	
• Nabavljena transportna sredstva	366.329,00 KM
• Nabavljena ostala oprema	23.753,00 KM
cb) Otpis opreme	
• Nabavna vrijednost opreme	5.794,00 KM
• Otpisana vrijednost opreme	4.776,00 KM
• Sadašnja vrijednost opreme	1.018,00 KM

Uvidom u Elaborat Središnjeg povjerenstva o izvršenom popisu imovine, broj 132/2010 od 25. 1. 2010. godine uvjerali smo se da je otpis opreme, na prijedlog Središnjeg popisnog povjerenstva, izvršen na teret rashoda poduzeća u iznosu od 1.018,00 KM.

6.2.1.2. Ulaganja u nekretnine (vlastite građevine dane u najam)

O P I S	Vrijednosti u KM		
	Ulaganja u vlastite građevine dane u najam	Ulaganja u nekretnine u pripremi	U K U P N O
Nabavna vrijednost			
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	3.297.181,00	282.874,00	3.580.055,00
Povećanje	534.636,00	-	534.636,00
Smanjenje	-11.215,00	-91.933,00	-103.148,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	3.820.602,00	190.941,00	4.011.543,00
Ispravak vrijednosti			
Stanje na dan 1. 1. 2009. godine	1.125.837,00	-	1.125.837,00
Povećanje	44.880,00	-	44.880,00
Smanjenje	-3.829,00	-	-3.829,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	1.166.888,00		1.166.888,00
Sadašnja vrijednost		-	
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.171.345,00	282.874,00	2.454.219,00
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.653.714,00	190.941,00	2.844.655,00

Građevinski objekti dani u operativni najam, fizički su popisani na 31. 12. 2009. godine (Elaborat Središnjeg popisnog povjerenstva usvojen Odlukom Upravnog odbora broj 132/2010 od 17. 2. 2010. godine).

a) **Godišnji obračun amortizacije**

Uvidom u dokumentaciju, Odluku Upravnog odbora o usvajanju izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama, broj 2031/08 od 4. 11. 2008. godine, ustanovili smo da se izmjena i dopuna Pravilnika o računovodstvu i računovodstvenim politikama odnosi na prvobitnu izmjenu vijeka trajanja stalnih sredstava (nova procjena vijeka trajanja), koja je utjecala i na promjenu do tada važećih godišnjih stopa amortizacije. Uvidom u Odluku upravnog odbora broj 47/09 od 15. 1. 2009. godine ustanovili smo da je amortizacija u 2009. godini obračunana po stopama koje su vrijedile za 2008. godinu.

b) **Opterećenje hipotekom**

Uvidom u Ugovor o dugoročnom kreditu broj: 202820/9 potpisan 15. 9. 2009. godine između Javnog poduzeća „Luka Brčko“ d. o. o. i INTESA SANPAOLO BANKE d. d., ustanovili smo da je zasnovana hipoteka u korist Banke po osnovi Ugovora o založnom pravu na nekretnine upisane u Z.K. izvatku broj 173 k. o. Brčko 1 - privremeni registar, kako slijedi:

- zemljište uz izvanprivredu k.č. broj:1273/1 u površini od 90.612 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 361 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 279 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 32 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 2427 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 599 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 2.116 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 2073 m²,
- pomoćna zgrada površine 11 m²,
- elektroenergetski objekti u površini od 7 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 2.087 m²,
- pomoćna zgrada površine 16 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 2.016 m²,
- elektroenergetski objekti u površini od 9 m²,
- pomoćna zgrada površine 9 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 162 m²,
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 31 m² i
- poslovna zgrada u izvanprivredi površine 33 m².

Nadalje zaključujemo da je cjelokupna nepokretna imovina (zemljište i zgrade) stavljena pod hipoteku, odnosno da Javno poduzeće nema nekretnina na kojima nije upisano založno pravo u korist poslovnih banaka.

Članak 21 stavak 3 Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ d. o. o. kaže da Upravni odbor odobrava sve dugoročne financijske obveze Javnog poduzeća, kao što su krediti i emisije obveznica. Za obveze u svezi s kreditom ili obveznicama u iznosu od 500.000,00 KM ili većem, nužna je suglasnost Skupštine Brčko distrikta BiH. Navedenim člankom nije precizirano je li za založno pravo, odnosno za stavljanje imovine poduzetka pod hipoteku, kao uvjeta za odobravanje kredita u ovom iznosu, nužna suglasnost Skupštine, kao što je to precizirano člankom 34 Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Potrebno je inicirati usuglašavanje Zakona o javnom poduzeću „Luka Brčko“ d. o. o. i Zakona o javnim poduzećima u Brčko distriktu BiH.

Uvidom u bilješke uz financijska izvješća koja nam je dostavilo Javno poduzeće, ustanovili smo, da ona ne sadrže informacije o postojanju hipoteke, odnosno činjenicu da su nekretnine koje se vode u poslovnim knjigama Javnog poduzeća dane kao zalog na bankovno jamstvo UniCredit Banke d. d., tako i obvezu po dugoročnom kreditu Intesa Sanpaolo Banke, što je u suprotnosti s točkom 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16 – Nekretnine, postrojenja i oprema.

Potrebno je da Javno poduzeće, sukladno točki 74 pod a) Međunarodnog računovodstvenog standarda 16, objavi nekretnine koje su založene kao jamstvo za obveze.

6.2.1.3. Ostala dugoročna razgraničenja

Na dan **31. 12. 2009.** godine ostala dugoročna razgraničenja iznosila su **42.308,00 KM**. Navedeni iznos sastoji se od kamata na dugoročni kredit. Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da su razgraničenja knjižena na osnovi otplatnog plana po dugoročnom kreditu broj: 202820 odobrenom od Intesa Sapaolo Banke d. d., i to za iznose kamata koje dospijevaju u 2011., 2012., 2013. i 2014. godini.

6.2.1.4. Tražbine od kupaca

Tražbine od kupaca po financijskim izvješćima na dan **31. 12. 2009.** godine iznosile su **250.589,00 KM**. U navedenom iznosu sadržan je iznos od **35.913,00 KM** koji se odnosi na sumnjive tražbine. Uvidom u Odluku Upravnog odbora broj: 2199/2009 od 22. 12. 2009. godine, ustanovili smo da se sumnjive tražbine odnose na sljedeće kupce:

- „Cetralšped“ d. o. o. Brčko..... 4.664,09 KM
- „Interšped“ d. o. o. Brčko..... 8.873,05 KM
- „Sava“ VP Gradiška..... 22.375,88 KM

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno poduzeće, na dan 30. 11. 2009. godine, izvršilo usuglašavanje salda tražbine od kupaca.

6.2.1.5. Aktivna vremenska razgraničenja

Aktivna vremenska razgraničenja na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **43.793,00 KM**. Revizijom smo ustanovili da je na kontu 248 - Ostala kratkoročna razgraničenja evidentiran iznos kamate (**15.979,00 KM**) i iznos naknadnog tereta prisilne naplate (**3.012,00 KM**), po Rješenju Uprave za indirektno oporezivanje, broj 02/04-16-Up/I-OPL-34/08 od 10. 6. 2009. godine i razgraničen iznos tekuće obveze po osnovi dugoročnog kredita (**24.588,00 KM**).

6.2.1.6. Kapital

Uvidom u Rješenje Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj 096-0-Reg-000780 od 8. 11. 2006. godine, ustanovili smo da je izvršen upis osnovnog kapitala u iznosu od **4.977.198,00 KM**, i to:

- u novcu 5.000,00 KM
- u stvarima i pravima 4.972.198,00 KM

U razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine Javno poduzeće je ostvarilo dobit u iznosu od **236.150,00 KM**.

6.2.1.7. Dugoročne financijske obveze

Dugoročne financijske obveze, na dan **31. 12. 2009.** godine, iskazane u financijskim izvješćima iznosile su **284.746,00 KM**. Uvidom u knjigovodstvenu evidenciju, ustanovili smo da se iznos dugoročnih financijskih obveza odnosi na obvezu prema Intesa Sanpaolo Banci d. d. po osnovi financijskog kredita.

6.2.1.8. Dugoročna razgraničenja i rezerviranja

Dugoročna razgraničenja i rezerviranja, na dan **31. 12. 2009.** godine iznosila su **764.168,00 KM**. Revizijom smo ustanovili, da se od navedenog iznosa, **721.860,00** odnosi na naplaćene i odložene prihode, to jest na uložena sredstva za financiranje projekta „Rekonstrukcija i proširenje lučkih kapaciteta“ odobrena iz sredstava kapitalnog proračuna Brčko distrikta BiH.

6.2.1.9. Obveze prema dobavljačima i druge obveze

Pregled navedenih obveza dajemo u sljedećoj tablici:

R. b.	Naziv obaveze	Iznos obveze u KM
1.	Dobavljači u zemlji	73.837,00
2.	Obveze prema zaposlenim	352,00
3.	Kratkoročne obveze prema Upravi za indirektno oporezivanje	18.986,00
	U K U P N O	93.175,00

6.2.1.10. Izvanbilančna evidencija

Uvidom u dokumentaciju ustanovili smo da je Javno poduzeće, na dan 31. 12. 2009. godine, u izvanbilančnoj evidenciji iskazalo vrijednost tuđih stalnih sredstava i to: „Zgrada carinskog terminala“, čija je vrijednost procijenjena na iznos od 2.000.000,00 KM i video nadzor u iznosu od 100.000,00 KM.

6.3.1. Bilanca uspjeha u razdoblju od **1. 1.** do **31. 12. 2009.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu Javnog poduzeća „LUKA BRČKO“ d. o. o. i predstavljena je u tablici broj 2.

6.3.1.1 Prihodi

Pregled prihoda u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine prikazujemo u sljedećoj tablici:

R./b.	Opis vrste prihoda	Iznos u KM
1	Prihodi od prodaje proizvoda	1.313,00
2	Prihodi od pruženih usluga	2.027.758,00
3	Prihodi od prodaje robe	2.233,00
4	Prihodi od zakupnina i najamnina (operativni/poslovni najam)	554.231,00
5	Ostali financijski prihodi	15.482,00
6	Prihodi od subvencija, dotacija, potpora i dr.	64.900,00
7	Prihodi iz ranijih godina	369,00

8	Viškovi	238,00
9	Ostali prihodi	2.738,00
	UKUPNO PRIHODI	2.669.262,00

Prihodi od pruženih usluga u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine iznosili su **2.027.758,00 KM**, a obuhvaćaju sljedeće prihode:

- Prihodi od terminala 807.460,00 KM
- Prihodi od pontona (pristana) 30.665,00 KM
- Prihodi od usluga pri izvozu robe 479.300,00 KM
- Prihodi od prefakturiranih troškova električne energije i komunalnih usluga 43.638,00 KM
- Prihodi od pretovara 99.305,00 KM
- Prihodi od pregleda čamaca 2.518,00 KM
- Prihodi od naplate cestarine 1.974,00 KM
- Prihodi od pretovara i priveza plovila 541.565,00 KM
- Prihodi od korištenja lučkog kolosijeka 2.475,00 KM
- Prihodi od ostalih usluga 18.205,00 KM

Prihodi od zakupnina, iskazani su u iznosu od 554.231,00 KM, obuhvaćaju prihode od operativnog najma.

6.3.1.2 Rashodi

Pregled rashoda u razdoblju **1. 1. - 31. 12. 2009.** godine prikazujemo u sljedećoj tablici:

R.b.	O p i s v r s t e r a s h o d a	I z n o s u K M
0	1	2
1	Troškovi prodanih proizvoda i usluga	1.222.908,00
2	Troškovi uprave, prodaje i administracije	1.135.515,00
3	Ostali operativni rashodi	96,00
4	Rashodi po osnovi kamata	4.352,00
5	Ostali financijski rashodi	1.289,00
6	Gubitci od umanjenja vrijednosti materijalne imovine	8.404,00
7	Ostali rashodi	60.548,00
	UKUPNO R A S H O D I	2.433.112,00

7. KOMENTAR

Javnom poduzeću „Luka Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt uručen je Nacrt izvješća o reviziji financijskih izvješća za 2009. godinu na razmatranje i dostavljanje komentara i eventualnih novih dokaza na nalaze revizije.

U ostavljenom roku od 15 dana Javno poduzeće se očitovalo na komentare i nalaze sadržane u Nacrtu izvješća o reviziji financijskih izvješća, te na iste nije imalo primjedbi.

Revizijski tim:

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



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINACIJSKIH IZVJEŠĆA Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikt BiH na dan **31. 12. 2009.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, bilance stanja, izvješća o novčanim tijekovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Rukovodstvo Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikt BiH je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške i iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Razvojno-garantnog fonda „RGFBD“ Brčko distrikta BiH s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i sukladno s INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonima i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objedinjavanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

- **Razvojno-garantni fond Brčko distrikta BiH, tijekom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu: neusuglašenosti Statuta s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor ravnatelja i imenovanja članova Upravnog odbora, nisu poduzete sve mjere za povrat dane pozajmice drugoj pravnoj osobi, nisu trošena sredstva reprezentacije sukladno Pravilniku o darovima i reprezentaciji.**
- **Zbog pogrešnog priznavanja unaprijed naplaćenog odloženog prihoda po osnovi programa subvencioniranja dijela kamata poduzećima i privatnim poduzetnicima Razvojno-garantni fond je precijenio finansijski rezultat u iznosu od 296.954,97 KM.**

Po našem mišljenju, zbog učinaka objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje** Razvojno-garantnog fonda Brčko distrikta BiH, na dan **31. prosinca 2009.** godine sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Dževida Hodžić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

1. **Financijska izvješća RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ Brčko distrikt BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tablica 1.

Grupa konta (konto)	P O Z I C I J A	I Z N O S	
		Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
1	2	3	4
	A K T I V A		
	A. STALNA SREDSTVA	1.308.225,00	1.314.276,00
00	Nekretnine, postrojenja i oprema	8.225,00	14.276,00
01	Stalna nematerijalna sredstva		
02,03	Dugoročni plasmani i tražbine	1.300.000,00	1.300.000,00
04	Biološka imovina		
05	Ulaganja u nekretnine		
06	Stalna sredstva namijenjena prodaji		
08	Dugoročna razgraničenja		
	B. TEKUĆA SREDSTVA	494.069,00	109.533,00
10	Novac i novčani ekvivalenti	488.069,00	93.533,00
11,12	Kratkoročni plasmani i tražbine	6.000,00	16.000,00
13	Zalihe		
14	Ulazni porez (PDV)		
18	Kratkoročna razgraničenja		
	S V E G A A K T I V A	1.802.293,00	1.423.809,00
	P A S I V A		
	A. TRAJNI IZVORI	1.706.580,00	1.421.836,00
200	Trajni izvori	1.300.000,00	1.300.000,00
201	Rezerve		
202	Neraspoređeni višak prihoda	406.580,00	121.836,00
203	Neraspoređeni višak rashoda		
204	Revalorizacijske rezerve		
	B. DUGOROČNE OBVEZE		
21	Dugoročne financijske obveze		

28	Dugoročna razgraničenja i rezerviranja		
	C. KRATKOROČNE OBVEZE	95.713,00	1.973,00
30	Tekuće obveze	95.713,00	1.973,00
31,32	Kratkoročne financijske obveze		
34	Obveze za PDV		
38	Kratkoročna razgraničenja i rezerviranja		
	S V E G A P A S I V A	1.802.293,00	1.423.809,00

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tablica 2.

Grupa konta (konto)	P O Z I C J A	I Z N O S	
		Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.
1	2	3	4
	A. P R I H O D I		
410	Članarina		
411	Prihodi iz proračuna	10.000,00	35.000,00
412	Humanitarni prihodi		
417	Prihodi od vlastite aktivnosti	1.135.433,00	61.321,00
418	Ostali prihodi	1.657,00	
	S V E G A P R I H O D I	1.147.090,00	96.321,00
	B. R A S H O D I		
400	Materijal i energija	7.118,00	
401	Usluge	775.865,00	9.724,00
402	Plaće i ostala primanja zaposlenih	68.336,00	68.952,00
403	Amortizacija	5.798,00	3.547,00
404	Financijski rashodi	652,00	4.909,00
405	Putni troškovi	2.113,00	3.876,00
406	Humanitarni rashodi		
407	Porezi i doprinosi koji ne ovise od rezultata		
408	Ostali rashodi	2.464,00	1.449,00
	S V E G A R A S H O D I	862.346,00	92.457,00

	C. R E Z U L T A T		
	Višak prihoda	284.744,00	3.864,00
	Višak rashoda	-	-

BILANCA TLJEKOVA GOTOVINE
u razdoblju od 1. 1. do 31. 12. 2009. godine

OPIS	IZNOS	
	Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3
A. NOVČANI TOK IZ POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
I. Novčani primitci iz poslovnih aktivnosti (1 do 4)	1.147.490,00	96.321,00
1. Primitci od prodaje i primljeni avansi		
2. Primitci od premija, subvencija, donacija...	11.657,00	35.000,00
3. Primitci od kamata	68.667,00	
4. Ostali primitci iz poslovnih aktivnosti	1.067.166,00	61.321,00
II. Izdatci gotovine iz poslovnih aktivnosti (1 do 5)	762.556,00	88.927,00
5. Izdatci za nabavu sirovina, materijala i dr. troškove poslovanja	15.046,00	
6. Izdatci po osnovi bruto plaća i naknada plaća i druge naknade zaposlenima	68.336,00	68.952,00
7. Izdatci po osnovi kamata		646,00
8. Izdatci po osnovi poreza i drugih daća		
9. Izdatci po osnovi ostalih poslovnih aktivnosti	679.174,00	19.329,00
III. Neto primitak novca iz poslovnih aktivnosti (I-III)	384.934,00	7.394,00
IV. Neto izdatak gotovine iz poslovnih aktivnosti (II-I)		
B. NOVČANI TLJEK IZ ULAGAČKIH AKTIVNOSTI		
V. Novčani primitci iz ulagačkih aktivnosti (od 10 do 16)	0,00	0,00
10. Neto primitci po osnovi kratkoročnih financijskih plasmana		
11. Neto primitci po osnovi kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih osoba		
12. Neto primitci po osnovi kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu drugi pravnih osoba		
13. Primitci od prodaje dijelova poduzeća		
14. Primitci od prodaje stalnih sredstava		
15. Neto primitci po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana		
16. Primitci od dividendi i udjela u dobiti		

7. Primitci od dividendi i udjela u dobitku		
VI. Novčanih izdatci iz ulagačkih aktivnosti (od 17 do 22)	398,00	7.387,00
17. Neto izdatci na osnovi kratkoročnih financijskih plasmana		
18. Neto odljev po osnovi kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu povezanih pravnih osoba		
19. Neto odljev po osnovi kupoprodaje dionica i udjela u kapitalu drugih pravnih osoba		
20. Izdatci po osnovi kupovine dijelova poduzeća		
21. Izdatci po osnovi nabave stalnih sredstava	398,00	7.387,00
22. Neto izdatci po osnovi ostalih dugoročnih financijskih plasmana		
VII. Neto primitak novca iz ulagački aktivnosti (V-VI)	-398,00	
VIII. Neto izdatak novca iz ulagačkih aktivnosti (VI-V)	398,00	7.387,00
C. NOVČANI TLJEK IZ FINANCIJSKE AKTIVNOSTI		
IX. Novčani primitci iz financijske aktivnosti (od 23 do 25)	10.000,00	7.250,00
23. Primitak na osnovi uvećanja kapitala		
24. Neto primitak na osnovi dugoročnih financ. obveza		
25. Neto primitak na osnovi kratkoročnih financ. obveza	10.000,00	7.250,00
X. Novčani izdatci iz aktivnosti financijskih aktivnosti (od 26 do 30)	0,00	74.333,00
26. Odljevi po osnovi otkupa vlastiti dionica i udjela		
27. Odljevi za dividende o udjele u dobiti		
28. Neto odljevi po osnovi dugoročnih financ. obveza		58.333,00
29. Neto odljev po osnovi kratkoročnih financ. obveza		16.000,00
30. Odljevi po osnovi financijskog lizinga		
XI. Neto primitak novca iz financijskih aktivnosti (IX-X)	10.000,00	
XII. Neto izdatak novca iz financijskih aktivnosti (X-IX)		67.083,00
D. SVEGA NOVČANI PRIMITCI (I+V+IX)	1.157.490,00	103.571,00
E. SVEGA NOVČANI IZDATCI - ODLJEVI (II+VI+X)	762.954,00	170.647,00
F. NETO NOVČANI PRIMITAK (D-E)	394.536,00	
G. NETO NOVČANI IZDATAK (E-D)		67.076,00
H. GOTOVINA NA POČETKU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA	93.533,00	160.609,00
J. GOTOVINA NA KONCU OBRAČUNSKOG RAZDOBLJA (H+F-G)	488.069,00	93.533,00

NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA RAZVOJNO-GARANTNOG FONDA „RGFBD“ BRČKO DISTRIKT BIH na dan 31. 12. 2009. godine

2. UVOD

2.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Razvojno-garantni fond je prvobitno registriran kao Garantni fond za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH, Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta upisa u sudski registar broj: D-485/03 od 25. 4. 2003. godine i na osnovi Odluke gradonačelnika o osnivanju Razvojno-garantnog fonda za ruralne kredite „GFBD“ Brčko distrikt BiH broj: 01-014-773/03 od 20. 2. 2003. godine. Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-826/04 od 16. 7. 2004. godine, izvršena je promjena naziva u **Garantni fond „GFBD“ Brčko distrikt BiH** kao i dopuna djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH broj: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009. godine, izvršena je promjena naziva u Razvojno-garantni fond „RGFBD“ Brčko distrikta BiH (u daljem tekstu Razvojno-garantni fond) i proširene su njegove djelatnosti.

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: D-173/05 od 16.02.2005. godine, na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja Razvojno-garantnog fonda broj: 025/05 od 17. 1. 2005. godine, izvršena je promjena osobe ovlaštene za zastupanje. Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi Razvojno-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: 096-0-09-000049/09 od 13. 10. 2009. godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta „**R 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 Razvojno-garantnog fonda, Brčko distrikt BiH.

Člankom 1 prethodno navedene odluke definirano je da iznos deponiranih (oročenih sredstava) Razvojno-garantnog fonda, kod komercijalnih banaka iznosi **1.300.000,00 KM**, i ista će se 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**.

2.2. Porezna registracija

Razvojno garantnom fondu je dana **28. 10. 2009.** godine izdana potvrda o registraciji od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600102930004**.

2.3. Uprava

Sukladno članku 14 Statuta Razvojno-garantnog fonda Upravni odbor se sastoji od pet članova, a imenuje ga i razrješava gradonačelnik. Članak 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) je regulirao 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 temelju naprijed navedenog možemo konstatirati da Statut Razvojno-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 Razvojno-garantnog fonda s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH.

Uvidom u zapisnik s 12. sjednice Upravnog odbora Razvojno-garantnog fonda održane 21. 4. 2009. godine, ustanovili smo da je Upravni odbor razriješio dužnosti ravnatelja Razvojno-garantnog fonda. Odlukom, broj: 78-1/09 od 30. 6. 2009. godine Upravni odbor Razvojno-garantnog fonda je imenovao vršitelja dužnosti ravnatelja što znači da je Razvojno-garantni fond jedno vrijeme bio bez vršitelja dužnosti ravnatelja. Do trenutka revizije Upravni odbor nije raspisao natječaj za popunu mjesta ravnatelja, što je u suprotnosti s člankom 11 Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, člankom 36 stavkom 2 Statuta Razvojno-garantnog fonda i Odlukom o osnivanju Razvojno-garantnog fonda.

Potrebno je da Upravni odbor, sukladno svojim nadležnostima i ovlastima, donese odluku i raspiše natječaj za popunu ispraznjenog mjesta ravnatelja Razvojno-garantnog fonda, sukladno Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, Statutu Razvojno-garantnog fonda i Odluci o osnivanju Razvojno-garantnog fonda .

2.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi Razvojno-garantnog fonda

2.4.1. Djelatnost Razvojno-garantnog fonda

Sukladno Zakonu o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 4/01 i 8/02) Razvojno-garantni fond obavlja sljedeće djelatnosti:

- 65222 Ostalo kreditno posredovanje,
- 65.230 Ostalo finansijsko posredovanje,
- 67120 Posredovanje u poslovima s vrijednosnim papirima,
- 67130 Pomoćne djelatnosti u finansijskom posredovanju,
- 74.130 Istraživanje tržišta i ispitivanje javnog mnijenja,
- 74.140 Savjetovanje u svezi s poslovanjem i upravljanjem.

2.4.2. Aktivnosti Razvojno-garantnog fonda

Razvojno-garantni fond je osnovan u svrhu davanja garancija za kredite malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima i davanje garancija za ruralne kredite i to u okviru dvije linije:

- Davanje garancija za kreditiranje razvoja malih i srednjih poduzeća i samostalnih poduzetnika u cilju bržeg zapošljavanja,
- Davanje garancija za kreditiranje ruralnom sektoru (poljoprivredni proizvođači).

Razvojno-garantni fond daje kreditne garancije malim i srednjim poduzećima i samostalnim poduzetnicima koji ispunjavaju uvjete za dobivanje kredita od partnerskih kreditnih institucija, a koji ne mogu ponuditi zahtijevane kolaterale.

2.4.3. Ciljevi Razvojno-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, garancija itd.) povrata kredita.

- Pružati stručnu pomoć Vladi Brčko distrikta BiH i institucijama nadležnim za implementaciju razvojnih planova i programa u svezi s razvitkom 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.

2.4.4. Broj zaposlenih

Razvojno-garantni fond je tijekom **2009.** godine imao 2 (dva) zaposlena radnika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Razvojno-garantnog fonda za **2009.** godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i imovinsko stanje Razvojno-garantnog fonda na dan **31. 12. 2009.** godine, da li je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te da li su financijska izvješća sastavljena sukladno s opće prihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Opseg revizije utvrđen je planskim dokumentima za provođenje revizije.

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 neotkrivene.

4. REZIME DATIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskih izvješća Razvojno-garantnog fonda za **2009.** godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Upravni odbor usuglasi Statut Razvojno-garantnog fonda s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH.

Potrebno je da Upravni odbor, sukladno sa svojim nadležnostima i ovlastima, donese odluku i raspiše natječaj za popunu ispražnjenog mjesta ravnatelja Razvojno-garantnog fonda, sukladno Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH, Statutu Razvojno-garantnog fonda i Odluci o osnivanju Razvojno-garantnog fonda .

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje pravilnike, upute i procedure, koji su doneseni početkom 2009. godine, kao i da vrši njihovo kontinuirano dograđivanje u cilju uspostavljanja i jačanja ustava internih kontrola i osiguranja primjene postojećih zakonskih propisa kako bi u svome poslovanju otklonilo utvrđene nepravilnosti i propuste.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond poduzme sve potrebne mjere za povrat dane pozajmice.

Potrebno je tekuće potpore (subvencije) koje se koriste za potrebe programa inicijalno evidentirati u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, a potom u iznosu koji je utrošen prenositi na račun prihoda, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je ispraviti materijalno značajne pogreške iskazane u Financijskim izvješćima sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8).

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o darovima i reprezentaciji, te da sukladno sa istim odobrava i troši planirana sredstva.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2008. GODINU

Razvojno-garantni fond je postupio po danim preporukama revizije za 2008. godinu kako bi otklonio nepravilnosti i nedostatke u poslovanju i financijskom izvješćivanju za 2009. godinu.

Preporuke dane u Izvješću revizije za 2008. godinu, a po kojima iz gore navedenog razloga nije postupljeno, odnose se na:

- nepoštivanje propisanih procedura za korištenje usluga reprezentacije.

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, Razvojno-garantni fond je 12. 3. 2009. godine donio pravilnike i upute, kojima se regulira financijsko poslovanje i utvrđuju okviri za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, kako slijedi:

- a) Pravilnik o internoj kontroli Razvojno-garantnog fonda,
- b) Pravilnik o darovima i reprezentaciji,
- c) Pravilnik o popisu imovine,
- d) Uputa o korištenju blagajne,
- e) Pravilnik o radu zaposlenika,
- f) Pravilnik o unutarnjoj organizaciji, usustavljanju radnih mjesta i plaćama zaposlenika,
- g) Pravila i procedure Razvojno-garantnog fonda za odobravanje kreditnih garancija,
- h) Pravilnik o naknadama troškova službenog putovanja.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Menadžment i sustav internih kontrola

Provedenom revizijom izvršeno je ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola Razvojno-garantnog fonda, sukladno s INTOSAI standardima, točka 142, kako bi se uvjerali da li uspostavljene interne kontrole osiguravaju potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštititi imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini u pojedinim segmentima nije postojao uspostavljen sustav internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

slabosti kontrolnih postupaka, koje se ogledaju u pojedinačnom raspolaganju sredstvima za troškove reprezentacije, koji su vršeni bez obrazloženja i priloga iz kojih bi bilo moguće sagledati razlog njihovog nastanka.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje pravilnike, upute i procedure, koji su doneseni početkom 2009. godine, 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 otklonio utvrđene nepravilnosti i propuste.

6.2. Financijska izvješća

Revizijom smo ustanovili, da je Razvojno-garantni fond sastavio i prezentirao financijska izvješća za 2009. godinu, sukladno s MSFI i člankom 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

6.2.1. Bilanca stanja

Bilanca stanja na dan **31. 12. 2009.** godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencija u finansijskom knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda i predstavljena je u tablici broj 1.

6.2.1.1. Kratkoročni plasmani i tražbine

Tražbine po osnovi ranije danih pozajmica na dan 31. 12. 2009. godine iznosile su 6.000,00 KM. Mjere koje je Razvojno-garantni fond poduzimao radi povrata pozajmice su: 4. 6. 2009. godine upućen je zahtjev za povrat pozajmice, 16. 12. 2009. godine upućen je zahtjev NLB Tuzlanskoj banci za blokadu računa, 21. 12. 2009. godine upućen je zahtjev Pravobraniteljstvu Brčko distrikta BiH za pokretanje prijedloga izvršenja. Mjere koje je Razvojno-garantni fond poduzimao radi povrata preostalog dijela pozajmice nisu bile dostatne da se ista i izvrši.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond poduzme sve potrebne mjere za povrat dane pozajmice.

6.2.2. Bilanca uspjeha

Bilanca uspjeha u razdoblju od 1. 1. - 31. 12. 2009. godine sastavljena je na osnovi dokumentacije i evidencije u finansijskom knjigovodstvu Razvojno-garantnog fonda i predstavljena je u tablici broj 2.

6.2.2.1. Prihodi

Ukupno ostvareni prihodi u 2009. godini su 1.147.090,00 KM, i njihova struktura je sljedeća:

- prihodi iz proračuna 10.000,00 KM,
- prihodi od vlastite aktivnosti 1.135.433,00 KM,
- ostali prihodi 1.657,00 KM.

U okviru prihoda od vlastite aktivnosti iznos od 1.066.000,00 KM odnosi se na sredstva dobivena od Vlade Brčko distrikta BiH za realizaciju **Programa subvencioniranja kamata poduzećima i poduzetnicima na području Brčko distrikta BiH**. U tijeku godine za gore navedeni program utrošeno je **769.045,03 KM**, preostali dio sredstava realizirat će se u 2010. godini. Ukupno primljena sredstva za realizaciju navedenog programa evidentirana su u korist prihoda iako nije došlo do sučeljavanja prihoda i rashoda u ukupnom iznosu, tj razlika između primljenih i utrošenih sredstava je **296.954,97 KM**, što je suprotno članku 40 Pravilnika o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8 i 20).

Potrebno je tekuće potpore (subvencije) koje se koriste za potrebe programa, inicijalno evidentirati u korist pasivnih vremenskih razgraničenja, a potom u iznosu koji je utrošen prenositi na račun prihoda, sukladno Pravilniku o knjigovodstvu Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je ispraviti materijalno značajne pogreške iskazane u finansijskim izvješćima sukladno Međunarodnim računovodstvenim standardima (standard 8).

6.2.2.2. Troškovi reprezentacije

Troškovi reprezentacije u 2009. godini iznosili su **2.341,51 KM**, i isti su isplaćivani gotovinski iz blagajne. Uvidom u blagajničku dokumentaciju, ustanovili smo da se uz račune za potrošena sredstva na ime reprezentacije ne prilažu izvješća o razlogu nastanka troška, niti uz račune postoji specifikacija utrošenog jela i pića. Revizijom smo utvrdili, da se Razvojno-garantni fond ne pridržava propisanih pravila i

procedura kojima se regulira visina pojedinačnih računa, uvjeti i način trošenja i odobravanja troškova reprezentacije.

Potrebno je da Razvojno-garantni fond dosljedno primjenjuje odredbe Pravilnika o darovima i reprezentaciji, te da sukladno sa istim odobrava i troši planirana sredstva.

7. KOMENTAR

Razvojno-garantni fond Brčko distrikta u ostavljenom roku se očitovao na Nacrt revizorskog izvješća dopisom broj 080/09, od 25. 6. 2010. godine. Razvojno-garantni fond Brčko distrikta je prihvatio nalaze revizije uz obrazloženja koja nisu potkrijepljena novim dokazima koji bi utjecali na izmjenu kvalifikacija danih u Izvješću.

Tim za reviziju:

1. _____
Božo Zimonjić, dipl. oec.

2. _____
Began Čaušević, dipl. oec.



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH na dan 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet

Obavili smo reviziju finansijskih izvješća Fonda zdravstvenog osiguranja (u daljnjem tekstu FZO-a) **Brčko distrikt BiH**, na dan **31. 12. 2009.** godine i odgovarajuće bilance uspjeha, bilance stanja, izvješća o novčanim tokovima i izvješća o promjenama kapitala za godinu koja završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za finansijska izvješća

Menadžment FZO-a odgovoran je za pripremu i fer prezentaciju navedenih finansijskih izvješća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, koji ne sadrže materijalno značajne pogreške i iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Menadžment je također odgovoran za usklađenost poslovanja FZO-a sa važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o finansijskim izvješćima na temelju provedene revizije. Reviziju smo obavili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, br. 40/08), i sukladno s INTOSAI revizijskim standardima i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućava da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da finansijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno sa važećim zakonima i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objedinjavanjima danim u finansijskim izvješćima. Izbor postupaka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u finansijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju finansijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola. Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od strane rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije finansijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacije

Nakon obavljene revizije finansijskih izvješća na dan **31. 12. 2009.** godine, skrećemo pozornost na sljedeće:

- **FZO-a tijekom 2009. godine nije imao, u svim segmentima, uspostavljen sustav internih kontrola u dijelu: neusuglašenosti Statuta FZO-a s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu pokretanja procedura za izbor nedostajućeg člana Upravnog odbora, nepostojanju podzakonskih akata i procedura koji reguliraju plaćanja unaprijed davateljima zdravstvenih usluga (osiguranicima FZO-a), priznavanju primljenih faktura od zdravstvenih ustanova Brčko distrikta BiH bez potrebne dokumentacije, netransparentno, neekonomično i neefektivno trošenje sredstava sa Esencijalne liste lijekova za razdoblje 2007. - 2009. godina.**
- **Izdaci po osnovi zdravstvene zaštite u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u iznosu od 15.502.860,40 KM, vršeni su bez potrebnih dokaza o obavljenim zdravstvenim uslugama iz kojih bi bilo moguće utvrditi da su one i izvršene, a što je suprotno Napatku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije.**
- **Nisu objavljeni podaci o troškovima primarne zdravstvene zaštite u iznosu od 2.178.460,86 KM nastali kao razlika između ugovorenih obveza i izvršenih usluga, iz izvješća Odjela za zdravstvo i druge usluge, za 2009. godinu.**
- **Nije donesena odluka o usvajanju Esencijalne liste za 2009. godinu, nije vršeno usklađivanje cijena lijekova s Esencijalne liste tijekom cijelog razdoblja od njezinog usvajanja, tj. od 2006. do 2009. godine, nije provedena procedura odabira najpovoljnijeg ponuđača za navedeno razdoblje, što je imalo za posljedicu više isplaćenih novčanih sredstava iz proračuna Brčko distrikta BiH i FZO-a, najmanje u iznosu od 7.700.000,00 KM (više isplaćena novčana sredstva su razlika između nabavnih cijena lijekova u bolničkoj ljekarni i cijena s Esencijalne liste na uzorku od 98 od mogućih 202 preparata, za razdoblje 2006. - 2009. godine).**

Po našem mišljenju, zbog učinaka objašnjenih u prethodnom pasusu, finansijska izvješća **ne prikazuju istinito i objektivno finansijsko stanje** Fonda zdravstvenog osiguranja, na dan **31. prosinca 2009.** godine sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima finansijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Fonda zdravstvenog osiguranja tijekom **2009.** godine **nije bilo u svim materijalno značajnim aspektima usklađeno s važećom zakonskom regulativom.**

Zamjenici glavnog revizora:

Tomo Vozetić, dipl. oec.

Božo Zimonjić, dipl. oec.

Glavni revizor:

Dževida Hodžić, dipl. oec.

**1. Financijska izvješća Fonda zdravstvenog osiguranja Brčko distrikta BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine

Tablica 1.

R.b.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.	Indeks (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1		I. AKTIVA				
2	100000 200000	A.Gotovina, kratkoročne tražbine, razgraničenja i pričuve	184	4.738.300	4.529.492	1,04
3	110000	Novčana sredstva	185	4.612.737	4.529.492	1,01
4	130000	Kratkoročne tražbine	187	37.220		
5	190000	Kratkoročna razgraničenja	192	88.343		
6	000000	B. Stalna sredstva	193	358.480	371.930	0,96
7	011000	Stalna sredstva	194	718.292	611.916	1,17
8	011900	Ispravak vrijednosti	195	359.812	239.986	1,49
9	011-0119	Neotpisana vrijednost stalnih sredstava	196	358.480	371.930	0,96
10		UKUPNO AKTIVA	204	5.096.780	4.901.422	1,03
11		II. PASIVA		5.096.780	4.901.422	1,03
12	300000	Kratkoročne obveze i razgraničenja	205	2.104.089	1.887.814	1,11
13	310000	Kratkoročne tekuće obveze	206	2.094.293	1.887.814	1,10
14	340000	Obveze prema djelatnicima	209	9.796		
15	500000	C. Izvori sredstava	216	2.992.691	3.013.608	0,99
16	510000	Izvori sredstava	217	358.480	371.930	0,96
17	520000	Ostali izvori sredstava	218	2.000	2.000	1,00
18	530000	Izvori sredstava rezervi	219	2.589.679	1.805.307	1,43
19	590000	Neraspoređeni višak prihoda nad rashodima	221	42.532	834.371	0,05
20		UKUPNO PASIVA	223	5.096.780	4.901.422	1,03

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. – 31. 12. 2009. godine

Tablica 2.

R.b.	Broj konta	POZICIJA	Oznaka za AOP	Tekuća godina 2009.	Prethodna godina 2008.	Indeks (4/5)
	1	2	3	4	5	6
1	600000	I. RASHODI	101	33.028.073	30.898.100	1,07
2	610000	Tekući rashodi	102	33.028.073	30.898.100	1,07
3	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	103	756.953	643.149	1,17
4	611100	Bruto plaće i naknade	104	667.473	579.733	1,15
5	611200	Naknade troškova zaposlenih i skupštinskih zastupnika	105	89.480	63.416	1,41
6	612000	Doprinos poslodavca i ostali doprinosi	106	32.581	30.926	1,05
7	613000	Izdatci za materijal i usluge	107	32.238.539	30.224.025	106
8	613100	Putni troškovi	108	6.962	7.502	0,92
9	613200	Izdatci za energiju	109	8.986	8.170	1,09
10	613300	Izdatci za kom. usluge	110	16.218	15.961	1,01
11	613400	Nabavka materijala	111	17.199	12.579	1,36
12	613500	Izdatci za usluge prijevoza i goriva	112	1.447	533	2,71
13	613600	Iznajmljivanje imovine i opreme	113	2.298	877	2,62
14	613700	Izdatci za tekuće održavanje	114	13.234	4.602	2,28
15	613800	Izdatci osiguranja, bankarskih usluga i platnog prometa	115	1.648	13.773	0,11
16	613900	Ugovorene usluge i druge posebne usluge	116	32.170.547	30.160.028	1,06
17	700000	II. PRIHODI	136	33.094.888	31.787.867	1,04
18	710000	A. Prihodi od poreza	137	23.465.713	21.361.905	1,09
19	712000	Doprinos za soc. skrb	142	23.465.713	21.361.905	1,09
20	720000	B. Neporezni prihodi	154	595.735	556.082	1,07
21	721000	Prihodi od poduzetničke aktivnosti i imovine i pozitivnih tečajnih razlika	155	205.247	63.722	3,22
22	721100	Prihod od nefinancijskih	156	761	2.520	0,30

		J.P. i financijskih javnih inst.				
23	721200	Ostali prihodi od imovine	157	204.486	61.202	3,34
24	722000	Naknade pristojbe i prihodi od javnih usluga	162	390.488	492.360	079
25	722100	Administrativne pristojbe	163	11.041	9.077	1,21
26	722600	Prihodi od pruženih javnih usluga	168	379.447	483.283	0,78
27	730000	C.Tekuće potpore	171	9.033.440	9.869.880	0,91
28	732100	Potpore od ostalih razina vlasti	175	9.033.440	9.869.880	0,91
29		VIŠAK PRIHODA NAD RASHODIMA	178	66.815	889.767	0,07

Napomena: Bilješke uz financijska izvješća sastavni su dio financijskih izvješća.

Izješće o novčanim tijekovima za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Tablica 3.

R.B.	Broj konta	POZICIJA	Iznos za tekuću godinu	Iznos za prethodnu godinu	Indeks (4/5)
1	2	3	4	5	6
		I. NOVČANI PRIMITCI			
1	700000	A. Prihodi (2+3+4)	33.006.463	31.787.876	1,03
2	710000	Porezni prihodi	23.465.631	21.361.978	1,09
3	720000	Neporezni prihodi	507.392	556.082	0,91
4	730000	Tekuće potpore	9.033.440	9.869.880	0,91
5		B.Kapitalni primitci i potpore			
6		C.Financiranje			
7		UKUPNO NOVČANI PRIMITCI	33.006.463	31.787.876	1,03
8		II. NOVČANE ISPLATE			
9		A. Rashodi	33.065.342	29.470.996	1,12
10	611000	Plaće i naknade troškova zaposlenih	756.953	643.149	1,17
11	612000	Doprinosi poslodavca i ostali doprinosi	32.581	30.926	1,05
12	613000	Izdatci za materijal i usluge	32.275.808	28.796.921	1,12

13		B. Kapitalni izdatci	24.283	55.396	0,43
14	821000	Nabava stalnih sredstava	24.283	55.396	0,43
15		C. Financiranje			
16		UKUPNE NOVČANE ISPLATE	33.089.625	29.526.392	1,12
17		NETO NOVČANI PRIMITCI/ISPLATE	83.162	2.261.557	0,03
18		SALDO GOTOVINE NA POČETKU GODINE	4.529.574	2.268.017	1,99
		SALDO GOTOVINE NA KONCU GODINE	4.612.736	4.529.574	1,01

**NALAZI I PREPORUKE OBAVLJENE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA
FONDA ZDRAVSTVENOG OSIGURANJA BRČKO DISTRIKTA BiH
na dan 31. 12. 2009. godine**

2. UVOD

2.1. Upis u sudski registar i preregistracija

Fond zdravstvenog osiguranja (skraćeni naziv FZO-a) Brčko distrikt BiH, registriran je Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH o upisu subjekta u sudski registar broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine na temelju Odluke Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju FZO-a Brčko distrikt BiH broj: 0-02-022-136/06, od 14. 12. 2006. godine

Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine, na temelju Odluke Upravnog odbora o imenovanju ravnatelja, izvršen je upis ovlaštene osobe za zastupanje.

Osnovni sud Brčko distrikta BiH, rješavajući po prijavi FZO-a, na temelju članka 26 stavka 1 Zakona o registru poduzeća i poduzetnika Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 9/2001), izdaje **Rješenje** pod brojem: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine u kome je upisan skraćeni naziv subjekta **FZO-a Brčko** sa sjedištem u **Brčko distriktu BiH, Brčko, ul. Vuka S. Karadžića br. 4**, matični registracijski broj subjekta upisa: 2-6 te broj identifikacijske oznake: 2.

Iz Registarskog lista „Podatci o osnivaču subjekta upisa“ i članka 1 Odluke o osnivanju broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine, vidljivo je da je osnivač FZO-a, **Brčko distrikt BiH**.

Uvidom u Registarski list – „Osobe ovlaštene za zastupanje subjekta upisa“ (Rješenjem Osnovnog suda Brčko distrikta BiH, broj: 096-0-Reg-06-001325 od 7. 2. 2007. godine) ustanovili smo da je imenovan ravnatelj čiji je opseg ovlasti bez ograničenja u smislu zastupanja subjekta upisa u pravnom prometu.

2.2. Porezna registracija

FZO-a je dana 13. 2. 2007. godine izdana Potvrda o registraciji od Uprave prihoda Brčko distrikta BiH, pod identifikacijskim brojem: **4600222830003**.

2.3. Uprava

Sukladno članku 15 Odluke o osnivanju FZO-a Upravni odbor se sastoji od sedam članova, a imenuje ga i razrješava Skupština Brčko distrikta i to: 2 člana iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta BiH, 2 člana predstavnika davatelja usluga i 3 člana iz reda osiguranika.

Članak 15 Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 28/06) je regulirao da državni 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, državni službenik može biti član upravnog odbora, uz prethodno suglasnost službenika za etiku. Spomenuta problematika nije regulirana Statutom FZO-a, iako je takva mogućnost ostavljena u Zakonu o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonu o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH.

Također navodimo da u tijeku 2009. godine Upravni odbor nije radio u punom sastavu. Član Upravnog odbora, iz reda zaposlenika Vlade Brčko distrikta (predsjednik UO), razriješen je dužnosti predsjednika i člana Upravnog odbora zbog imenovanja na drugu dužnost. Nadalje ističemo da je Upravni odbor FZO-a

radio u nepotpunom sastavu (6 članova), što je suprotno članku 12 Zakona o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, broj 1/00).

Do trenutka revizije u FZO-a nije pokrenuta procedura za imenovanje nedostajućeg člana Upravnog odbora. U Statutu FZO-a i Odluci o osnivanju FZO-a nije reguliran način pokretanja procedure za imenovanje nedostajućeg člana Upravnog odbora.

Na temelju naprijed navedenog možemo konstatirati da Statut FZO-a nije usuglašen s pozitivnim zakonskim propisima (Zakonom o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o izmjenama i dopunama Zakona o državnoj službi u organima uprave Brčko distrikta BiH i Zakonom o pravnim osobama koje osniva Brčko distrikt BiH).

Potrebno je da Upravni odbor usuglasi Statut FZO-a s pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja državnih službenika za članove Upravnog odbora.

Potrebno je izvršiti dopunu Statuta FZO-a u dijelu reguliranja načina pokretanja procedure za imenovanje članova Upravnog odbora.

2.4. Djelatnost, aktivnosti i ciljevi FZO-a

2.4.1. Djelatnost FZO-a

Sukladno Zakonu o standardnoj klasifikaciji djelatnosti Brčko distrikta BiH (Službeni glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi 4/01 i 8/02) FZO-a obavlja sljedeće djelatnosti:

- 75.300 Obvezno socijalno osiguranje

2.4.2. Aktivnosti FZO-a

FZO-a je osnovan radi osiguranja kvalitetne zdravstvene zaštite osiguranicima Brčko distrikta BiH, kroz:

- Provođenje politike razvitka i unapređivanja zdravstvene zaštite koja se osigurava zdravstvenim osiguranjem;
- Planiranje i prikupljanje novčanih sredstava svih oblika zdravstvenog osiguranja;
- Obavljanje poslova ugovaranja sa svim zdravstvenim ustanovama koje pružaju zdravstvene usluge osiguranicima;
- Određivanje opsega i vrste prava proizašlih iz Zakona o zdravstvenom osiguranju;
- Obavljanje poslova u svezi s uporabom zdravstvene zaštite u inozemstvu;
- Obavljanje i drugih poslova utvrđenih Zakonom o zdravstvenom osiguranju, Odlukom o osnivanju FZO-a i drugim propisima.

2.4.3. Broj zaposlenih

FZO-a je tijekom 2009. godine imao 31. (trideset i jednog) zaposlenog radnika.

3. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su Financijska izvješća FZO-a za 2009. godinu i usklađenost poslovanja s važećim zakonskim propisima.

Cilj revizije je omogućiti revizoru da izrazi mišljenje o financijskim izvješćima koja su predmet revizije, tj. da li financijska izvješća, u materijalnom značajnom smislu, objektivno i istinito prikazuju financijsko i imovinsko stanje FZO-a na dan **31. 12. 2009.** godine, da li je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima, te jesu li financijska izvješća sastavljena sukladno s općeprihvaćenim računovodstvenim standardima i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Opseg revizije određen je planskim dokumentima za provođenje revizije FZO-a za 2009. godinu.

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. REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom financijskih izvješća FZO-a za 2009. godinu konstatirali smo određen broj propusta i nepravilnosti, a u cilju njihovog otklanjanja, dali smo sljedeće preporuke:

Potrebno je da Upravni odbor usuglasi Statut FZO-a sa pozitivnim zakonskim propisima Brčko distrikta BiH u dijelu imenovanja državnih službenika za članove Upravnog odbora.

Potrebno je izvršiti dopunu Statuta FZO-a u dijelu reguliranja načina pokretanja procedure za imenovanje članova Upravnog odbora.

Potrebno je utvrditi kriterije po kojima bi se vršilo plaćanje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga i mjere njihovog osiguranja.

Potrebno je da se plaćanje unaprijed evidentira u tijeku godine na predviđenoj poziciji uz otvaranje odgovarajuće analitičke evidencije a sukladno kontnom planu FZO-a.

Potrebno je da FZO-a osigura da pružene usluge osiguranim osobama budu iskazane u visini stvarno nastalih troškova, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je likvidiranje i priznavanje ulaznih faktura vršiti sukladno Naputku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije i Ugovoru o pružanju usluga zdravstvene zaštite sklopljenim između FZO-a i Odjela za zdravstvo.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja Esencijalne liste lijekova u svrhu učinkovitog, ekonomičnog i efektivnog korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu provođenja procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za opskrbljivanje lijekovima sa Esencijalne liste lijekova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora s dobavljačima ugraditi instrumente kojim bi bila zaštićena sredstva FZO-a i sredstva osiguranika sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA ZA 2008. GODINU

Provedenom revizijom za 2009. godinu, kao i uvidom u pregled poduzetih aktivnosti na otklanjanju nedostataka prema zaključcima i preporukama prethodne revizije, menadžment FZO-a je poduzeo značajne aktivnosti s ciljem provođenja preporuka iz prethodne revizije.

Dio preporuka koje u FZO-a nije proveo po prethodnoj reviziji su:

- Da nije u cijelosti primijenjen Zakon o zdravstvenom osiguranju u dijelu donošenja svih podzakonskih akata i uređenja ugovornih odnosa s zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH u smislu iskazivanja stvarnih troškova zdravstvene zaštite.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Tim za reviziju je izvršio ispitivanje funkcioniranja sustava internih kontrola FZO-a, sukladno s INTOSAI standardima, točka 142, kako bi se uvjerio osiguravaju li uspostavljene interne kontrole potpunu primjenu i usklađenost sa zakonskim propisima, pouzdanost financijskog izvješćivanja, te da li sustav internih kontrola pomaže zaštitu imovine i resursa.

Provedenom revizijom ustanovili smo, da u 2009. godini nije, u pojedinim segmentima, postojao uspostavljen sustav internih kontrola, kojim bi bile otklonjene uočene sljedeće slabosti:

- **slabost kontrolnog okruženja**, koje se ogleda u nepostojanju pravila i procedura kojima se regulira plaćanje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga.
- **slabosti kontrolnih postupaka**, koje se ogleda u priznavanju troškova primarne i bolničke zdravstvene zaštite bez potrebne dokumentacije iz koje bi bilo moguće potvrditi da su fakturirane usluge stvarno i izvršene, trošenju sredstava za lijekove sa Esencijalne liste koja je utvrđena 2006. godine i važi samo za tu godinu, nisu usklađivane cijene lijekova s Esencijalne liste u cijelom razdoblju od 2006. godine do konca 2009. godine sa stvarnim tržišnim cijenama. Cijene lijekova Esencijalne liste su veće (po istom lijeku) od cijena po kojima su se lijekovi nabavljali u zdravstvenim ustanovama u vlasništvu Brčko distrikta (u kojima je proveden postupak javne nabave).
- **Provođenje internih kontrola** u FZO-a vršeno je od odgovornih osoba zaduženih za interne kontrole o čemu su sastavljena izvješća i poduzimane mjere po danim preporukama. Kontrole su vršene nakon izvršenih transakcija, što ne doprinosi pravovremenom sprječavanju slučajnih i namjernih pogrešaka, a što je suprotno načelu 57 MRS koje govori o pravovremenosti i djelotvornosti internih kontrola.

6.2. Financijska izvješća

Revizijom smo ustanovili, da je FZO-a sastavio i prezentirao financijska izvješća za 2009. godinu, sukladno MSFI i članku 12 Zakona o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH.

6.2.1. Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine sastavljena je na temelju dokumentacije i evidencija u financijskom knjigovodstvu FZO-a i predstavljena je u tablici broj 1.

6.2.1.1. Izdatci za isplaćena sredstva prije nastanka obveze

Uvidom u računovodstvenu dokumentaciju utvrđeno je da se na poziciji unaprijed isplaćenih obveza nalazi iznos sredstava od **34.400,76 KM**. Ista su dana zdravstvenim ustanovama izvan Brčko distrikta BiH i izvan Bosne i Hercegovine za liječenje osiguranika, a odnose se na slučajeve kad liječenje nije uopće izvršeno ili kad nije završeno u tijeku poslovne godine. Od tog iznosa izvršen je prijenos sredstava od 8.277,07 KM

zdravstvenoj ustanovi u inozemstvu. Revizijom dokumentacije utvrdili smo da tražena zdravstvena usluga nije izvršena. Zdravstvena ustanova je svojim dopisom potvrdila da prihvaća obvezu vraćanja navedenih sredstava, što nije učinjeno do trenutka revizije. Sredstva su dana 4. 6. 2009. godine. FZO-a je 16. 11. 2009. godine uputio zahtjev za povrat sredstava. Mjere osiguranja plaćanja unaprijed nisu poduzimane. Također, u FZO-a nisu utvrđeni kriteriji po kojima se mogu vršiti plaćanja unaprijed zdravstvenim ustanovama u zemlji i inozemstvu, što je suprotno Uputi o načinu plaćanja faktura i ostalih obveza broj: 04.2-02.1722/08, od 23. 4. 2008. godine.

Uočili smo da su plaćanja unaprijed i redovita plaćanja evidentirana izravno na teret dobavljača umjesto na odgovarajući račun - poziciju kojoj pripadaju, a što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu FZO-a.

Potrebno je utvrditi kriterije po kojima bi se vršilo plaćanje unaprijed dobavljačima za pružanje zdravstvenih usluga i mjere njihovog osiguranja.

Potrebno je da se plaćanje unaprijed evidentira u tijeku godine na predviđenoj poziciji uz otvaranje odgovarajuće analitičke evidencije a sukladno kontnom planu FZO-a.

6.2.2. Bilanca uspjeha u razdoblju 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

Bilanca uspjeha sastavljena je na temelju dokumentacije i evidencije u financijskom knjigovodstvu i predstavljena je u tablici broj 2.

6.2.2.1. Troškovi primarne i sekundarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta BiH

Troškovi primarne zdravstvene zaštite pružene u zdravstvenim ustanovama Brčko distrikta realizirani su u iznosu od 4.608.090,40 KM, a na temelju Ugovora sastavljenog između FZO-a i Odjela za zdravstvo i ostale usluge. Financiranje primarne zdravstvene zaštite vršeno je tako što je ukupan iznos ugovorenih sredstava za ove namjene isplaćivan u iznosu jedne dvanaestine svakog mjeseca. Prema podacima iz izvješća o poslovanju Odjela za zdravstvo, Pododjel za primarnu zdravstvenu zaštitu, iznos pruženih usluga osiguranicima FZO-a u 2009. godini je iznosio 6.734.410,86 KM, ili za **2.178.460,86 KM** više od ugovorenog iznosa.

Iznosi više izvršenih zdravstvenih usluga, iznad ugovorenih, se ne evidentiraju, i ne koriste se pri utvrđivanju stvarnih troškova zdravstvene zaštite, te kao takvi nisu imali utjecaja na visinu troškova iskazanih u financijskim izvješćima FZO-a u 2009. godini, a što nije u suglasnosti s Međunarodnim računovodstvenim standardom 1 paragraf 29, koji zahtjeva da izvješća moraju zadovoljiti kriterije relevantnosti, pouzdanosti, potpunosti i pravovremenosti, kako bi buduće odluke o poslovanju bile pravilno donesene.

Troškovi bolničke (sekundarne) zdravstvene zaštite realizirani su u visini od 10.894.770,00 KM ili 99,95% planiranog iznosa, o čemu su izvješteni korisnici izvješća o financijskom poslovanju FZO-a. Revizijom smo utvrdili da su u ovom iznosu sadržani i troškovi dijalize izvan Brčko distrikta u iznosu od 962.868,96 KM. Uspoređivanjem iskazanih podataka u izvješću o poslovanju utvrdili smo da su iskazani veći izdatci za troškove bolničke zdravstvene zaštite za gore navedeni iznos, a za isti iznos umanjeni su izdatci za troškove zdravstvene zaštite izvan Brčko distrikta BiH. Sve ovo upućuje da izvješće o financijskom poslovanju ne odražava podatke iskazane u financijskim izvješćima, a što je suprotno Pravilniku o knjigovodstvu FZO-a i Međunarodnom računovodstvenom standardu 1, paragraf 29.

Mjesečne fakture za pružene zdravstvene usluge, koje Odjel za zdravstvo upućuje FZO-a, ne sadrže potrebne priloge iz kojih bi bilo vidljivo da su fakturirane usluge stvarno i učinjene niti se vrši spravljanje između FZO-a i Odjela za zdravstvo kako bi se utvrdio stvarni iznos pruženih usluga, a što je suprotno Napatku o

postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženju računovodstvene dokumentacije i članku 7 točki 2. Ugovora o pružanju usluga zdravstvene zaštite između Odjela za zdravstvo i FZO-a.

Potrebno je da FZO-a osigura da pružene usluge osiguranim osobama budu iskazane u visini stvarno nastalih troškova, sukladno Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH i Međunarodnim računovodstvenim standardima.

Potrebno je likvidiranje i priznavanje ulaznih faktura vršiti sukladno Naputku o postupku prijama, kretanja, kontroli i knjiženja računovodstvene dokumentacije i Ugovoru o pružanju usluga zdravstvene zaštite sklopljenim između FZO-a i Odjela za zdravstvo.

6.2.2.2. Troškovi Esencijalne liste lijekova

Za ove namjene u 2009. godini utrošeno je **6.421.872,43 KM**.

Esencijalna lista lijekova usvojena je Odlukom o sadržaju Esencijalne liste lijekova primarne zdravstvene zaštite za 2006. godinu broj: 01-014-002219/06 od 1. 3. 2006. godine i dopunom Odluke broj: 01-014-002219/06-1, od 25. 7. 2006. godine. Odlukom je usvojena vrsta lijekova koji su na Esencijalnoj listi s njihovim generičkim nazivom i cijenama bez PDV-a. **U Odluci o sadržaju Esencijalne liste jasno stoji da se ista odnosi na 2006. godinu.**

Revizorskom timu nije stavljena na uvid tražena dokumentacija iz koje bi bilo moguće sagledati na koji način su utvrđene cijene lijekova sa Esencijalne liste za 2006. godinu.

U 2007. godini nije provedena procedura usvajanja Esencijalne liste niti odabira najpovoljnijeg ponuđača za opskrbljivanje lijekovima, iako je FZO-a registriran kao nova pravna osoba, a što je suprotno člancima 4 i 32 Zakona o javnim nabavama BiH.

S obzirom da je usvojena Esencijalna lista iz 2006. godine imala financijske implikacije na 2009. godinu, to se revizorski tim odlučio proširiti reviziju na čitavo razdoblje od usvajanja liste do konca 2009. godine.

Analizirajući nabavne vrijednosti cijena pojedinih lijekova sa Esencijalne liste u razdoblju 2006. - 2009. godine utvrđeno je da od ukupno 202 oblika preparata koji su sadržani u Esencijalnoj listi 98 oblika preparata, koji su testirani kao uzorak, na tržištu su imali niže cijene od onih koje su na Esencijalnoj listi, što je posljedica neusklađivanja cijena u čitavom razdoblju od donošenja Esencijalne liste pa do trenutka revizije. **Treba napomenuti da je procedura usvajanja Esencijalne liste provedena 2005. godine, a ista je usvojena u trećem mjesecu 2006. godine. Za usporedbu tržišnih cijena u razdoblju 2006. - 2009. godine, u odnosu na cijene sa Esencijalne liste, korišteni su podatci o nabavnim cijenama lijekova u bolničkoj ljekarni Brčko distrikta BiH. Prema analiziranom uzorku prosječne cijene lijekova na Esencijalnoj listi su veće za: 63,35% u 2006. godini, 68,08% u 2007. godini, 73,13% u 2008 godini i 76,03 % u 2009. godini, u odnosu na tržišne.**

Revizijom nabave lijekova s Esencijalne liste, na uzorku od 98 lijeka, izvršena je usporedba veleprodajnih cijena lijekova na tržištu u 2006. godini (**u razdoblju donošenja Esencijalne liste**) i tom prilikom je utvrđeno da su veleprodajne cijene lijekova, iz uzorka, na tržištu bile niže za **63,35%**. **Financijski iskazano u 2006. godini je veleprodajna nabavna - vrijednost** lijekova veća najmanje u iznosu od **1.083.000,00 KM**, od toga iznosa na teret proračuna Brčko distrikta odnosi se najmanje **804.000,00 KM**, dok je preostali dio, do ukupnog iznosa, išao na teret osiguranika.

U 2007. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna - nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **1.698.000,00 KM**, od toga je na teret FZO-a najmanje **1.246.000,00 KM**.

U 2008. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna - nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **2.405.000,00 KM**, od toga je na teret FZO-a najmanje **1.675.000,00 KM**.

U 2009. godini, na analiziranom uzorku, veleprodajna - nabavna vrijednost je veća najmanje u iznosu od **2.607.000,00 KM**, od toga je na teret FZO-a najmanje **1.801.000,00 KM**.

Osim navedenog revizijom smo utvrdili, da u FZO-a nemaju donesene procedure niti zadužene osobe za praćenje cijena lijekova na tržištu što bi omogućilo usklađivanje istih u ugovorenom razdoblju. Također, u ugovorima o nabavi lijekova sa Esencijalne liste, sastavljenih s dobavljačima, FZO-a nije predvidio zaštitne mehanizme u slučajevima značajnih promjena cijena lijekova na tržištu, kako bi zaštitio sredstva kojima raspolaže.

Ovakav način poslovanja je u suprotnosti s člankom 32 stavak b. Zakona o javnim nabavama BiH i člankom 83 Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH, te principu ekonomičnosti korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je osigurati dosljednu primjenu Zakona o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH u dijelu donošenja esencijalne liste lijekova u cilju učinkovitog, ekonomičnog i efektivnog korištenja sredstava namijenjenih za zdravstvenu zaštitu osiguranika.

Potrebno je dosljedno primijeniti Zakon o javnim nabavama BiH u dijelu provođenja procedure odabira najpovoljnijeg ponuđača za opskrbljivanje lijekovima sa Esencijalne liste lijekova.

Potrebno je prilikom zaključivanja ugovora s dobavljačima ugraditi instrumente kojim bi bila zaštićena sredstva FZO-a i sredstva osiguranika sukladno Zakonu o javnim nabavama BiH i Zakonu o zdravstvenom osiguranju Brčko distrikta BiH.

7. KOMENTAR

1. Dokumentaciju koja je priložena uz primjedbu koja se odnosi na plaćanja unaprijed, revizorski tim je imao na uvidu (izuzev opomene pred tužbu koja je uslijedila nakon revizije). Revizorski tim je imao u vidu da iznos sredstava dan za plaćanja unaprijed nije imao materijalnu značajnost, ali se opredijelio dati preporuku da se ta oblast uredi radi eventualnih budućih situacija u kojima će biti potrebno zdravstvene usluge plaćati unaprijed. Također ističemo da Pravilnik o ostvarivanju prava zdravstvene zaštite daje takvu mogućnost “u iznimnim slučajevima” te je potrebno bliže urediti tu oblast.
2. Primjedba koja se odnosi na preporuku da se pružene usluge iskažu u visini stvarno nastalih troškova zdravstvene zaštite nije prihvaćena iz razloga što se u obrazloženju ističe da usluge pružene iznad ugovorenog iznosa nisu mogle biti plaćene zato što FZO-a nije imao vjerodostojan dokument (knjižnu obavijest) te iz tih razloga nije ni mogao izvršiti plaćanja. Revizorski tim nije ni preporučio plaćanje već objavljivanje da troškovi zdravstvene zaštite u Primarnoj zdravstvenoj zaštiti iznose više od ugovorenih, kako bi organi Distrikta imali saznanje o tome i na vrijeme poduzeli određene mjere. Također ističemo da je FZO-a imao saznanja o više izvršenim uslugama iz izvješća Odjela za zdravstvo koji su svaki mjesec dostavljani FZO-a, i to desetog u mjesecu za prethodni mjesec, po vrsti i cijeni pruženih usluga.
3. Primjedbe koje se odnose na izdatke realizirane trošenjem sredstava sa Esencijalne liste lijekova nisu prihvaćene iz sljedećih razloga: dokazom da je provoden postupak nabave lijekova sa Esencijalne liste u 2008., godini i da je isti obustavljen zbog isteka roka trajanja i odustajanja pojedinih ponuđača, potvrđuje konstataciju da postupak javne nabave nije proveden iz čega je proizišla preporuka da se isti provede. Primjedba da je u 2009. godini donošenje Esencijalne liste lijekova bilo u nadležnosti Odjela za zdravstvo, kroz plan i program mjera zdravstvene zaštite, nije opravdanje s obzirom da su sredstva trošna za te namjene bez usvojene odluke o usvajanju Esencijalne liste. Također u stavku 3 članka 22 Zakona o zdravstvenom osiguranju stoji da je FZO-a dužan donijeti provedbeni akt o opsegu i realizaciji plana i programa zdravstvene zaštite, najkasnije do 31. 12. tekuće godine za iduću godinu, čiji bi sastavni dio bio i usvojena Esencijalna lista lijekova, s cijenama dobivenim provođenjem postupka odabira najpovoljnijeg ponuđača. Primjedba da je revizorski tim upoznat da su cijene u 2006. godini utvrđene postupkom javne nabave nije potkrijepljena

dokazima te kao takva nije mogla biti prihvaćena. U priloženoj dokumentaciji reviziji je dostavljena Odluka o utvrđivanju Esencijalne liste lijekova broj 015-180/8-000011/08 od 20. 2. 2008. godine koju je donio ravnatelj FZO-a, uz suglasnost voditelja Odjela za zdravstvo i Odluku o suglasnosti Upravnog odbora FZO-a, a koja nije odobrena od Skupštine Distrikta. U dostavljenoj odluci je sadržaj liste lijekova bez cijena. Iz navedenog proizlazi da je navedena odluka donesena mimo procedure predviđene Zakonom o zdravstvenom osiguranju. Što se tiče primjedbe da su menadžmentu FZO-a stavljene “teške kvalifikacije” revizija nije kvalificirala konstatacije s pravnog aspekta već je izrazila saznanje da je na tržištu bilo moguće nabaviti istu količinu lijekova za manje novčanih sredstava i u tom smislu dala potrebne preporuke. Primjedba da je revizija obuhvatila i razdoblje prije 2009. godine nije prihvaćena iz razloga što su donesene odluke iz ranijeg razdoblja imale financijske implikacije na 2009. godinu.

4. Primjedba na preporuku da se evidentiraju troškovi zdravstvene zaštite na odgovarajućem analitičkom kontu, a odnosila se na evidentiranje troškova dijalize u zdravstvenim ustanovama izvan Distrikta je u cijelosti prihvaćena i ugrađena u izvješće na temelju predloženih analitičkih kartica.
5. Primjedba koja se odnosi na preporuku da je potrebno likvidiranje ulaznih faktura Odjela za zdravstvo vršiti sukladno Napatku o postupku prijama, kretanja, kontrole i knjiženja računovodstvene dokumentacije nije prihvaćena, iz razloga što nije dostavljena dokumentacija koja bi promijenila konstataciju revizije.
6. Primjedba na preporuku da se izvrši dopuna Pravilnika o internim kontrolama se prihvaća u cijelosti jer je reviziji dostavljen na uvid Pravilnik o izmjeni i dopuni Pravilnika o internim kontrolama i ista je ugrađena u Izvješće.

Tim za reviziju:

1. _____
Began Čaušević, dipl. oec.

2. _____
Božo Zimonjić, dipl. oec.



IZVJEŠĆE O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA JP „KOMUNALNO BRČKO“ D. O. O. BRČKO za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

NEOVISNO REVIZORSKO MIŠLJENJE

Predmet revizije

Izvršili smo reviziju priložene bilance stanja JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko (u daljnjem tekstu: Poduzeća) sa stanjem na dan 31. prosinca 2009. godine i odgovarajuće bilance uspjeha, izvješća o promjenama na kapitalu i bilance tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, te reviziju usklađenosti poslovanja i pregled značajnih računovodstvenih politika i drugih objašnjavajućih napomena.

Odgovornost rukovodstva za financijska izvješća

Rukovodstvo poduzeća je odgovorno za pripremu i fer prezentaciju ovih financijskih izvješća sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja. Ova odgovornost obuhvaća: osmišljavanje, primjenu i održavanje internih kontrola koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju financijskih izvješća koji ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, odabir i primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika i računovodstvene procjene koje su razumne u danim okolnostima. Rukovodstvo je također odgovorno za usklađenost poslovanja Poduzeća s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost da izrazimo mišljenje o financijskim izvješćima na temelju revizije. Reviziju smo izvršili sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH, INTOSAI i Međunarodnim standardima revizije. Ovi standardi nalažu da radimo sukladno s etičkim zahtjevima i da reviziju planiramo i izvršimo na način koji omogućuje da se, u razumnoj mjeri, uvjerimo da financijska izvješća ne sadrže materijalno značajne pogrešne iskaze, te da je poslovanje usklađeno s važećim zakonskim i drugim relevantnim propisima.

Revizija uključuje provođenje postupaka u cilju pribavljanja revizorskih dokaza o usklađenosti poslovanja i o iznosima i objavljivanjima danim u financijskim izvješćima. Izbor postupka je zasnovan na revizorskom prosuđivanju, uključujući procjenu rizika materijalno značajnih pogrešnih iskaza u financijskim izvješćima. Prilikom procjene rizika, revizor razmatra interne kontrole koje su relevantne za pripremu i fer prezentaciju

financijskih izvješća, u cilju osmišljavanja revizorskih postupaka koji su odgovarajući u danim okolnostima, ali ne u cilju izražavanja odvojenog mišljenja o efektivnosti internih kontrola.

Revizija također uključuje ocjenu primijenjenih računovodstvenih politika i značajnih procjena izvršenih od rukovodstva, kao i ocjenu opće prezentacije financijskih izvješća.

Smatramo da su pribavljeni revizorski dokazi dostatni i odgovarajući i da osiguravaju osnovu za naše revizorsko mišljenje.

Kvalifikacija

Provedenom revizijom utvrdili smo da:

- *Poduzeće nije, u potpunosti, uspostavilo sustav internih kontrola, u dijelu usklađivanja akata i popune ispražnjenih pozicija radi uspostave adekvatnog kontrolnog okruženja, upravljanja rizicima, provođenja i dokumentiranja kontrolnih aktivnosti (konfirmacija tražbina, sravnjenje rezultata popisa ...).*
- *Zabilješke uz financijska izvješća ne sadrže obrazloženja pojedinih pozicija koje su bitne za razumijevanje financijskih izvješća, zbog utjecaja događaja iz 2008. godine koji su se odrazili na poslovanje u 2009. godini.*
- *Diobena bilanca s Vladom Brčko distrikta BiH dovršena je koncem svibnja 2009. godine, ali nije dovršena njezina potpuna implementacija u dijelu identifikacije sredstava i usuglašenosti vlasništva nad sredstvima s podacima u zemljišnim knjigama radi upisa kapitala u sudski registar, što umanjuje njihovu realnost.*

Mišljenje

Po našem mišljenju financijska izvješća, osim učinaka navoda u prethodnom stavu, istinito i objektivno, po svim bitnim pitanjima, prikazuju stanje imovine, kapitala i obveza na dan 31. prosinca 2009. godine, rezultat poslovanja Poduzeća i njegove tijekom gotovine za godinu koja se završava na taj dan, sukladno s Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja.

Financijsko poslovanje Poduzeća u tijeku 2009. godine je, osim navoda u kvalifikacijama, u svim materijalno značajnim aspektima bilo usklađeno s važećom zakonskom regulativom.

Zamjenici glavnog revizora:

Glavni revizor

Tomo Vozetić, dipl.oec.

Dževida Hodžić, dipl.oec.

Božo Zimonjić, dipl.oec.

REZIME DANIH PREPORUKA

Izvršenom revizijom finansijskih izvješća JP "Komunalno Brčko" d. o. o. za 2009. godinu, konstatirali smo određene propuste i nepravilnosti. U cilju otklanjanja istih, dajemo sljedeće preporuke:

Potrebno je u Pravilniku o internoj kontroli sastaviti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Poduzeća i propisati primjerene procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Poduzeća.

Potrebno je izvršiti popunu ispražnjenih pozicija utvrđenim organizacijskim planom Poduzeća, dokumentirati upoznavanje zaposlenika s radnim dužnostima i kontinuirano nadgledati implementaciju internih akata otklanjajući uočene propuste i usavršavati iste sukladno s izmjenama u kontrolnom okruženju.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama treba konkretizirati i prilagoditi potrebama poduzeća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i propisima Distrikta, ograničiti njegov djelokrug na računovodstvo, te osigurati njegovu dosljednu primjenu.

Potrebno je popis imovine planirati i obaviti na dan bilanciranja, istim obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Poduzeća, te uskladiti analitičke evidencije s evidencijama u glavnoj knjizi.

Potrebno je izvršiti međusobno sravnjenje evidencija Poduzeća i Vlade Distrikta o imovini Vlade na korištenju u Poduzeću, kao i sravnjenje evidencija sa stvarnim stanjem te imovine.

Potrebno je najmanje jednom godišnje vršiti potvrđivanje tražbina i dokumentiranje sravnjenja analitičkih i sintetičkih evidencija (zapisnik).

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvještavanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

Potrebno je na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na temelju očekivanog stupnja naplativosti.

Potrebno je elaboratom obuhvatiti sva stanja sredstava na pripadajućoj bilančnoj poziciji.

Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na temelju procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminiranja, smanjenja ili diversifikacije.

Potrebno je obveze iskazivati na temelju dokumentirane procjene ročnosti.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobne bilance.

Potrebno je, sukladno s MRS 10, evidentiranje izdataka za usluge nastale u ranijem izvješćujućem razdoblju za koje postoje dokazi prije podnošenja finansijskih izvješća uključiti u iste, a događaje koji pružaju dokaze nakon podnošenja izvješća vršiti u okviru rashoda razdoblja uz objavljivanje u bilješkama uz finansijska izvješća.

Za poslove koji se javljaju povremeno tijekom godine potrebno je zaključivati ugovore o djelu, a obavljanje poslova koji se obavljaju kontinuirano u tijeku godine i predviđeni su organizacijskim planom potrebno je zaključivati ugovore o radu nakon provedene zakonske procedure prijama.

Potrebno je pravodobno donositi plan nabava kako bi se omogućio pravilan izbor adekvatnog postupka nabave i pokretanje i realizacija postupaka nabave sukladno s važećim propisima i ukazanim potrebama Poduzeća.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava. Do uvođenja integralnog sustava nužno je dokumentirati izvršena mjesečna usklađivanja analitičkih i sintetičkih evidencija.

Preporučujemo da se, u cilju jačanja interne kontrole, evidencija uplata prenese u nadležnost računovodstvenoj funkciji.

1. FINANCIJSKI IZVJEŠĆA

Bilanca stanja na dan 31. 12. 2009. godine

POZICIJA	Bilješka	IZNOS tekuće godine			IZNOS (početnog stanja)
		BRUTO	Ispravak vrijednosti	NETO (5-6)	
2	3	5	6	7	8
AKTIVA					
A. UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL					
B. STALNA SREDSTVA (103+110+117+122+123+130+133+134+135)		10.057.999	5.788.078	4.269.921	690.004
I. Stalna nematerijalna sredstva (od 104 do 109)		53.525	18.842	34.683	1.950
4 Računalski programi - software		44.900	18.842	26.058	1.950
II. Nekretnine, postrojenja i oprema (od 111 do 116)		10.004.474	5.769.236	4.235.238	688.054
3. Postrojenja i oprema (strojevi, alati, pogonski i uredski namještaj te transportna sredstva)		8.288.118	5.529.216	2.758.902	688.054
C. TEKUĆA SREDSTVA (139+145+149+152+158+159)		15.595.381	-	15.595.381	10.084.141
I. Zalihe (140 do 144)		3.305.197	-	3.305.197	87.778
1 Sirovine i materijal, rezervni dijelovi i sitan inventar		3.305.015	-	3.305.015	50.942
5. Avansi na zalih		182	-	182	36.836
II. Tražbine od prodaje (od 146 do 148)		8.581.619	-	8.581.619	6.751.754
2. Tražbine od kupaca u zemlji i inozemstvu		-	-	-	6751754
III. Druge kratkoročne tražbine (od 150 do 151)		929.618	-	929.618	452.001
1 Druge tražbine		929.618	-	929.618	452.001
IV. Kratkoročni financijski plasmani (od 153 do 157)		15.456	-	15.456	4.500
V. Novac i novčani ekvivalenti		2.763.491	-	2.763.491	2.788.108
UKUPNA AKTIVA (101+102+138+160)		25.653.380	5.788.078	19.865.302	10.774.145
Izvanbilančna evidencija		104.401.906	-	104.401.906	111.806.337

POZICIJA	Bilješka	IZNOS na dan bilance tekuće godine	IZNOS prethodne godine (početno stanje)
2	3	5	6
PASIVA (KAPITAL I OBVEZE)			
A. KAPITAL (164+165+166+167+168-169-170)		9.911.774	7.289.528
1. Upisani osnovni kapital		2.000	2.000
5. Akumulirana (zadržana) dobit		9.909.774	7.287.528
B. DUGOROČNE OBVEZE (172+178+182)		497.677	-
C. KRATKOROČNE OBVEZE (184+191+198+199)		9.455.851	3.484.617
II. Obveze prema dobavljačima i druge obveze (od 192 do 197)		9.455.851	3.484.617
2. Obveze prema dobavljačima u zemlji i inozemstvu		2.642.699	2.766.516
3. Tekuće obveze poreza na dobit		-	223.483
4. Obveze za porez na dodanu vrijednost - PDV		193.155	209.002
5. Obveze za ostale poreze, doprinose i druga davanja		401.760	285.616
UKUPNO PASIVA (163+171+183)		19.865.302	10.774.145
Izvanbilančna evidencija		104.401.906	111.806.337

Bilanca uspjeha za razdoblje 1. 1. - 31. 12. 2009. godine

POZICIJA	Bilješke	Tekuća godina	Prethodna godina
2	3	5	6
Prihod od prodaje		33.973.874	34.519.548
Troškovi za prodano		18.840.396	18.890.693
Bruto dobit (202 - 203) > 0		15.133.478	15.628.855
Troškovi distribucije		108.617	0
Troškovi uprave i administracije		12.426.012	7.478.640
Drugi operativni rashodi		59.461	1.585.867
Dobit od operativne aktivnosti (204 - 206 do 208) > 0		2.539.388	6.564.348
Drugi financijski prihodi		103.030	50.934
Ostali prihodi		21.660	902.246
Drugi financijski rashodi		4.876	-
Gubitci od prodaje stalne imovine		36.956	0
Ostali rashodi		-	6.517
Dobit prije poreza (209+211 do 217-218 do 224)>0 ili (211 do 217-218 do 224-210)>0		2.622.246	7.511.011
Porez na dobit		-	223.483
Neto dobit razdoblja (225 - 227) > 0		2.622.246	7.287.528

Izvešća o gotovinskim tijekovima za 2009. godinu

Red. broj	O P I S	Broj bilješke	Ozna-ka	I Z N O S	
				Tekuća godina	Prethodna godina
1	2	3		4	5
	Gotovinski tijek iz poslovnih aktivnosti				
1.	Neto dobit (gubitak)			2.622.246	7.511.011
	Usklađivanje za:				
4.	Amortizacija/vrijednost usklađivanja materijalnih sredstava		+	697.972	4.508
9.	Svega 2 do 8			697.972	4.508
10.	Smanjenje (povećanje) zaliha		+ (-)	(3.217.419)	(87.778)
11.	Smanjenje (povećanje) tražbina od prodaje		+ (-)	(1.829.865)	(6.751.754)
12.	Smanjenje (povećanje) drugih tražbina		+ (-)	(477.617)	(452.001)
14.	Povećanje (smanjenje) obveza prema dobavljačima		+ (-)	(123.817)	2.766.516
15.	Povećanje (smanjenje) drugih obveza		+ (-)	6.095.051	494.618
16.	Povećanje (smanjenje) pasivnih vremenskih razgraničenja		+(-)	497.677	0
17.	Svega 9 do 16			944.010	(4.030.399)
18.	A. Neto novčani tijek od poslovnih aktivnosti (1+9+17)			4.264.228	3.485.120
	Novčani tijek od ulagačkih aktivnosti:				
19.	Nabava (prodaja) stalnih nematerijalnih sredstava		- (+)	(32.733)	(1.950)
20.	Nabava (prodaja) stalnih materijalnih sredstava		- (+)	(4.245.156)	(692.562)
26.	Dati zajmovi (povrat zajmova) drugim pravnim osobama		- (+)	(10.956)	0
28.	B. Neto novčani tijek od ulagačkih aktivnosti (od 19 do 27)			(4.288.845)	(694.512)
	Novčani tijek od financijskih aktivnosti:				
29.	Primitci od izdavanja dionica i ostalih oblika formiranja i povećanja kapitala		+	-	2.000
32.	Primljena pozajmljena sredstva		+	-	0
33.	Povrat pozajmljenih sredstava		-	-	0
35.	Ostali novčani tijekovi od financijskih aktivnosti				4.500
36.	C. Neto novčani tijek od financijskih aktivnosti (od 29 do 35)			-	2.500
37.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i u blagajni (A+B+C)			(24.617)	2.788.108
38.	Početno stanje novca na računu i blagajni			2.788.108	-
39.	Konačno stanje novca na računu i blagajni			2.763.491	2.788.108
40.	Neto povećanje (smanjenje) novca na računu i blagajni (39-38)			(24.617)	2.788.108

Izveštaj o promjenama u kapitalu za godinu koja je završila 31.12.2009.godine

VRSTA PROMJENE U KAPITALU	Dionički kapital i drugi oblici osnovnog kapitala	Akumulirana neraspored. dobit / nepokriv. gubitak	UKUPNO (3+4+5+6±7- 8)	Od čega	Manjinski interes
				Dio koji pripada vlasnicima kapitala	
1	3	7	9	1011	
Stanje na dan 31. 12. 2007. god. odnosno 1. 1. 2008. g.	-	-	-	-	-
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha		7.287.528	7.287.528	7.287.528	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp. dobiti i pokrića gubitka			-	-	-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala	2.000		2.000	2.000	-
Stanje na dan 31. 12. 2008. godine	2.000	7.287.528	7.289.528	7.289.528	-
Neto dobit (gubitak) razdoblja iskazan u bilanci uspjeha		2.622.246	2.622.246	2.622.246	-
Objavljene dividende i drugi oblici rasp.dobiti i pokrića gubitka					-
Emisija dioničkog kapitala i drugi oblici povećanja ili smanjenja osnovnog kapitala					-
Stanje na dan 31. 12. 2009. godine	2.000	9.909.774	9.911.774	9.911.774	-

NALAZI I PREPORUKE REVIZIJE FINANCIJSKIH IZVJEŠĆA JP "KOMUNALNO BRČKO" D. O. O. BRČKO ZA 2009. GODINU

2. UVOD

Revizija financijskih izvješća Javnog poduzeća za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko, obavljena je na temelju ovlasti sukladno Zakonu o reviziji javne uprave i institucija u Brčko distriktu BiH. Ured za reviziju drugi put vrši reviziju financijskog poslovanja Poduzeća. Revizija je primjenom adekvatnih metoda revizije obavljena u razdoblju svibanj-lipanj 2010. godine.

3. OPĆI DIO

Javno poduzeće za komunalne djelatnosti „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH (u daljnjem tekstu: Poduzeće) osnovano je kao poduzeće s ograničenom odgovornošću za distribuciju i prodaju električne energije, sakupljanje, pročišćavanje i distribuciju vode, prikupljanje i obrada otpadnih voda, prikupljanje i obradu ostalog otpada, kao i druge djelatnosti koje služe registriranim djelatnostima, a koje su sukladne s važećom klasifikacijom djelatnosti u Distriktu i utvrđene Statutom Poduzeća.

Poduzeće je pravna osoba osnovana prema Zakonu o javnim poduzećima Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 15/06, 05/07, 19/07 i 107/08) Odlukom Skupštine Brčko distrikta BiH o osnivanju JP, broj 0-02-022-81/07 od 26. 6. 2007. godine, Ispravkom Odluke broj 0-02-022-81/07-1 od 17. 7. 2007. godine i Odluke o izmjenama i dopunama Odluke o osnivanju broj 01-02-111/08 od 12. 6. 2008. godine.

Poduzeće je na temelju Zakona o sudskom registru Brčko distrikta BiH (Sl. glasnik Brčko distrikta BiH, brojevi: 9/01, 10/02, 14/02, 14/02, 5/03 i 8/03) registrirano kod Osnovnog suda Brčko distrikta BiH dana 28. 12. 2007. godine pod brojem 096-0-Reg-07-000889.

NAZIV PODUZEĆA GLASI: JAVNO PODUZEĆE ZA KOMUNALNE DJELATNOSTI „KOMUNALNO BRČKO“ D. O. O. BRČKO DISTRIKT BIH.

Skraćeni naziv tvrtke je JP „Komunalno Brčko“ d. o. o. Brčko distrikt BiH.

Sjedište Poduzeća je u Brčkom, ulica Studentska broj 13.

Osnivač Poduzeća je Brčko distrikt BiH sa osnivačkim kapitalom u iznosu u iznosu od 2.000,00 KM, što predstavlja 100% kapitala.

Poduzeće je ekonomska i poslovna cjelina, a organizirano je u četiri radne jedinice:

- RJ Elektrodistribucija,
- RJ Vodovod i kanalizacija,
- RJ Čistoća i
- RJ Administracija.

Na dan 31. 12. 2009. godine, bilo je 369 zaposlenih u Poduzeću.

4. PREDMET, CILJ I OPSEG REVIZIJE

Predmet revizije su financijska izvješća Poduzeća za 2009. godinu, izvršene financijske transakcije iskazane u tim izvješćima, te usklađenost financijskog poslovanja sa zakonskim propisima.

Cilj revizije je da se na temelju provedene revizije izrazi mišljenje da li su financijska izvješća pripremljena, u svakom značajnom pogledu, sukladno s važećom zakonskom regulativom i primjenjivim okvirom financijskog izvješćivanja. Revizija uključuje i procjenu da li rukovodstvo Poduzeća primjenjuje zakone i ostale važeće propise i akte, koriste li se sredstva za odgovarajuće namjene u okviru danih ovlasti, ocjenu financijskog upravljanja, ocjenu sustava internih kontrola u pogledu zaštite imovine i otkrivanja i sprječavanja značajno pogrešnih prikazivanja u financijskim izvješćima.

Revizija je obavljena sukladno s internim planskim dokumentima revizije u razdoblju svibanj–lipanj 2010. godine. Sustavom uzorkovanja ispitali smo značajne procese vezane za planiranje, upravljanje i rukovođenje poslovnim aktivnostima, imovinu i kapital, tražbine i obveze, prihode i rashode, kao i značajnije procedure javnih nabava. S obzirom da je revizija obavljena na bazi uzorka i da postoje inherentna ograničenja u računovodstvenom sustavu i sustavu internih kontrola, postoji mogućnost da pojedine materijalno značajne pogreške ne budu otkrivene.

Revizija je uključila i davanje preporuka za daljnji rad za područja koja smo ocijenili bitnim, a koja su vezana za financijsko izvješćivanje.

Svi iznosi u financijskim izvješćima iskazani su u KM.

5. OSVRT NA NALAZE I PREPORUKE PRETHODNE REVIZIJE

Na temelju preporuka iz izvješća o obavljenoj reviziji financijskog poslovanja za 2008. godinu Poduzeće je donijelo akcijski plan realizacije preporuka proisteklih iz izvješća, broj: 02.01-6967/09 od 30. 6. 2009. godine. Akcijskim planom je za realizaciju najvećeg broja preporuka utvrđen rok 31. 10. 2009. godine koji nije u potpunosti poštovan.

Do trenutka vršenja revizije Poduzeće je djelomično ispoštovalo preporuke iz prethodnog izvješća u dijelu donošenja pravilnika i procedura o pojedinim aktivnostima koje djelomično uspostavljaju kontrolno okruženje kao prvu fazu u uspostavi sustava internih kontrola, kao i uspostavu jedinice za internu reviziju. Pravilnici ne sadrže procjenu rizika pa tako ni mjere i aktivnosti kojim bi se rizik eliminirao ili smanjio na prihvatljivu razinu.

Za nepravilnosti u financijskom poslovanju iz prethodne godine, koje nisu do kraja otklonjene, dane su preporuke u ovom izvješću.

6. NALAZI I PREPORUKE

6.1. Rukovodstvo i sustav internih kontrola

Upravni odbor, kao organ upravljanja i ravnatelj Poduzeća kao poslovodni organ imaju posebnu dužnost i odgovornost da uspostave pouzdan i adekvatan sustav internih kontrola.

Pravilnikom o usustavljanju radnih mjesta u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. koji je usvojen 17. 11. 2008. godine i Organizacijskim planom koji čini njegov sastavni dio stvorene su pretpostavke za uspostavu sustava interne kontrole koji uključuje i internu reviziju, koja je uspostavljena od 1. 5. 2009. godine.

Revizijom je utvrđeno da Poduzeće nije u svim segmentima uspostavilo sustav internih kontrola, kojim bi se spriječile i otklonile uočene slabosti:

kontrolno okruženje – je zasnovano na Pravilniku o internoj kontroli i drugim aktima koje je Poduzeće donijelo u 2008. i 2009. godini. Revizijom akata utvrđeno je da isti parcijalno rješavaju pojedina pitanja iz njerodavnosti Poduzeća. U revidiranom razdoblju Poduzeće nije u potpunosti izvršilo popunjavanje pozicija predviđenih Organizacijskim planom.

upravljanje rizikom - Pravilnik o internim kontrolama ne sadrži formalnu procjenu rizika kao opći pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, niti ima uspostavljenu metodologiju procjene rizika značajnih aktivnosti i transakcija, kao ni procedure koje rizik eliminiraju, smanjuju ili prenose na druge subjekte.

kontrolne aktivnosti – su usmjerene na određene operativne aktivnosti Poduzeća. Revizijom je utvrđeno postojanje slabosti i propusta u kontrolnim aktivnostima u dijelu sravnjenja popisa tražbina s glavnom knjigom, primjene postupaka nabava utvrđenih Planom nabava, kao i evidentiranja poslovnih transakcija na način koji ne odražava njihovu bit u pogledu vrste, ročnosti i procjene stupnja naplativosti.

Potrebno je u Pravilniku o internoj kontroli sastaviti pregled podložnosti određene funkcije ili aktivnosti na nepravilnosti, pogreške ili neodgovarajuće rezultate programa, utvrditi metodologiju procjene rizika, te procijeniti rizik značajnih transakcija i aktivnosti Poduzeća i propisati primjerene procedure nužne za uspostavljanje i jačanje sustava internih kontrola, te osigurati njegovu primjenu u svakodnevnom radu Poduzeća.

Potrebno je izvršiti popunu ispražnjenih pozicija utvrđenim Organizacijskim planom Poduzeća, dokumentirati upoznavanje zaposlenika s radnim dužnostima i kontinuirano nadgledati implementaciju internih akata otklanjajući uočene propuste i usavršavati iste sukladno s izmjenama u kontrolnom okruženju.

6.2. Zakonska usklađenost i računovodstveni sustav

Poduzeće je u tijeku godine donijelo više općih akata koji su usuglašeni s važećim propisima.

Poduzeće nije izvršilo usklađivanje Pravilnika o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova sa izmjenama Zakona o javnim nabavama u BiH (Sl. glasnik BiH, broj 12/09).

Pravilnik o plaćama i drugim primanjima zaposlenih u JP "Komunalno Brčko" d. o. o. je donesen 2. 2. 2009. godine, s primjenom od 1. 3. 2009. godine.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama donesen je 7. 11. 2008. godine. Revizijom smo utvrdili da je on, uglavnom, usklađen s MRS ali je dosta uopćen s obzirom da je zadržao alternative za pojedina rješenja koje se ne mogu istovremeno primjenjivati. Odlukom o izmjeni i dopuni Pravilnika broj 01-46-12539-3/09 od 9. 11. 2009. godine izvršeno je manje korigiranje istog bez bitnih izmjena.

Potrebno je pravovremeno usklađivanje Pravilnika o postupku nabave robe, obavljanju usluga i ustupanju radova sa izmjenama Zakona o javnim nabavama u BiH, a nabave vršiti sukladno Pravilniku.

Pravilnik o računovodstvu i računovodstvenim politikama treba konkretizirati i prilagoditi potrebama poduzeća sukladno s Međunarodnim računovodstvenim standardima i Zakonom o računovodstvu i reviziji u Brčko distriktu BiH, ograničiti njegov djelokrug na računovodstvo, te osigurati njegovu dosljednu primjenu.

6.3. Upravljanje, rukovođenje, planiranje i izvješćivanje

Osnivač Skupština Brčko distrikta BiH ostvaruje nadzor nad Poduzećem preko Upravnog odbora. Obveza poduzeća je da najmanje jednom godišnje o svom radu izvješćuje Skupštinu Brčko distrikta BiH. Do trenutka revizije poduzeće nije dostavilo godišnje izvješće o radu Skupštini Distrikta.

Rukovođenje Poduzećem obavlja ravnatelj Poduzeća kao poslovodni organ.

Poduzeće je donijelo godišnji poslovni plan za 2009. godinu u ožujku 2009. godine što nije sukladno članku 53 Statuta Poduzeća.

Potrebno je godišnje planove donositi na način i u rokovima propisanim člankom 53 Statuta Poduzeća.

6.4. Stalna sredstva

U financijskim izvješćima na datum bilanciranja iskazana su stalna sredstva u sljedećim iznosima:

<u>Vrsta stalnih sredstava</u>	<u>Vrijednost u KM</u>
Nematerijalna stalna sredstva-softveri	34.683,00
<u>Nekretnine, postrojenja i oprema</u>	<u>4.235.238,00</u>

Revizijom je utvrđeno da se navedeni iznosi odnose na stalna sredstva nabavljena u 2008. i 2009. godini, kao i stalna sredstva prenesena diobnom bilancom na dan 31. 5. 2009. godine u iznosu od 3.222.140,93 KM. Poduzeće nije pravilo procjenu vijeka trajanja sredstava, nego je obračun amortizacije nabavljenih sredstava vršen proporcionalnim metodom primjenom amortizacionih stopa utvrđenih odlukom broj: 01-11260/08.

Zaštita imovine

Godišnji popis je obavljen na temelju odluke od 8. 10. 2009. godine. Revizijom popisa tražbina utvrđeno je da je on urađen uspoređivanjem analitičke evidencije s glavnom knjigom, bez konfirmacija s kupcima. Konstatacije popisnog povjerenstva u izvješću o popisu o usklađenosti prometa i stanja pojedinih konta ne odgovaraju pozicijama iskazanim u financijskim izvješćima što ukazuje na formalan pristup popisu.

Popis sredstava Vlade Distrikta na korištenju u Poduzeću dovršen je Izvješćem o usuglašenosti popisa broj: 48-08-000142/10 od 29. 3. 2010. godine. Revizijom Izvješća utvrđeno je da on ukazuje na niz pogrešaka i nedorečenosti te neusuglašenih iznosa po određenim kontima, kao i potrebu njihovog rješavanja u idućem razdoblju. Izvješće ne sadrži podatke koji omogućavaju identifikaciju pojedinačnih stanja sredstava, kao ni ukupnih vrijednosti usuglašenih pozicija.

***Potrebno je popis imovine planirati i obaviti na dan bilanciranja, i njime obuhvatiti cjelokupnu imovinu i obveze Poduzeća, te uskladiti analitičke evidencije s evidencijama u glavnoj knjizi .
Potrebno je izvršiti međusobno sravnjenje evidencija Poduzeća i Vlade Distrikta o imovini Vlade na korištenju u Poduzeću, kao i sravnjenje evidencija sa stvarnim stanjem te imovine.***

6.5. Tražbine

U financijskim izvješćima Poduzeća na dan bilanciranja iskazane su sljedeće tražbine:

- tražbine od prodaje	8.581.619,62 KM
- tražbine za akontacije poreza na dobit	205.119,80 KM
- ostale tražbine	929.617,91KM
- kratkoročni plasmani	15.456,15 KM

Analitička evidencija tražbina od kupaca - pravnih osoba vodi se u glavnoj knjizi, a tražbine za isporuke fizičkim osobama u pomoćnim softverima po radnim jedinicama, zbog različitih softvera koji su u primjeni. Mjesečno se radnim jedinicama dostavljaju sintetički podatci iz glavne knjige radi spravnjenja analitičkih evidencija.

Ostala tražbine sastoje se od tražbina po osnovi refundacija bolovanja preko 42 dana u iznosu 23.430,20 KM, tražbine za plaće vježbenika 10.249,45 KM, tražbine za avanse 33.831,00 KM i tražbine od Vlade Distrikta (naplata računa Poduzeća na račun trezora) u iznosu 656.987,46 KM. Kratkoročni plasmani u iznosu od 15.456,15 KM odnose se na tražbine po osnovi financijskog zajma sindikatu Poduzeća iz 2008. godine.

Popis tražbina vršen je na temelju stanja u glavnoj knjizi bez konfirmacija s kupcima. Konfirmacija s kupcima – pravnim osobama je otežana zbog činjenice da kod većine istih nije izvršeno razgraničenje obveza na dan 31. 12. 2007. godine tako da su u saldima kod kupaca uključena tražbine Vlade Brčko distrikta BiH za izvršene isporuke do tog nadneva.

Ne postoji klasifikacija tih tražbina po ročnosti i izvjesnosti naplate, tako da je njihova sudbina krajnje neizvjesna.

U strukturi tražbina od kupaca najveće stavke se odnose na:

Vrsta tražbina	Iznos
Isporuka el. energije 0,4 kV	1.825.843,51 KM
Isporuke el. energije 10 kV	621.717,15 KM
Isporuke el. energije kućanstva	1.489.820,13 KM
Neovlaštena potrošnja el. energije	191.304,09 KM
Isporuka vode kućanstva	551.692,91 KM
Odvoz smeća kućanstva	1.032.317,02 KM
Odvoz smeća – ugovorna potrošnja	131.736,99 KM
Sumnjive i sporne tražbine	1.062.527,95 KM

Sumnjive i sporne tražbine odnose se na tražbine za isporučenu električnu energiju, vodu i usluge odvoza smeća za fizičke i pravne osobe za koje je pokrenut postupak naplate putem nadležnog suda. Na dan bilanciranja Poduzeće nije vršilo procjenu naplativosti tražbina i potrebne ispravke.

Potrebno je najmanje jednom godišnje vršiti konfirmaciju tražbine i dokumentiranje spravnjenja analitičkih i sintetičkih evidencija (zapisnik).

Potrebno je u cilju povećanja pouzdanosti i ažurnosti izvješćivanja izvršiti uvezivanje analitičke evidencije u sustav glavne knjige.

Potrebno je na dan bilanciranja vršiti procjenu naplativosti sumnjivih i spornih tražbina, a njihovo iskazivanje vršiti u iznosu utvrđenom na temelju očekivanog stupnja naplativosti.

6.6. Novac i novčani ekvivalenti

Novac i novčani ekvivalenti iskazani su u iznosu 2.763.491,73 KM i odnose se na sredstva na transakcijskom računu 2.760.102,32 KM, blagajna 1.121,65 i ostala gotovina - pogrešne uplate 2.267,76 KM. Revizijom je utvrđeno da Elaboratom o godišnjem popisu Poduzeća za 2009. godinu nisu obuhvaćena sredstva koja se odnose na pogrešne uplate u iznosu 2.267,76 KM.

Revizijom je utvrđeno da Poduzeće financijsko poslovanje obavlja preko jednog transakcijskog računa u jednoj banci bez dokumentirane procjene rizika takvog načina raspolaganja financijskim sredstvima.

***Potrebno je elaboratom obuhvatiti sva stanja sredstava na pripadajućoj bilančnoj poziciji.
Potrebno je raspolaganje novcem i novčanim ekvivalentima vršiti na temelju procjene mogućih rizika u cilju njihovog eliminiranja, smanjenja ili diversifikacije.***

6.7. Obveze

Na poziciji dugoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od 497.677,00 KM. Revizijom je utvrđeno da se obveze odnose na unaprijed naplaćeni prihod po osnovi subvencija Vlade Distrikta u svrhu izmirenja dugovanja za umirovljenike i socijalno ugrožene osobe s područja Distrikta. Neusuglašenost matičnih evidencija korisnika subvencija kod Vlade i Poduzeća, po svom karakteru upućuje na rok kraći od godinu, i zahtijeva iskazivanje na kratkoročnim obvezama. Poduzeće nije dokumentiralo procjenu ročnosti obveze. U zabilješkama uz financijska izvješća za 2009. godinu iskazan je iznos 477.677,00 KM koji ne odgovara iznosu u bilanci stanja.

Potrebno je obveze iskazivati na temelju dokumentirane procjene ročnosti.

Na poziciji kratkoročnih obveza u bilanci stanja iskazan je iznos od 9.455.851,00 KM. U strukturi obveza najveća je obveza prema Distriktu u iznosu 6.217.118,97 KM za primljena stalna sredstva, koja zbog neriješenih vlasničkih odnosa, potrebnih za sudsku registraciju nisu pretvorene u kapital.

Obveze Poduzeća prema dobavljačima iskazane su u iznosu 2.642.699,00 KM od čega se na obveze MH Elektroprivredi RS Trebinje a. d. odnosi 2.475.486,57 KM, faktura za prosinac. Obveze za PDV po prijavi za prosinac iskazane su u iznosu 193.155,00 KM.

Ostale obveze u iznosu 401.760,00 KM odnose se na obveze za poreze i doprinose po osnovi isplate naknada radnicima po osnovi toplog obroka, regresa za godišnji odmor i drugih primanja.

Potrebno je ubrzati aktivnosti na potpunoj implementaciji odluke o osnivanju JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko i diobne bilance.

6.8. Kapital

Na dan bilanciranja iskazan je kapital u iznosu 9.911.774,00 KM, od čega se na upisani uplaćeni kapital odnosi 2.000,00 KM, a iznos od 9.909.774,00 KM se sastoji od neraspoređene dobit nakon oporezivanja za 2008. godinu u iznosu 7.287.528,00 KM i dobiti za 2009. godinu u iznosu 2.622.246,00 KM.

6.9. Prihodi

U bilanci uspjeha iskazani su prihodi od prodaje u iznosu od 33.973.874,00 KM od čega se na prihode od isporuka vode odnosi 2.201.921,16 KM, isporuka električne energije 26.970.376,23 KM, usluga odvoza smeća 2.137.7582,01 KM i ostalih komunalnih usluga 2.663.818,52 KM.

6.10. Rashodi

U financijskim izvješćima iskazani su sljedeći rashodi:

- operativni rashodi	31.434.486,00 KM i
- ostali rashodi	41.832,00 KM

U okviru operativnih rashoda poziciji troškova za prodano iskazana je nabavna vrijednost električne energije u iznosu 18.840.396,00 KM, troškovi distribucije 108.617,00 KM, troškovi uprave i administracije u iznosu 12.426.012,00 KM i ostali operativni rashodi u iznosu 59.461,00 KM. Troškovi uprave i administracije

uključuju ukupne troškove po prirodnim vrstama ostvarene u obračunskom razdoblju bez izdvajanja troškova koji se mogu direktno pripisati učincima.

Materijalni troškovi su iskazani u iznosu od 2.460.419,00 KM i odnose se na nabavljene sirovine, materijal, utrošenu električnu energiju i pogonsko gorivo, rezervne dijelove i sitan inventar nužne za obavljanje djelatnosti. Materijalni troškovi su iskazani u iznosu koji je 134% veći od ostvarenja u 2008. godini. Revizijom je utvrđeno da je u materijalne troškove uključen iznos utrošenog materijala i rezervnih dijelova iz skladišta u iznosu 735.017,00 KM, izvršen u 2008. godini, koji nije teretio troškove 2008. godine. Po toj osnovi su precijenjeni materijalni troškovi i umanjen finansijski rezultat u 2009. godini. Poduzeće u zabilješkama nije izvršilo objavljivanje informacija potrebnih za razumijevanje finansijskih izvješća (MRS 1 paragraf 103).

Amortizacija je iskazana u iznosu 697.972,00 KM i odnosi se na obračun amortizacije primjenom amortizacionih stopa utvrđenih odlukom Poduzeća. Obračun amortizacije za sredstva primljena od Vlade Distrikta izvršen je za 7. mjeseci, s obzirom da su ista uknjižena na dan 31. 5. 2009. godine.

Troškovi zaposlenih iskazani su u iznosu 5.782.352,00 KM, od čega se na plaće i naknade odnosi 5.174.561,00 KM i na ostala primanja 607.791,00 KM.

Obračun plaća i naknada za siječanj i veljaču 2009. godine vršio se po polaznim osnovama zaposlenika na dan izdvajanja Poduzeća iz odjela Vlade Brčko distrikta BiH. Dana 2. 2. 2009. godine donesen je Pravilnik o plaćama i drugim primanjima broj: 01-581/09 čija je primjena počela od ožujka 2009. godine. Plaće su obračunavane na temelju mjesečne plaće za puno radno vrijeme uz korekcije za neizvršene sate ili dodatke na plaću utvrđene Pravilnikom o radu broj: 01-3337/08-1 od 19. 5. 2008. godine.

Na ime regresa za godišnji odmor isplaćeno je 184.159,12 KM, na temelju odluke Upravnog odbora broj: 01-37-6683-03/09 od 26. 6. 2009. godine. Isplata je izvršena linearno za sve zaposlenike koji ispunjavaju uvjete za godišnji odmor, u neto iznosu 587,87 KM po zaposlenom.

Na ime toplog obroka isplaćen je iznos 493.000,20 KM. Odlukom Upravnog odbora od 19. 5. 2008. godine utvrđen je iznos od 7,00 KM dnevno i pravo na naknadu za zaposlenike, učenike na praksi, volontere i osobe angažirane po ugovoru o djelu.

Troškovi usluga iskazani su u iznosu 3.073.036,00 KM, od čega se na usluge kooperanata za odvoz smeća odnosi 320.769,26 KM, usluge zimskog održavanja cesta 204.613,87 KM, održavanja opreme – ugradnja vodomjera 316.110,00 KM, PTT usluge 63.276,98 KM, reklame i propagande i sponzorstva 134.630,43 KM, ugovore o djelu – naknade plaće i toplog obroka 1.006.178,61 KM.

Revizijom je utvrđeno da se u okviru usluga kooperanata za odvoz smeća nalazi i iznos od 135.300,00 KM po osnovi izvansudske nagodbe broj 01-581/09 od 2. 2. 2009. godine za izvršene usluge prikupljanja i odvoza smeća u razdoblju 1. 7. - 23. 9. 2008. godine, koje nisu teretile troškove 2008. godine, čime je precijenjen finansijski rezultat za 2008. godinu.

Revizijom ugovora o djelu utvrđeno je da se na ugovore za RJ Administracija odnosi 557.479,19 KM i odnose se na kontinuirane poslove za koje postoje ispražnjena radna mjesta.

Potrebno je, sukladno s MRS 10, evidentiranje izdataka za usluge nastale u ranijem izvješćujućem razdoblju za koje postoje dokazi prije podnošenja finansijskih izvješća uključiti u iste, a događaje koji pružaju dokaze nakon podnošenja izvješća vršiti u okviru rashoda razdoblja uz objavljivanje u bilješkama uz finansijska izvješća.

Za poslove koji se javljaju povremeno tijekom godine potrebno je zaključivati ugovore o djelu, a za obavljanje poslova koji se obavljaju kontinuirano u tijeku godine i predviđeni su Organizacijskim planom zaključivati ugovore o radu nakon provedene zakonske procedure prijama.

Ostali operativni rashodi iskazani su iznosu 59.461,23 KM i odnose se na obračunate gubitke u distribuciji električne energije i vode u tijeku godine, kao razlika preuzetih i priznatih isporučenih količina. Smanjenje spomenutih rashoda u odnosu na 2008. godinu rezultat je aktivnosti na smanjenju tih izdataka i njihovom svođenju na standarde u ovoj djelatnosti.

6.11. Javne nabave

Javne nabave se provode na razini Poduzeća. Plan nabava za 2009. godinu donesen je u ožujku 2009. godine u sklopu Plana poslovanja.

Nabave su vršene na temelju Pravilnika. Revizijom je utvrđeno da nije vršeno usklađivanje Pravilnika sa izmjenama Zakona o javnim nabavama BiH u dijelu utvrđivanja i primjene vrijednosnih razreda, već je direktno primjenjivan Zakon o javnim nabavama BiH.

Izbor postupka nabave vršen je na temelju vrijednosti pojedinačne nabave i raspoloživog vremena za nabavu, bez pridržavanja postupaka koji su utvrđeni planom nabava, tako da je u promatranom uzorku razmjerno veliki udio konkurentskog postupka bez objave obavijesti.

Potrebno je pravodobno donositi plan nabava, kako bi se omogućio pravilan izbor adekvatnog postupka nabave i pokretanje i realizacija postupaka nabave sukladno važećim propisima i ukazanim potrebama Poduzeća.

6.12. IT sustav

IT sustav Poduzeća sastoji se od jednog glavnog softvera za vođenje računovodstva i više softverskih rješenja naslijeđenih iz ranijeg razdoblja za analitičke evidencije. Pojedine analitičke evidencije se vode odvojene po radnim jedinicama i ne generiraju automatske naloge za glavnu knjigu. Evidencija dnevne naplate tražbina u glavnoj knjizi vrši se zbirno po vrstama usluga dok se u radnim jedinicama vrši analitičko raščlanjivanje po korisnicima usluga - kupcima. Usklađivanje analitičkih evidencija sa sintetikom glavne knjige vrši se mjesečno.

Fakturiranje isporuka kupcima, evidentiranje uplata i naplata tražbina organizirano je putem Sektora za fakturiranje, unos podataka i gotovinsku naplatu, u okviru Službe za odnose s potrošačima. Nismo se uvjerali da navedeno rješenje osigurava potrebnu razinu razdvajanja dužnosti između prodajne i računovodstvene funkcije.

Potrebno je uspostaviti cjelovit IT sustav koji će eliminirati dupliranje poslova na unosu i obradi podataka, osigurati brže i pouzdanije izvješćivanje i omogućiti lakše servisiranje i nadogradnju sustava. Do uvođenja integralnog sustava nužno je dokumentirati izvršena mjesečna usklađivanja analitičkih i sintetičkih evidencija.

Preporučujemo da se, u cilju jačanja interne kontrole, evidencija uplata prenese u nadležnost računovodstvenoj funkciji.

6.13. Izvanbilančna imovina

U izvanbilančnoj evidenciji iskazan je iznos od 104.401.906,31 KM koji se odnosi na neto vrijednost infrastrukture u vlasništvu Vlade Distrikta na korištenju u Poduzeću.

5. KOMENTAR

Dopisom 02.01.05976/10 od 6. 7. 2010. godine JP "Komunalno Brčko" d. o. o. Brčko se u zakonskom roku očitovao na Nacrt izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2009. godinu. Poduzeće nije imalo primjedbi a obrazloženja pojedinih nalaza ne daju osnovu za izmjenu kvalifikacija danih u Nacrtu izvješća o reviziji finansijskih izvješća za 2009. godinu tako da nacrt bez korekcija postaje konačno izvješće.

Tim za reviziju:

Safet Nišić, dipl. oec.

Amra Ilić, dipl. oec.