

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

Број: 01-02-03-13-337 /11

Р: 07-05, 013-05, 04-05/11

**ИЗВЈЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА
на дан 31. 12. 2010. године
Брчко дистрикта БиХ**

Брчко, јун 2011. године

САДРЖАЈ

<u>НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ</u>	3
<u>1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ</u>	9
<u>2. УВОД</u>	15
<u>3. ОПШТИ ДИО</u>	15
<u>4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ</u>	16
<u>5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ</u>	16
<u>6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ</u>	16
<u>6.1 РУКОВОДСТВО И СИСТЕМ ИНТЕРНИХ КОНТРОЛА</u>	16
<u>6.2. БУЏЕТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</u>	18
<u>6.3. ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ</u>	21
<i><u>6.3.1. Приходи, примици и финансирање Буџета Брчко дистрикта БиХ</u></i>	21
<i><u>6.3.2. Расходи и издаци Буџета Брчко дистрикта БиХ</u></i>	23
<i><u>6.3.3. Текући издаци</u></i>	26
<i><u>6.3.5. Текућа резерва</u></i>	28
<i><u>6.4.1. Краткорочна потраживања</u></i>	27
<i><u>6.4.2. Попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31.12.2010. године</u></i>	28
<i><u>6.4.3. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)</u></i>	30
<i><u>6.4.4. Извори средстава и вишак прихода над расходима</u></i>	31
<u>7. КОМЕНТАР</u>	31
<u>8. ПРИЛОГ</u>	32

НИЈЕ ДОБАР САДРЖАЈ, НЕДОСТАЈУ ТАЧКЕ!!!

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

БУЏЕТ БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ

Мато Лучић дип. ек. – директор Дирекције за финансије Брчко дистрикта БиХ

Осман Османовић дип. ек. – директор Трезора Брчко дистрикта БиХ

Миодраг Трифковић дип. ек.– директор Пореске управе Брчко дистрикта

НЕЗАВИСНО РЕВИЗОРСКО МИШЉЕЊЕ

Предмет ревизије

Извршили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ (биланс стања на дан 31. 12. 2010. године и одговарајућег рачуна прихода и расхода, извјештаја о извршењу буџета за годину која се завршава на тај дан), те ревизију усклађености пословања с важећим законским и другим релевантним прописима и прегледа значајних рачуноводствених политика и других напомена уз финансијске извјештаје.

Одговорност руководства

Руководство је одговорно за припрему, израду и фер презентацију финансијских извјештаја у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања. Ова одговорност обухвата: креирање, примјену и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, одабир и примјену одговарајућих рачуноводствених политика и рачуноводствене процјене које су разумне у датим околностима. Руководство је такође одговорно за усклађеност пословања са важећим законским и другим релевантним прописима.

Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о финансијским извјештајима на основу спроведене ревизије. Ревизију смо извршили у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, ИНТОСАИ и Међународним стандардима ревизије. Ови стандарди налажу да радимо у складу са етичким захтјевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе, те да је пословање усклађено с важећим законским и другим релевантним прописима.

Ревизија укључује спровођење поступака ради прибављања ревизорских доказа о усклађености пословања и о износима и објављивањима датим у финансијским извјештајима. Избор поступка је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процјену ризика материјално значајних

погрешних исказа у финансијским извјештајима. Приликом процјене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извјештаја, ради избора ревизорских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не ради изражавања одвојеног мишљења о ефикасности интерних контрола. Ревизија такође укључује оцјену примјене рачуноводствених политика и значајних процјена извршених од стране руководства, као и оцјену опште презентације финансијских извјештаја. Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући и да обезбјеђују основ за наше ревизорско мишљење.

Квалификација

Спроведеном ревизијом, скрећемо пажње на сљедеће:

- 1) *Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, број: 04.2-02-1727/08 од 14. априла 2008. године није дефинисано:*
 - *признавање и вредновање након почетног признавања билансних позиција, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене и из трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);*
 - *реклаификација сталних средстава и извора средстава (средства за обављање дјелатности, за изнајмљивање, у општој употреби и остала средства Брчко дистрикта БиХ;*
 - *примјена МРС за јавни сектор, у смислу безрезервне изјаве усклађености са МРС-ЈС и објављивања и образложења за стандарде који нису у пуној мјери примјене у финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.1. Извјештаја).*
- 2) *Приликом планирања прихода и примитака буџета за 2010. годину, нису планирани примици од задуживања у износу од 3.502.487,67 КМ, чиме је за исти износ више планирано финансирање из вишка прихода над расходима из ранијег периода (тачка 6.3. и 6.3.1. Извјештаја).*
- 3) *Буџетски корисници приликом планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, нису поступили у складу са одредбама чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у смислу да планирање текућег буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима (тачка 6.3.3. Извјештаја).*
- 4) *Обрачун и исплату плата, поједини буџетски корисници, нису вршили у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ, нису вршили обрачун плата у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, те повећање плата нису планирали и исплаћивали у оквиру ограничења, што је супротно одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима (тачка 6.3.3. Извјештаја).*
- 5) *На дан билансирања није вршена процјена наплативости потраживања и потребна исправка вриједности потраживања у складу с процјеном, како то препоручује Међународни рачуноводствени стандард 1 за јавни сектор (тачка 76), чиме је исказано стање краткорочних потраживања у активи, те у истом износу краткорочна разграничења у пасиви биланса стања, на дан 31. 12. 2010. године, прецијењено најмање за износ сумњивих и спорних потраживања (тачка 6.4.1. Извјештаја).*

6) *Попис сталних средстава извршен је формално преузимањем књиговодствених евиденција, што указује да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем сталних средстава утврђеним пописом, што је супротно одредбама члана 58 става 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ. Изграђена стална средства у употреби и даље су књиговодствено евидентирана на контима средстава у припреми, те за иста није извршен обрачун амортизације. Осим наведеног у евиденцијама сталних средстава исказана су средства и улагања у средства:*

- *која нису у употреби Брчко дистрикта БиХ (средства која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“, везано за споразум Влада Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године);*
- *за која не можемо тврдити да ће у будућности обезбиједити прилив будућих економских користи или услужни потенцијал (нпр. уграђени водомјери набавне вриједности 371.078,93 КМ, трошкови бушења бунара у којима није пронађено извориште питке воде, улагање у средства која нису власништво Дистрикта: библиотека на економском факултету, капитални пројекти у Сребреници, вјерски објекти и сл.), што је у супротности с тачком 7 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и*
- *чија је набавна вриједност у тренутку набавке мања од 250,00 КМ, што је супротно одредбама члана 56 става 6 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 9 става 3 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.*

Напријед наведени недостаци и неправилности имали су утицаја на прецијењено исказивање набавне вриједности, исправке вриједности и неотписане вриједности сталних средстава у активи, односно у истом износу прецијенивање припадајућих извора средстава у пасиви биланса стања на дан 31. 12. 2010. године (тачка 6.4.2. Извјештаја).

7) *Није извршено усаглашавање законских и подзаконских аката, који регулишу рокове сачињавања и подношења финансијских извјештаја корисницима истих, како би се обезбиједила примјена одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рока усвајања годишњег извјештаја о извршењу буџета (тачка 6.4.2. Извјештаја).*

Мишљење

По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим могућих ефеката наведених под 1, 2, 5 и 6 у претходном пасусу, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. децембра 2010. године, резултат пословања и извршење буџета Брчко дистрикта БиХ за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање буџета Брчко дистрикта БиХ у току 2010. године, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено под 1, 3, 4 и 7 претходног пасуса.

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Цевида Хоџић, дипл. ек.

РЕЗИМЕ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

- *Потребно је да се од стране буџетских корисника, донесу Правилници о интерним контролама – интерним контролним поступцима са јасно дефинисаним управљачко контролним, административно-контролним, рачуноводствено интерним – контролним поступцима, а посебно поступцима процјене ризика, поступцима информисања, поступцима комуникације и поступцима надгледања.*
- *Потребно је, ради побољшања квалитативних одлика финансијских извјештаја, рачуноводствене политике дорадити у дијелу досљедне примјене МРС за јавни сектор и објављивања и образложења за стандарде, који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је буџет за буџетску годину, која одговара календарској години, донијети најкасније тридесет (30) дана прије почетка године на коју се односи.*
- *Потребно је, приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, исказати примитке (примања) од примљених кредита и зајмова, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, да буџетски корисници ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступају у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, обрачун и исплату бруто плата вршити у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органу управе Брчко дистрикта БиХ, Законом о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.*
- *Потребно је, увођење прековременог рада вршити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикт БиХ.*
- *Потребно је, повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, поштовати одредбе члана 15 става 1 Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.*
- *Планирање средстава капиталних потреба Одјељења и институција, потребно је вршити на основу релевантних параметара оправданих потреба, које требају бити усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава.*
- *Потребно је да одјељења и институције, прије планирања средстава за капитална улагања, обезбиједи услове и подуму правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката, како би се средства капиталног буџета ефикасно користила.*
- *Потребно је да одјељења и институције сачињавају детаљан план активности набавке роба и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.*
- *Потребно је приликом извјештавања о свим промјена по основу кредитних задуживања и управљања дугом, јасно, недвојбено и детаљно извјестити у Извјештају о извршењу буџета о почетном и текућем задужењу и отплатама, као и о стању дуга на дан обрачуна.*

- *Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.*
- *Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања, вршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.*
- *Потребно је, у циљу повећања поузданости и ажурности извјештавања, извршити увезивање помоћне евиденције у систем главне књиге, односно обезбиједити аналитичке евиденције потраживања по корисницима услуга.*
- *Потребно је благовремено обавити све предбилансне радње, укључујући и усаглашавање стања средстава и извора средстава по попису са књиговодственим стањем, како би годишњи обрачун био сачињен у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, извршити усаглашавање законских и подзаконских аката, који регулишу рокове сачињавања и подношења финансијских извјештаја корисницима истих, како би се обезбиједила примјена одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рока усвајања годишњег извјештаја о извршењу буџета.*
- *Потребно је, након извршеног пописа средстава и извора средстава, извршити усаглашавање стања утврђеног пописом са књиговодственим стањем, што је прописано Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.*
- *Потребно је, приликом пописа средстава и извора средстава на дан обрачуна, поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*
- *Потребно је приликом окончања поступка стицања сталног средства, утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.*
- *Потребно је, приликом вредновања и накнадног процјењивања билансне позиције сталних средстава, поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и трезор Брчко дистрикта БиХ, те препоруке МРС ЈС 1- Презентација финансијских извјештаја.*
- *Потребно је, најмање једанпут годишње извршити усклађивање стања средстава и њихових извора исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом.*

1. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ

БИЛАНС СТАЊА НА ДАН 31. 12. 2010. ГОДИНЕ

Табела број 1

Р. бр.	Економски код	ПОЗИЦИЈА	Забилешка	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. години
1	2	3	5	6	7
1		I. Актива			
2	10000+20000	Готовина, кратк. потражив, разграничења (3 до 7)		119.584.653,58	127.111.289,26
3	110000	Новчана средства и племенити метали		26.596.363,65	19.404.352,48
4	120000	Вриједносне хартије		0,00	0,00
5	130000	Краткорочна потраживања	6.4.1.	35.138.289,93	37.706.936,78
6	140000	Краткорочни пласмани		57.850.000,00	70.000.000,00
7	011-031	Б. Стална средства (10+16)		376.414.801,47	393.457.180,57
8	011000	Стална средства		407.448.385,27	432.885.193,72
9	011900	Исправка вриједности сталних средстава		-68.807.274,67	-79.487.130,97
10	011-0119	Неотписана вриједност стал. средст. (8-9)	6.4.2.	338.641.110,60	353.398.062,75
11	020000	Дугорочни пласмани		1.232.362,13	1.119.125,95
12	029000	Исправка вриједности дугорочних пласмана		0,00	0,00
13	020-029	Неотписана вриједност дугорочних пласмана (11-12)		1.232.362,13	1.119.125,95
14	031000	Вриједносне хартије		36.541.328,74	38.939.991,87
15	031900	Исправка вриједности		0,00	0,00
16	031-0319	Неотписана вриједност вриједносних хартија		36.541.328,74	38.939.991,87
17	090000	Дугорочна разграничења прихода и расхода (18+19+20)		17.206.166,65	20.479.995,51
18	091000	Дугорочна разграничења прихода		0,00	0,00
19	092000	Дугорочна разграничења расхода		9.691.083,91	10.775.208,67
20	093000	Остала дугорочна разграничења		7.515.082,74	9.704.786,84
21		Укупна актива (2+7+17)		513.205.621,70	541.048.465,34

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 14 до 31 саставни су дио нашег Извјештаја.

22		II. Пасива			
23	300000	А. Краткор. обавезе и разграничења (24 до 29)		-45.634.808,31	-47.282.093,12
24	310000	Краткорочне текуће обавезе		-7.894.246,56	-7.231.264,58
25	320000	Обавезе по основу вриједносних хартија		0,00	-6.384,81
26	330000	Краткорочни примици од пр. и физ. лица		0,00	-180,00
27	340000	Обавезе према радницима		-28.431,59	0,00
28	360000	Финанс. и обрач. односи са др. повезаним јединицама		-106.191,81	-49.848,22
29	390000	Краткорочна разграничења		-37.605.938,35	-39.994.415,51
30	400000	Б. Дугорочне обавезе и разграничења (31 до 33)		-53.747.495,39	-59.419.987,38
31	410000	Дугорочни кредити и зајмови		-17.206.166,65	-20.479.995,51
32	420000	Остале дугорочне обавезе		-36.541.328,74	-38.939.991,87
33	490000	Дугорочна разграничења		0,00	0,00
34	500000	Ц. Извори средстава (35+36+37+38+39-40)	6.4.4.	-413.823.318,00	-434.346.384,84
35	510000	Извори сталних средстава	6.4.4.	-339.093.765,26	-353.398.060,74
36	520000	Остали извори средстава		0,00	0,00
37	530000	Извори средстава резерви		-11.667,00	-11.667,00
38	580000	Ревалоризациони ефекти		-62.475,99	-62.475,99
39	590000	Нераспоређени вишак прихода над расходима	6.4.4.	-74.655.409,75	-80.874.181,11
40	590000	Нераспоређени вишак расхода над приходима		0,00	0,00
41		Укупна пасива (23+30+34)=25		-513.205.621,70	-541.048.465,34

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 14 до 31 саставни су дио нашег Извјештаја.

РАЧУН ПРИХОДА И РАСХОДА

Табела број 2

Р. бр.	Економ. код	ПОЗИЦИЈА	Биљешке	Остварено у претх. год.	Остварено у текућ. год.	Индекс 5/4
	1	2	3	4	5	6
1	600000	Расходи (3+7+17+25)	6.3.3.	162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
2	610000	И текући издаци		162.064.118,85	175.897.198,99	1,09
3	611000	Плате и накнаде трошкова запослених (4+5)		71.106.192,65	76.218.058,71	1,07
4	611100	Бруто плате и накнаде	6.3.3.	69.496.901,51	74.624.229,40	1,07
5	611200	Накнаде трошкова запосл. и скупшт. посл.	6.3.3.	1.609.291,14	1.593.829,31	0,99
6	612000	Доприноси послодаваца и остали доприноси		3.029.168,41	3.324.581,91	1,10
7	613000	Издаци за материј. и услуге (8 до 16)		42.544.079,55	45.442.117,25	1,07
8	613100	Путни трошкови		688.505,15	695.081,40	1,01
9	613200	Издаци за енергију		4.379.368,04	4.640.058,44	1,06
10	613300	Издаци за комуналне услуге	6.3.3.	1.511.575,10	1.533.577,07	1,01
11	613400	Набавка материјала и ситног инвентара		7.042.501,33	7.362.606,60	1,05
12	613500	Издаци за услуге превоза и горива		2.748.666,25	3.032.307,94	1,10
13	613600	Унајмљивање имовине и опреме		75.570,30	104.245,11	1,38
14	613700	Издаци за текуће одржавање		6.833.454,03	6.606.701,91	0,97
15	613800	Издаци осигурања, банкарских услуга и платн.	6.3.3.	276.334,07	303.025,58	1,10
16	613900	Уговорене услуге		18.988.105,28	21.164.513,20	1,11
17	614000	Текући грантови (18 до 24)		45.366.388,42	50.865.492,60	1,12
18	614100	Грантови другим нивоима владе		100.000,00	150.000,00	1,50
19	614200	Грантови појединцима		28.403.918,40	27.053.002,70	0,95
20	614300	Грантови непрофитним организацијама		6.933.445,01	10.878.683,60	1,57
21	614400	Субвенције јавним предузећима		9.019.305,00	11.519.890,00	1,28
22	614500	Субвенције приватним предузећима		909.720,01	1.243.916,30	1,37
24	614700	Грантови у иностранство		0,00	20.000,00	-
25	616000	Издаци за камате и остале накнаде		18.289,82	46.948,52	2,57
26	616200	Издаци за иностране камате		18.289,82	46.948,52	2,57

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 14 до 31 саставни су дио нашег Извјештаја.

27	700000	ПРИХОДИ (35+55+71)		185.958.483,67	204.232.706,03	1,10
28	710000	Приходи од пореза (36+40+41+42+43)		147.809.470,18	165.700.227,29	1,12
30	711000	Порез на добит појединаца и предузећа (37+38+39)		7.775.713,69	6.180.789,13	0,79
31	711100	Порез на добит појединаца и предузећа		1.677.470,18	1.578.951,23	0,94
32	711200	Порез на добит предузећа		6.098.243,51	4.601.837,90	0,75
33	713000	Порези на плате и радну снагу		7.666.913,17	8.161.491,38	1,06
34	714000	Порез на имовину		747.477,03	1.307.710,19	1,75
35	715000	Порези на добра и услуге (36 до 40)		131.619.366,29	150.050.236,59	1,14
36	715100	Порези на продају добара и услуга		174.546,90	62.219,49	0,36
37	715200	Порез на промет посебних услуга		463.390,61	470.838,18	1,02
38	715300	Порези на употреб. доб. или на дозволе добара из ак.		507.300,00	591.298,90	1,17
39	715400	Акцизе		141,72	1.534,03	10,82
40	715500	Индириктни порези од УИО		130.473.987,06	148.924.345,99	1,14
41	720000	Непорески приходи (42+46+54)		37.138.875,07	34.601.982,65	0,93
42	721000	Приход од предузетничке активности и имовине (43 до 45)		8.780.569,97	6.441.871,64	0,73
43	721100	Приход од нефинанс. јав. предуз. и фин. јав. инст.		1.194.199,49	1.005.760,29	0,84
44	721200	Остали приходи од имовине		6.390.011,55	4.715.682,13	0,74
45	721600	Приходи од приватизације		1.196.358,93	720.429,21	0,60
46	722000	Накнаде и таксе и приходи од пружања јав. услуга (47 до 53)		26.165.753,26	26.133.010,43	1,00
47	722100	Административне таксе		919.102,73	828.249,79	0,90
48	722200	Судске таксе и судске накнаде		1.525.098,71	1.495.295,58	0,98
49	722300	Комуналне таксе		657.781,74	624.256,44	0,95
50	722400	Остале буџетске накнаде		2.085.475,22	2.398.848,58	1,15
51	722500	Посебне накнаде и таксе		2.926.291,00	2.805.591,95	0,96
52	722600	Приходи од пружања јавних услуга		18.052.003,86	17.963.296,08	1,00
53	723000	Новчане казне		2.192.551,84	2.027.100,58	0,92
54	730000	Текуће потпоре (грантови) (55+56)		1.010.138,42	3.930.496,09	3,89
55	731000	Грантови из иностранства		30.632,19	17.548,42	0,57
56	732100	Домаћи грантови		979.506,23	3.912.947,67	3,99
57		Вишак/мањак прихода над расходима		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19
58		Вишак прихода над расходима (27-1)		23.894.364,82	28.335.507,04	1,19

Напомена: Биљешке уз финансијске извјештаје на странама од 14 до 31 саставни су дио нашег Извјештаја.

ИСКАЗ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА
период извјештавања од 1. јануара до 31. децембра 2010. године

Табела број 3

Р. бр.	Број конта	Назив конта	Текућа година	Претходна година
1		А. Новчани примици – Приходи (2+3-4+5+8)	205.349.664,44	185.964.528,67
2	710000	Приходи од пореза	165.700.227,29	147.809.470,18
3	720000	Непорески приходи – укупно	34.601.982,65	37.138.875,07
4	391110	Унапријед наплаћени непорески приходи		6.045,00
5.	730000	Текуће потпоре (Грантови)	3.930.496,09	1.010.138,42
6	811000	Капитални примици		
7	812000	Капиталне потпоре (Грантови)		
8		Б. Финансирање (9+10+11)	1.116.958,41	1.770.918,45
9	813000	Примљене отплате датих зајмова и повећање учеш. у кап.		
10	814000	Дугорочни кредити и зајмови	1.116.958,41	1.770.918,45
11	815000	Краткорочни кредити и зајмови		
12		Ц. Остало (13+14+15+16+17+18)	58.810.360,39	78.063.126,89
13.	141200	Депозити код банака – потражни промет	57.850.000,00	75.500.000,00
14.	131122422	Повраћај аванса		
15.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – потр. страна	392.273,44	604.275,88
16.	0241111	Остали дугорочни пласмани – фар програм – повраћај	113.236,18	105.230,45
17.	780000	Приходи из буџета	0,00	
18.		Остали примици (грант Зав. за запошљав. дон. ПДВ у приходима)	454.850,77	1.853.620,56
19.		Д. Новчани примици (1+12)	264.160.024,83	265.798.574,01
20.		А. Новчане исплате Расходи кла. 6 (21+22+23+24+25+26)	175.897.198,99	162.064.118,85
21.	611000	Плате и накнаде трошкова запосленим	76.218.058,71	71.106.192,65
22.	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси	3.324.581,91	3.029.168,41
23.	613000	Издаци за материјал и услуге	45.442.117,25	42.544.079,55
24.	614000	Текући грантови	50.865.492,60	45.366.388,42
25.	615000	Капитални грантови	0,00	
26.	616000	Издаци за камате и остале накнаде	46.948,52	18.289,82
27.		Б. Капитал – класа 8 (28)	23.305.581,89	35.355.312,99
28.	821000	Издаци за набавку сталних средстава	23.305.581,90	35.355.312,99
29.		Ц. Финансирање		
30.	822000	Позајмљивање и учешће у дионицама		
31.	823000	Отплате дуга		

32.		Д. Остале исплате (33+34+35+36+37+38+39+40+41+42+43)	84.871.851,82	77.467.309,51
33.	141200	Депозити код банака – дуговни промет	70.000.000,00	57.850.000,00
34.		Остале исплате		
35.	311100	Краткорочне текуће обавезе на почетку године	7.877.363,57	9.294.373,88
36.	361200	Обавезе за ПДВ-е – дуговни промет	453.393,07	1.051.903,00
37.	391200	Разграничени расходи – салдо на поч. год.	2.591.296,85	4.124.189,37
38.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – дуговни промет	1.468.527,98	1.442.733,14
39.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на поч. године	12.165,52	121.547,77
40.	1311113	Потраживања по основу боловања од ФЗО-а – дугов. страна	409.171,76	702.379,63
41.	1311122	Аванси – дуговни промет		0,00
42.	391411	Остала раз. аванси – дуговни промет	2.059.933,07	2.880.182,72
43.	410000	Дугорочни кредити и зајмови – дуговни промет		0,00
44.		Укупне новчане исплате (20+27+32)	284.074.632,70	274.886.741,35
45.	311100	Краткорочне текуће обавезе на крају године	7.231.264,58	7.877.363,57
46.	311200	Краткорочне обавезе (остале) – салдо на крају године	0,00	3.220,00
47.	3612116	Обавезе за ПДВ-е – салдо на крају год.	49.848,22	87.555,30
48.	391200	Разграничени расходи – салдо на крају године	2.520.454,80	2.591.296,85
49.	391300	Остала разграничења (задржани депозити) – потражни промет	1.083.615,21	1.256.739,88
50.	392100	Остала разграничења (буџетски корис.) – салдо на крају год.	33.359,79	12.165,52
51.	1311122	Аванси – потражни промет	1.804.054,10	4.495.556,00
52.		Салдо обавеза на крају годи. (45+46+47+48+49+50+51)	12.722.596,70	16.323.897,12
53.		Остале исплате (53)	0,00	544.716,59
54.		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (44-52+53)	271.352.036,00	259.107.560,82
55.		Нето новчани примици (19-54)	-7.192.011,17	6.691.013,19
56.		Салдо готовине на почетку године	26.596.363,65	19.905.350,46
57.		Салдо готовине на крају године (55+56)	19.404.352,48	26.596.363,65

НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ РЕВИЗИЈЕ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА БУЏЕТА БРЧКО ДИСТРИКТА БиХ ЗА 2010. ГОДИНУ

2. УВОД

Обавили смо ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта Босне и Херцеговине за 2010. годину на основу овлашћења у складу са Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

3. ОПШТИ ДИО

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ је основана Законом о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 19/07).

За обављање послова из дјелокруга рада Дирекције успостављене су сљедеће организационе јединице:

- a) Канцеларија директора;
- b) Трезор;
- c) Пореска управа.

Задатак

Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ обавља управне, стручне и друге послове утврђене Законом који се односе на остваривање сљедећих надлежности у области финансија:

- доноси provedбене прописе из области финансија;
- подноси извјештај Скупштини о расположивости прихода за годишњи буџет;
- спроводи законе и друге прописе;
- даје мишљење о примјени прописа из области финансија;
- учествује у припреми предлога годишњег буџета у координацији с градоначелником Дистрикта;
- доставља извјештај о извршењу буџета у складу са законом, а за потребе градоначелника;
- потврђује расположивост средстава за све расходе, трансфере, инвестиције и кретања средстава Дистрикта на свим рачунима Дистрикта;
- обавља друге надлежности у складу са статутом и законом;
- врши контролу утрошка и оптерећења средстава Дистрикта у складу с буџетом;
- надзире прикупљање прихода у току фискалне године;
- прикупља и врши расподјелу јавних прихода Дистрикта;
- спроводи политике у области финансија Дистрикта.

Опис програма рада:

- унапређује буџетски и порески систем као и поступак планирања, припреме и усвајања буџета Дистрикта и финансијских планова фондова;
- успоставља макроекономске и фискалне политике у јавној потрошњи при изради документа оквирног буџета Дистрикта;
- води активну политику у сузбијању „сиве економије“ у Брчко дистрикту БиХ;
- уређује начин инвестирања, задуживања, издавања гаранција и система управљања дугом те у складу с тим ради на изради Закона о инвестирању Брчко дистрикта БиХ;
- успоставља квалитетнији систем рачуноводственог надзора и интерне контроле буџетских корисника и ванбуџетских фондова;
- ради на имплементацији Закона о порезу на некретнине;

- обавља и друге послове из своје надлежности.

4. ПРЕДМЕТ, ЦИЉ И ОБИМ РЕВИЗИЈЕ

Предмет ревизије су финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ за **2010.** годину и усклађеност пословања Владе Брчко дистрикта БиХ, институција и других буџетских корисника с важећим законским и другим релевантним прописима.

Циљ ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за **2010.** годину је прибављање реалног основа, да се на бази прегледа финансијских извјештаја и припадајућих рачуна, у складу са усвојеним ревизорским стандардима, изрази мишљење о томе да ли су финансијски извјештаји поуздани и да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета.

Ревизија је обављена у складу са интерним планским документима ревизорског тима. Ревизија је обухватила двадесет (20) планираних корисника буџета Брчко дистрикта БиХ за које су сачињени појединачни извјештаји о обављеној ревизији финансијског пословања за **2010.** годину, те финансијске трансакције буџета Брчко дистрикта БиХ које се евидентирају кроз Главну књигу Трезора.

С обзиром да се ревизија обавља провјерама на бази узорка и да постоје инхерентна ограничења у рачуноводственом систему и систему интерних контрола, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке могу остати неоткривене.

5. ОСВРТ НА НАЛАЗЕ И ПРЕПОРУКЕ ПРЕТХОДНЕ РЕВИЗИЈЕ

На основу извршене ревизије финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, а у склопу ње и провјере да ли је поступљено по препорукама датим у Извјештају о обављеној ревизији за 2009. годину, установили смо да је Дирекција за финансије, донијела Акциони план за имплементацију препорука из претходне ревизије и он је упућен буџетским корисницима. Увидом у Акциони план и ревизијом финансијског пословања буџетских корисника за 2010. годину можемо констатовати, да је већи дио буџетских корисника дјелимично поступио по препорукама датим након обављене ревизије за 2009. годину, препоруке које нису или су дјелимично имплементирани, поново су биле предмет ревизије.

6. НАЛАЗИ И ПРЕПОРУКЕ

6.1 Руководство и систем интерних контрола

Извршили смо процјену успостављања, функционисања и надзора система интерних контрола¹ на основу спроведене ревизије значајних процеса пословања и повезаности истих са финансијским пословањем. Циљ процјене система интерних контрола је да обезбиједи разумно увјерење везано за постизање циљева у сљедећим категоријама: ефикасности и успјешности пословања, сагласности с постојећим законима и прописима и заштити имовине.

¹ Систем интерних контрола означава све политике и поступке усвојене од руководства клијента ради помоћи у постизању својих циљева у смислу обезбјеђења, у мјери у којој је то могуће, уредног и ефикасног пословања, укључујући при томе придржавање утврђене политике руководства, заштиту имовине, спречавање и откривање превара и грешака, тачност и потпуност рачуноводствених евиденција и благовремену израду поузданих финансијских информација. (Међународни стандард ревизије-ИСА 315) Систем интерних контрола обухвата и друга питања осим оних која се непосредно односе на функцију рачуноводственог система, а тичу се “контролног окружења” и “контролних поступака”.

Ревидирани буџетски корисници су донијели правилнике о интерним контролама – интерним контролним поступцима. Међутим, увидом у правилнике, констатовано је да њима нису јасно дефинисани управљачки, административно-контролни, рачуноводствени контролни поступци, а посебно поступци процјене ризика и спровођења надзора од стране менаџмента, што је све имало одраза на успостављање функционалног система интерних контрола и појаву неправилности и пропуста у раду.

Потребно је да се од стране буџетских корисника донесу правилници о интерним контролама – интерним контролним поступцима са јасно дефинисаним управљачко-контролним, административно-контролним, рачуноводствено интерним-контролним поступцима, а посебно поступцима процјене ризика, поступцима информисања, поступцима комуникације и поступцима надгледања.

Недоследна примјена донесених интерних аката такође је утицала на успоставу функционалног система интерних контрола, а што је имало за посљедицу недоследну примјену законских и подзаконских аката, као и неефикасно коришћење одобрених буџетских средстава. Неправилности, због наведеног, огледају се у сљедећем:

- Кашњење у изради годишњег обрачуна.
- Приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, нису планирани примици (примања) од финансијске и нефинансијске имовине, иностраних и домаћих грантова, примљених кредита и зајмова и нису планирани издаци за отплату зајмова и кредита што је супротно одредбама члана 8 (став 4) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Приликом извјештавања о свим промјена по основу кредитних задуживања и управљања дугом, не постоји јасно, недвосмислено и детаљно образложење о почетном и текућем задужењу и отплатама, као и о стању дуга на дан обрачуна.
- **Већина буџетских корисника у поступку планирања и праћења извршења текућег буџета поједине позиције трошкова нису прецизно планирани**, што доказује низак проценат извршења планираног буџета. Наведени недостатак узрокован је неуспостављањем организације, политика и процедура које се користе за постизање намјераваних резултата из утврђених програма, коришћење ресурса у складу с постављеним циљевима и сл., како је то прописано одредбама члана 43 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.
- Поједини буџетски корисници током фискалне године, нису поступали по усвојеном буџету, односно обрачунато је и исплаћено више средстава за плате у односу на буџетом одобрена (Канцеларија градоначелника).
- Исплата плата код појединих буџетских корисника је вршена без издатих рјешења о именовању, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (Дирекција за финансије – инспектори Пореске управе, Канцеларија градоначелника и Комисија за хартије од вриједности).
- Планирана средства за бруто плате, намијењена за попуњавање позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју запослених као накнада за замјену неупражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате, у износу непопуњених позиција, на постојеће запослене (Одјељење за образовање).
- Буџетом за 2010. годину планирана су, одобрена и исплаћена средства за бруто плате у износу већем од предвиђеног Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.
- Поступци јавних набавки нису спровођени ефикасно. У појединим ревидираним позицијама трошкова текућег буџета, код појединих буџетских корисника, нису у потпуности испоштоване прописане процедуре о јавним набавкама, односно на позицијама управљања капиталним буџетом неки поступци трајали су неуобичајено дуго, а већину поступака карактерише спорост у реализацији закључених уговора, дуг процес спровођења јавних набавки, као и неспровођење надзора над извршавањем уговорних обавеза.
- Буџетски корисници су током **2010.** фискалне године вршили трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Ревизијом смо утврдили да, Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, број: 04.2-02-1727/08 од 14. априла 2008. године, нису дефинисани:

- признавање и вредновање након почетног признавања билансних позиција, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене и из трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси);
- рекласификација сталних средстава и извора средстава (средства за обављање дјелатности, за изнајмљивање, у општој употреби и остала средства Дистрикта);
- примјена MPC за јавни сектор, у смислу безрезервне изјаве усклађености са MPC-ЈС и објављивања и образложења за стандарде који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта.

Потребно је, ради побољшања квалитативних одлика финансијских извјештаја, рачуноводствене политике дорадити у дијелу досљедне примјене MPC за јавни сектор и објављивања и образложења за стандарде, који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта.

Ревизијом смо такође утврдили да нису донесени акти који регулишу питање набавки и евидентирања сталних средстава, вредновања након почетног признавања средства, рокове за израду финансијских извјештаја и извјештаја о обављеној ревизији, односно постојећи поједини акти су уопштени и међусобно неусаглашени, те непрецизно регулишу наведену проблематику, односно одредбе појединих чланова истог акта нису међусобно усаглашене, а што се посебно односи на сљедеће:

- Недостатак Правилника о евиденцији сталних средстава, или другог интерног акта узроковао је да стална средства у финансијским извјештајима буџета Брчко дистрикта БиХ нису исказана у складу с препорукама MPC-ЈС 17 (детаљније образложење дато је у тачки 6.4.2. Извјештаја о обављеној ревизији).
- Није извршена процјена наплативости сумњивих и спорних потраживања, те није извршен отпис ненаплативих потраживања, што је имало за посљедицу прецењивање стања краткорочних потраживања у активи, те у истом износу краткорочна разграничења у пасиви биланса стања, на дан 31. 12. 2010. године (детаљније образложење дато је у тачки 6.4.1. Извјештаја о обављеној ревизији).
- Рокови за израду годишњег обрачуна и извјештаја о обављеној ревизији различито су одређени Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, Законом о ревизији финансијског пословања јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ и Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину (детаљније образложење дато је у тачки 6.4.2. Извјештаја о обављеној ревизији).
- У Одлуци о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, чланом 26 (Дугорочни пласмани), прописана је подјела дугорочних пласмана (позајмљивања и учешће у дионицама, дугорочни депозити, уложена средства у банке и друге финансијске институције, те њихова исправка вриједности), која не одговара опису у члану 11 (састав контног плана) исте одлуке.

6.2. Буџет Брчко дистрикта БиХ

Буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину (у даљем тексту: буџет), у износу од **203.547.638,30** КМ и Закон о извршавању буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, донесени су од стране Скупштине Брчко дистрикта БиХ 30. децембра 2009. године. Измјене и допуне буџета, вршене су чегири пута (17. 3. 2010. године, 14. 7. 2010. године, 22. 7. 2010. године и 23. 12. 2010. године), након измјена и допуна коначан план буџета износи **211.807.179,47** КМ.

Буџетом за 2010. годину, као и измјенама и допунама истога, планирано је следеће:

Р. бр.	Опис	Буџет за 2010. годину	Измјене буџета / Одлуке о усвајању амандмана на буџет				Коначан план буџета за 2010. годину
			01-02-204/10 од 17. 3. 2010.	01-02-264/10 од 14. 7. 2010.	01-02-276/10 од 22. 7. 2010.	01-02-327/10 од 23. 12. 2010.	
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4+5+6)
1.	Порески приходи	152.609.000,00	0,00	2.500.000,00	0,00	0,00	155.109.000,00
2.	Непорески приходи	40.516.600,00	0,00		0,00	0,00	40.516.600,00
3.	Грантови и примици	2.529.670,00	0,00	1.265.656,00	0,00	0,00	3.795.326,00
4.	ОСТВАРЕНИ ПРИХОДИ	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00
5.	Примици од задуживања	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
I	ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (4+5)	195.655.270,00	0,00	3.765.656,00	0,00	0,00	199.420.926,00
7	Текући издаци (брuto плате, накнаде, материјални трошкови, грантови, општа резерва, судске пресуде и вансудска поравнања и отплата дуга)	179.179.545,00	0,00	3.993.684,78	1.737.155,45	292.056,80	184.963.742,03
8	Капитални издаци	24.368.093,30	370.000,00	0,00	262.844,55	1.603.799,59	26.843.437,44
II	УКУПНО РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	203.547.638,30	370.000,00	3.993.684,78	2.000.000,00	1.895.856,39	211.807.179,47
III	(I–II) Планирани вишак расхода над приходима (-) вишак прихода над расходима (+)	-7.892.368,30	-370.000,00	-228.028,78	-2.000.000,00	-1.895.856,39	-12.386.253,47
IV	Финансирање из вишка прихода над расходима ранијег периода	7.892.368,30	370.000,00	228.028,78	2.000.000,00	1.895.856,39	12.386.253,47

У наставку табеле дајемо образложења донесених амандмана на буџет, како слиједи:

За фискалну 2010. годину усвојен је буџет Брчко дистрикта БиХ на нивоу од 203.547.638,30 КМ.

- Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 01-02-204/10 од 17. марта 2010. године, дошло је до повећања финансирања из вишка прихода над

расходима из ранијих година (из средстава капиталног буџета 2009. године) у износу од **370.000,00** КМ, тако да укупно финансирање из вишка прихода над расходима у 2010. години износи **8.262.368,30** КМ.

Средства капиталног буџета за 2009. годину с појединих капиталних пројеката у износу од 370.000,00 КМ, преусмјерена су на име грантова непрофитним организацијама.

Након усвајања амандмана укупан буџет за 2010. годину износи 203.917.638,30 КМ.

- Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 01-02-264/10 од 14. јула 2010. године, повећани су планирани приходи у износу од **3.765.656,00** КМ (Примљени домаћи грантови од осталих у износу од **1.265.656,00** КМ и приходи који потичу од сукцесије у износу од **2.500.000,00** КМ), те нова пројекција прихода за 2010. годину износи **199.420.926,00** КМ. Истом Одлуком су смањена планирана средства оперативног буџета за **2.223.617,62** КМ (брuto плате и доприноси на терет послодавца у износу од 2.192.583,25 КМ, издаци за текуће одржавање у износу од 20.000,00 КМ и уговорене услуге у износу од 11.034,37 КМ) и увећана за плате приправника у износу од **6.217.302,40** КМ.

Покриће недостајућих буџетских средстава обезбиједиће се финансирањем из нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијих година у износу од **228.028,78** КМ, те укупно финансирање износи **8.490.397,08** КМ.

Након усвајања амандмана укупан буџет за 2010. годину износи 207.911.323,08 КМ.

- Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 01-02-276/10, од 22. јула 2010. године, повећава се финансирање из нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијих година у износу од **2.000.000,00** КМ, тако да укупно финансирање из вишка прихода над расходима за 2010. годину износи **10.490.397,08** КМ.

Средства у износу од 2.000.000,00 КМ распоређена су како слиједи:

- 1) Капитални пројекти у износу од 262.844,55 КМ;
Издаци за текуће одржавање у
- 2) износу од 288.195,10 КМ;
- 3) Судске пресуде у износу од 400.000,00 КМ;
- 4) Средства резерви у износу од 325.331,96 КМ;
- 5) Грантови појединцима у износу од 723.628,39 КМ.

Након усвајања амандмана укупан буџет за 2010. годину износи 209.911.323,08 КМ.

- Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, број: 01-02-327/10, од 23. децембра 2010. године, повећава се финансирање из нераспоређеног вишка прихода над расходима из ранијих година за **750.091,78** КМ, и **1.145.764,61** КМ капитални буџет из ранијих година, која се односе на смањење планираних средстава одобрених капиталним буџетима за 2007, 2008. и 2009. годину, (укупно **1.895.856,39** КМ), тако да укупно финансирање из вишка прихода над расходима за 2010. годину износи **12.386.253,47** КМ.

Овим амандманом извршено је ослобађање капиталног буџета из 2007, 2008. и 2009. године у укупном износу од 1.145.764,61 КМ, прераспоређена су планирана средства из 2010. године у износу од 409.548,43 КМ (текући буџет у износу од 230.500,00 КМ и средства за капиталне пројекте из 2010. године у износу од 179.048,43 КМ) и извршен је распоред вишка прихода над расходима из ранијих година у износу од 750.091,78 КМ, за финансирање буџета 2010. године. Наведена средства укупно износе 2.203.404,82 КМ и распоређена су на капиталне пројекте у износу од 1.782.848,02 КМ, те на текући буџет у износу од 522.556,80 КМ.

Након усвајања амандмана коначан план буџета за 2010. годину износи 211.807.179,47 КМ.

Увидом у документацију везану за израду и доношење буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, утврдили смо да је он усвојен на 9. ванредној сједници одржаној 30. децембра 2009. године, што је супротно одредбама члана 5 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члана 41 става 2 Статута Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је буџет за буџетску годину, која одговара календарској години, донијети најкасније тридесет (30) дана прије почетка године на коју се односи.

6.3. Извршење буџета Брчко дистрикта БиХ

6.3.1. Приходи, примици и финансирање буџета Брчко дистрикта БиХ

У финансијским извјештајима и извјештају о извршењу буџета за 2010. годину, остварени приходи и примици, исказани су у износу од **205.349.664,44** КМ, односно остварени приходи и примици већи су у односу на план за **4.811.780,03** КМ или **2,41%**. Од укупно остварених прихода и примитака, примици од задуживања (кредит за „Фабрику воде“) износе **1.116.958,41** КМ. Упоредни показатељи остварења прихода и примитака извјештајног периода, у односу на остварење 2009. године и план 2010. године приказани су у сљедећој табели:

Приходи	Остварење I–XII 2009.	План 2010.	Остварење I–XII 2010.	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Порески приходи	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
Непорески приходи	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
Грантови и примици	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56
Укупно приходи	185.958.483,67	199.420.926,00	204.232.706,03	109,83	102,41
Примици од задуживања	1.770.918,45	-	1.116.958,41	63,07	
Укупно приходи и примици	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97
Вишак прихода над расходима из ранијег периода	19.671.778,45	12.386.253,47	12.449.209,21	63,28	100,51
УКУПНО	207.401.180,57	211.807.179,47	217.798.873,65	105,01	102,83

Учешће појединачних прихода и примитака у укупно исказаним оствареним приходима и примимама у 2010. години је сљедеће: порески приходи **80,69%**; непорески приходи **16,85%**; грантови **1,91%**; примици од задуживања **0,55%**.

У сљедећој табели приказано је остварење пореских, непореских и осталих прихода у 2009. години, план за 2010. годину и остварење у 2010. години:

Р. б.	ПРИХОДИ	Остварење I–XII 2009.	План 2010.	Остварење I–XII 2010.	Индекс 5/3	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Порез на промет посеб. услуга	463.390,61	400.000,00	470.838,18	101,61	117,71
2	Порез на употребу добара	507.300,00	350.000,00	591.298,90	116,56	168,94
3	Порез на плату	7.666.913,17	6.503.000,00	8.161.491,38	106,45	125,50
4	Порез на добит појединца	1.677.470,18	1.700.000,00	1.578.951,23	94,13	92,88
5	Порез на добит предузећа	6.098.243,51	4.420.000,00	4.601.837,90	75,46	104,11
6	Порез на имовину	747.477,03	2.000.000,00	1.307.710,19	174,95	65,39

7	Порез на прод. добара и услуга	174.546,90	0,00	62.219,49	35,65	-
A	Укупно дирек. порези (1-7)	17.335.341,40	15.373.000,00	16.774.347,27	96,76	109,12
1	Акцизе	141,72	0,00	1.543,03	-	-
2	Индиレクトни порези од УИО	130.473.987,06	139.736.000,00	148.924.345,99	114,14	106,58
B	Укупно индир. пор. (1-4)	130.474.128,78	139.736.000,00	148.925.880,02	114,14	106,58
I	Укуп. пор. прих. (A+B)	147.809.470,18	155.109.000,00	165.700.227,29	112,10	106,83
1	Прих. од нефин. јав. пред. и инст.	1.194.199,49	1.370.000,00	1.005.760,29	84,22	73,41
2	Остали приходи од имовине	6.390.011,55	6.250.000,00	4.715.682,13	73,80	75,45
3	Приходи од приватизације	1.196.358,93	550.000,00	720.429,21	60,22	130,99
4	Административне таксе	919.102,73	1.090.600,00	828.249,79	90,12	75,94
5	Судске таксе	1.525.098,71	1.500.000,00	1.495.295,58	98,05	99,69
6	Комуналне таксе	657.781,74	704.000,00	624.256,44	94,90	88,67
7	Остале буџетске накнаде	2.085.475,22	1.920.000,00	2.398.848,58	115,03	124,94
8	Посебне таксе и накнаде	2.926.291,00	3.160.500,00	2.805.591,95	95,88	88,77
9	Прих. од пруж. јав. услуга	18.052.003,86	21.375.500,00	17.963.296,08	99,51	84,04
10	Новчане казне	2.192.551,84	2.596.000,00	2.027.100,58	92,45	78,09
11	Непланиране уплате	0,00	0,00	17.472,01	-	-
II	Укуп. непо. прих. (1-11)	37.138.875,07	40.516.600,00	34.601.982,65	93,17	85,40
1	Грантови из иностранства	30.632,19	100.000,00	17.548,42	57,29	17,55
2	Грантови осталих нивоа власти	979.506,23	3.695.326,00	3.912.947,67	399,48	105,89
III	Укупно грантови (1-2)	1.010.138,42	3.795.326,00	3.930.496,09	389,10	103,56
IV	Финансирање (примици од задужевања)	1.770.918,45	0,00	1.116.958,41	63,07	-
	УКУПНО (I+II+III+IV)	187.729.402,12	199.420.926,00	205.349.664,44	109,39	102,97

Из претходне табеле је видљиво да приликом планирања прихода и примитака буџета за 2010. годину, нису планирани примици од задужевања. Увидом у књиговодствену евиденцију и документацију која је служила као основ за књиговодствено евидентирање, утврдили смо да је у току 2010. године извршено кредитно задужење у износу од 3.502.487,67 КМ, а односи се на следеће кредите намијењене за:

- кредит за реконструкцију шездесет пет (65) кућа у износу од 13.120,56 КМ;
- кредит за санацију водоводног система и система за **санитацију** у износу од 37.324,76 КМ;
- кредит – санација јавног стамбеног фонда у износу од 145.379,84 КМ;
- комерцијални кредит Нуро Alpe Adrija bank за фабрику воде у износу од 1.116.958,41 КМ и
- soft loan кредит Austria Bank за набавку опреме фабрике воде у износу од 2.189.704,10 КМ.

Непланирањем примитака од задужења, за финансирање планираних издатака (текућих и капиталних) планирано је финансирање из вишка прихода над расходима из ранијег периода у **већем износу за 3.502.487,67 КМ**. Наведено је у супротности са одредбама члана 8 става 4 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, којим је прописано да се у рачуну финансирања исказују примици од финансијске и нефинансијске имовине, иностраних и домаћих грантова, примљених кредита и зајмова, издатака за финансијску и нефинансијску имовину и за отплату зајмова и кредита

Потребно је, приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, исказати примитке (примања) од примљених кредита и зајмова, у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

6.3.2. Расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ

У финансијским извјештајима и извјештају о извршењу буџета за **2010.** годину, укупни расходи и издаци буџета Брчко дистрикта БиХ остварени су у износу од **179.855.394,75**. У односу на планиране расходе и издатке остварени расходи и издаци су мањи за **31.951.784,72 КМ**, такође остварени расходи и издаци у **2010.** години у односу на остварене расходе и издатке у **2009.** години већи су за **6.101.680,40 КМ**. Структура планираних и остварених расхода и издатака за 2010. годину као и структура остварених расхода и издатака у 2009. години, приказана је у сљедећој табели:

О П И С	Остварење I–XII 2009.	План 2010.	Остварење I–XII 2010.	Индекс 4/2	Индекс 4/3
1	2	3	4	5	6
Бруто плате и накнаде трошкова запосленима	71.106.192,65	79.126.330,70	76.218.058,71	107,19	96,32
Допринос на терет послодавца и остали доприноси	3.029.168,41	3.459.729,95	3.324.581,91	109,75	96,09
Издаци за материјал и услуге	42.544.079,55	50.202.109,99	45.442.117,25	106,81	90,52
Текући грантови	35.437.363,41	38.650.846,39	38.101.686,30	107,52	98,58
Субвенције	9.929.025,01	13.020.000,00	12.763.806,30	128,55	98,03
Издаци за камате	18.289,82	504.725,00	46.948,52	256,69	9,30
Укупно текући издаци	162.064.118,85	184.963.742,03	175.897.198,99	108,54	95,10
Капитални издаци	11.689.595,50	26.843.437,44	3.958.195,76	33,86	14,75
Укупно текући и капитални издаци	173.753.714,35	211.807.179,47	179.855.394,75	103,51	84,91
Мање извршени расходи и издаци у односу на план	31.327.074,47	-	31.951.784,72		
	205.080.788,82	211.807.179,47	211.807.179,47		

6.3.3. Текући издаци

Текући издаци у финансијским извјештајима и извјештају о извршењу буџета за **2010.** годину исказани су у износу од **175.897.198,99 КМ**, што представља **95,35%** остварења. У сљедећој табели, по врсти издатака, приказан је план, измјене плана и остварење за **2010.** годину:

О П И С	План за 2010. год. по књижи буџета	Измјене плана 2010. године	Коначан план за 2010. године	Остварење у 2010. години	Индекс 5/4
1	2	3	4	5	6
Бруто плате	78.805.944,90	-1.749.964,07	77.055.980,83	74.624.229,40	97
Накнаде трошкова запос. и	2.051.338,00	19.011,87	2.070.349,87	1.593.829,31	77

скупштин. послан.					
Допринос на терет послодавца	3.472.237,80	-12.507,85	3.459.729,95	3.324.581,91	96
Путни трошкови	616.690,00	152.564,00	769.254,00	695.081,40	90
Издаци за енергију	4.727.586,00	202.070,00	4.929.656,00	4.640.058,44	94
Издаци за комуналне услуге	1.525.357,00	201.549,00	1.726.906,00	1.533.577,07	89
Набавка материјала	7.991.662,00	-232.950,69	7.758.711,31	7.362.606,60	95
Услуге превоза и гориво	2.803.337,00	288.634,00	3.091.971,00	3.032.307,94	98
Унајмљ. имовине и опреме	115.187,00	-2.360,00	112.827,00	104.245,11	92
Текуће одржавање	6.946.506,00	133.959,10	7.080.465,10	6.606.701,91	93
Издаци за банк. и усл. осиг.	433.112,00	-56.658,13	376.453,87	303.025,58	80
Уговорене услуге	24.013.446,30	48.963,41	24.062.409,71	21.164.513,20	88
Грантови другим нивоима Владе	100.000,00	50.000,00	150.000,00	150.000,00	100
Грантови појединцима	26.469.060,00	890.634,39	27.359.694,39	27.053.002,70	99
Грантови непрофитним организацијама	7.669.900,00	3.451.252,00	11.121.152,00	10.878.683,60	98
Субвенције јавним предузећима и фондовима	9.020.000,00	2.500.000,00	11.520.000,00	11.519.890,00	100
Субвен. прив. предузећима	1.500.000,00	0,00	1.500.000,00	1.243.916,30	83
Грантови у иностранство	20.000,00	0,00	20.000,00	20.000,00	100
Издаци за камате	604.725,00	-100.000,00	504.725,00	46.948,52	9
У К У П Н О	178.886.089,00	5.784.197,03	184.670.286,03	175.897.198,99	

Из наведене табеле је видљиво да није било прекорачења код извршења појединих позиција у односу на планиране позиције буџета, али се може закључити да буџетски корисници поједине позиције треба прецизније да планирају, да извршење буде што ближе планираним позицијама. Наведена констатација се односи на следеће издатке: **накнаде трошкова запослених и скупштинским посланицима, издаци за комуналне услуге, осигурање и банкарске услуге, уговорене услуге и издаци по основу камата на кредите.**

Одредбама члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ прописано је да: “Планирање буџета представља кружни процес, који се састоји из више фаза и активност, а заснива се на претходном искуству, циљевима и задацима, као и остваривању основне функције буџетских корисника.” Прелиминарно планирање буџета за текућу годину врши се на бази остварења из ранијег периода и представља искуство буџетског корисника, а његови задаци, циљеви и активности представљају корективни фактор почетног искуственог полазишта за планирање, у смислу чланова 12 и 14 (Програми буџетских корисника) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Наведено значи да коначан план буџета представља резултат корекције прелиминарно планираног буџета за износе средстава који представљају финансијски израз планираних активности. Након усвајања буџета за фискалну годину, процес се наставља кроз праћење извршења кроз тромјесечно извјештавање и корекцију програмских активности буџетских корисника, како би се буџетска средства унутрашњим прерасподјелама и ребалансом могла усмјерити с позиција и активности које се неће остварити, на позиције и активности за које је извјесно да ће бити реализоване.

Увидом у процедуре планирања и израде периодичних извјештаја о извршењу буџета за 2010. годину, ревизијом смо утврдили да не постоје оперативни тромјесечни планови одобреног буџета Брчко дистрикта БиХ, а самим тиме не постоји ни тромјесечно праћење потрошње одобрених буџетских средстава, што је у супротности с чланом 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и чланом 13 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину. Због непоштовања претходно наведених законских и подзаконских аката, неутрошена буџетска средства Брчко дистрикта БиХ нису на вријеме ослобођена, како би се иста могла правовремено усмјерити на позиције и активности за које је остварење извјесније.

Потребно је да буџетски корисници ради прецизнијег планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, поступају у

складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, односно Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.

Бруто плате

Издаци за бруто плате у финансијским извјештајима и извјештају о извршењу буџета за 2010. годину исказани су у износу од **74.624.229,40 КМ**, што представља **97%** остварења.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, ревизорски тимови утврдили су неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада, које се огледају у непоштовању законске и подзаконске регулативе којом је регулисана област плата и накнада у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе су сљедеће:

- a) Код појединих одјељења и институција, није поступано по усвојеном буџету, односно обрачунато је и исплаћено више средстава за плате у односу на буџетом одобрена (Канцеларија градоначелника).
- b) Исплата плата код појединих буџетских корисника је вршена без издатих рјешења о именовању, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (Дирекција за финансије – инспектори Пореске управе, Канцеларија градоначелника и Комисија за хартије од вриједности).
- c) Планирана средства за бруто плате, намијењена за попуњавање позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју запослених као накнада за замјену неупражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате у износу непопуњених позиција на постојеће запослене (Одјељење за образовање).
- d) Буџетом за 2010. годину одобрена су и исплаћена средства за бруто плате у износу већем од предвиђеног Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ:

- запосленима у Одјељењу за здравство (осим администрације), вршен је обрачун и исплата плата са увећањем од 10% на име сложености послова које обављају и посебних услова рада, иако је поменути Законом предвиђено повећање по том основу од 8% и

- инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, вршен је обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим подзаконским актима који регулишу проблематику плата.

e) Основна плата утврђује се множењем основице и коефицијента платног разреда, а висина основице за обрачун плата која представља најнижу плату, утврђује се буџетом Брчко дистрикта БиХ, што је прописано чланом 2 ставом 4 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ. Буџетом за 2006, 2007, 2008, 2009. и 2010. годину, **поменућа основица није експлицитно одређена.**

Ради отклањања наведених неправилности потребно је:

- **обрачун и исплату бруто плата вршити у складу с *Детаљним* захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ;**
- **плате обрачунавати у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, како је то предвиђено Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, Законом о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима;**
- **увођење прековременог рада вршити досљедном примјеном Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ;**
- **повећање плата планирати и исплаћивати у оквиру ограничења у складу са одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ;**

- *поштовати одредбе члана 15 става 1 Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.*

6.3.4. Капитални издаци

Почетна планирана средства за капиталне пројекте у **2010.** години по књизи буџета износила су **24.661.549,30** КМ. Одлуком о усвајању амандмана на буџет Брчко дистрикта БиХ за **2010.** годину, број: 01-02-204/10 од 17. марта 2010. године, број: 01-02-264/10 од 14. јула 2010. године и број: 01-02-327/10, од 23. децембра 2010. године извршено је усклађивање капиталног буџета у износу од **2.181.888,14** КМ, тако да је коначан капитални буџет за **2010.** годину износио **26.843.437,44** КМ. За капиталне пројекте одобрене буџетом за **2010.** годину утрошено је **3.958.195,76** КМ или **14,75%** извршења.

Преглед извршења капиталног буџета за пројекте одобрене у **2010.** години по одјељењима и институцијама, у процентуалном извршењу у односу на план, приказан је у сљедећој табели:

Одјељење или институција	План 2010. године	Извршење 2010. год.	Расположиво за 2011. год.	% Изврш. 3/2
1	2	3	4	5
Стручни и административни послови	353.000,84	184.128,68	168.872,16	52,16
Јавни регистар	635.000,00	43.359,66	591.640,34	6,83
Одјељење за здравство и остале услуге	2.000.000,00	76.542,86	1.923.457,14	3,83
Одјељење за пољ., шумарст. и водопр.	140.500,00	1.170,00	139.330,00	0,83
Одјељење за јавне послове	6.918.634,72	2.157.174,26	4.761.460,46	31,18
Одјељење за образовање	2.216.907,61	86.378,36	2.130.529,25	3,90
Одјељење за комуналне послове	5.285.877,86	365.375,71	4.920.502,15	6,91
Скупштина Дистрикта	10.000,00	1.205,90	8.794,10	12,06
Полиција Дистрикта	665.000,00	90.639,51	574.360,49	13,63
Правосуђе Дистрикта	330.000,00	112.501,64	217.498,36	34,09
Одјељење за јавну безбједност	735.000,00	76.491,00	658.509,00	10,41
Просторно планирање и им.-прав. посл.	2.000.000,00	0,00	2.000.000,00	0,00
Привредни развој, спорт и култура	449.249,43	194.827,60	254.421,83	43,37
Дирекција за финансије	41.461,89	40.656,66	805,23	98,06
Канцеларија за управљ. јавном имовином	3.591.044,41	413.638,67	3.177.405,74	11,52
Канцеларија градоначелника	1.471.760,68	114.105,25	1.357.655,43	7,75
УКУПНО	26.843.437,44	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75

Код појединих буџетских корисника (Одјељење за јавни регистар, Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду, Одјељење за образовање, Одјељење за здравство и остале услуге, Одјељење за комуналне послове и Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове), уочили смо веома низак проценат извршења капиталног буџета, јер у реализацији капиталних пројеката учествује већи број одјељења или институција, тако да је потребан дужи период за реализацију пројеката због израде пројектне документације, рјешавања имовинских односа, временских (не)прилика, **дуг процес спровођења јавних набавки, спровођење надзора над извршавањем уговорних обавеза или других специфичних околности.**

Планирање средстава капиталних потреба Одјељења и институција, потребно је вршити на основу релевантних параметара оправданих потреба, које треба да

буду усмјераване, надгледане и координисане од стране одговорног лица, а све ради што ефикасније употребе одобрених средстава.

Потребно је да одјељења и институције, прије планирања средстава за капитална улагања, обезбиједи услове и предузму правовремене активности на обезбјеђењу релевантне документације, неопходне за успјешну реализацију капиталних пројеката, како би се средства капиталног буџета ефикасно користила.

Потребно је да одјељења и институције сачињавају детаљан план активности набавке робе и услуга који ће обезбиједити ефикасну реализацију буџетом планираних капиталних пројеката.

Износ одобрених средстава за капиталне потребе у периоду од **2007. до 2010.** године износио је **175.974.925,95 КМ**. Извршење буџета капиталних потреба у наведеном периоду износи **117.315.309,81 КМ**, што чини **66,67%** од планираних капиталних потреба.

Приказ неутрошених планираних буџетских средстава за капиталне потребе из **2007, 2008. и 2009. године** на дан **1. 1. 2010.** године и њихово извршење у **2010.** години, као и приказ планираних и извршених средстава капиталног буџета за **2010.** годину, дајемо у сљедећој табели:

Година	Расположива средства кап. буџета на дан 1. 1. 2010. године из 2007. 2008. и 2009. године	Планирани капитални буџет по годинама	Извршено до 1. 1. 2010. г. (3 - 2)	Извршење капиталног буџета у 2010. год.	Извршено на дан 31. 12. 2010. год. (4+5)	Неутрошена планирана средства на дан 31. 12. 2010. год. (3-4-5) или (3 - 6)	% извршења на дан 31. 12. 2009. (6/ 3 x 100)
1	2	3 (2+4)	4	5	6	7	8
Средства царине из 2004.	27.268,16	27.268,16	0,00	0,00	0,00	27.268,16	0,00
Кред. задужење за фабрику воде	13.311.006,71	19.091.299,00	5.780.292,29	10.792.872,51	16.573.164,80	2.518.134,20	86,81
2007.	10.279.835,50	49.231.552,04	38.951.716,54	2.791.247,41	41.742.963,95	7.488.588,09	84,79
2008.	15.201.142,25	43.113.351,74	27.912.209,49	4.427.999,82	32.340.209,31	10.773.142,43	75,01
2009.	26.005.690,23	37.695.285,73	11.689.595,50	11.011.180,49	22.700.775,99	14.994.509,74	60,22
2010.	0,00	26.843.437,44	0	3.958.195,76	3.958.195,76	22.885.241,68	14,75
Укупно	64.824.942,85	176.002.194,11	84.333.813,82	32.981.495,99	117.315.309,81	58.686.884,30	66,66

Укупни планирани капитални буџет за 2007, 2008, 2009. и 2010. годину и дио из 2004. године у износу од **176.002.194,11 КМ**, до 1. 1. 2010. године извршен је у износу од **84.333.813,82 КМ**, тако да су расположива средства капиталног буџета на дан 1. 1. 2010. године износила **64.824.942,85 КМ**.

Ревизијом смо утврдили да дио извршеног капиталног буџета, који се односи на фабрику воде из кредитног задужења, у износу од 7.486.120,00 КМ, није образложен у извјештају о извршењу буџета. Извршење капиталног буџета за пројекат фабрике воде из кредитног задужења у 2010. години, у извјештају о извршењу буџета, изказано је у износу од 10.773.142,43 КМ, а у књиговодственој евиденцији евидентирана су нова кредитна задужења у износу од 3.306.752,51 КМ (од тога се на кредит Soft Loan - Austria Bank односи 2.189.794,10 КМ и на комерцијални кредит од Нуро-Алре-Адриа банке а. д. Бања Лука 1.116.958,41 КМ), а остатак кредитног задужења у износу од **7.486.120,00 КМ** (Soft Loan kredit-Austria Bank) није се ни десио у 2010. години, него се

кредитно задужење десило у периоду од 1. 1. 2007. до 31. 12. 2009. године и није евидентирано преко (класе 8), односно преко (конта 814000) дугорочних кредита и и зајмова, ово из разлога што за исти није било прилива на жиро-рачун Трезора (трансакциони рачун) Брчко дистрикта БиХ, него је исти директно користио добављач опреме за фабрику воде приликом испостављања фактура за извршене испоруке. У образложењу у извјештају о извршењу буџета није наведено када су повучена наведена кредитна средства, тако да образложење уз извјештај о извршењу капиталног буџета даје нејасне информације о догађајима који су се десили током 2010. године на пројекту фабрике воде. Надаље други извјештаји (обрасци) такође дају различите информације о кредитном задужењу, тако образац "Ц" Дугорочни кредити и зајмови у којем се наводе подаци о кредитном задужењу по почетном стању, новим зајмовима и отплатама, те стању кредита на дан обрачуна, не садржи податке о новом задужењу у току 2010. године, те податке о отплатама постојећих задужења у току 2010. године. Поред наведеног у обрасцу годишњи извјештај о извршењу буџета и Исказу о капиталним издацима и финансирању на позицији примљени кредити и зајмови, исказан је износ од **1.116.958,41** КМ што се односи само на задужење по основу комерцијалног кредита од Нуро-Алре-Адриа банке за фабрику воде (грађевински дио), а задужење по основу Soft loan кредита у износу од **2.189.794,10** КМ, није исказано.

У дијелу извјештаја који образлаже стање дуга по кредитима на дан 31. 12. 2010. године, такође нису образложени текуће задужење и отплате по кредитима. Осим наведеног недостатка образложења стања дуга, у извјештају није извршена конверзија уговорених износа кредита из стране у домаћу валуту и није извршено збрајање укупног задужења, него су описно наведене врсте и износи кредита на дан 31. 12. 2010. године. Сви наведени недостаци су у супротности са одредбама члана 48 става f) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је приликом извјештавања о свим пројена по основу кредитних задуживања и управљања дугом, јасно, недвосмислено и детаљно извјестити у извјештају о извршењу буџета о почетном и текућем задужењу и отплатама, као и о стању дуга на дан обрачуна.

Ревизијом извјештаја о извршењу буџета за **2010.** годину, утврдили смо да су буџетски корисници током **2010.** фискалне године вршили трошење буџета капиталних потреба из **2007.** године. Нисмо се увјерили да су средства из 2007. године прелиминарним буџетом нити каснијим измјенама укључена у капитални буџет за 2010. годину, те сматрамо да су наведена средства трошена супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је у складу са одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ обезбиједити да буџет капиталних потреба важи за период од три године, укључујући фискалну годину у којој су та средства распоређена.

6.3.5. Текућа резерва

Буџетом за 2010. годину, који је усвојила Скупштина Брчко дистрикта БиХ 30. децембра 2009. године, средства резерви планирана су у износу од 517.557,22 КМ.

Преглед плана текуће резерве за 2010. годину са измјенама дајемо у сљедећој табели:

Р. б.	О П И С	Одлука број	Измјене
1	План буџета	30. 12. 2009. год.	517.557,22
2	Амандман	01-02-264/10 од 14. 7. 2010. год.	200.000,00
3	Амандман	01-02-276/10 од 22. 7. 2010. год.	325.331,96
	Коначан план текуће резерве		1.042.889,18

Из претходне табеле је видљиво да је коначан план текуће резерве за 2010. годину износио **1.042.889,18** КМ.

За извјештајни период из средстава буџетске резерве, од планираних 1.042.889,18 КМ, ангажована су средства у износу од 710.481,35 КМ, или 68,13% од планираних средстава резерве, а односе се на:

- на основу Одлуке Скупштине Дистрикта, број: 01.02-279/10 од 25. августа 2010. године, о издвајању новчаних средстава из општих средстава резерви за фискалну 2010. годину надокнада трошкова насталих као последица штете узроковане поплавама на подручју Брчко дистрикта БиХ, у складу са Одлуком о проглашењу стања елементарне непогоде због поплава на подручју Брчко дистрикта БиХ, број: 05-01.1-001303/10, од 24. јуна 2010. године, у износу од 679.511,35 КМ, а по спецификацији трошкова ангажованих фирми од стране Брчко дистрикта БиХ;
- надокнаду власницима животиња које су оболеле од бруцелозе и над којима је извршена мјера усмрћивања – успављивања и нешкодљивог уклањања заражених животиња, а по Одлуци Скупштине, број: 01-02-235/10 од 2. јуна 2010. године, у износу од 10.970,00 КМ;
- на основу Одлуке о издвајању новчаних средстава из средстава буџетске резерве буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, одобрен је износ од 20.000,00 за санацију последица штете проузроковане потресом у општини Краљево – Република Србија.

6.4. Биланс стања на дан 31. 12. 2010. године и попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године

6.4.1. Краткорочна потраживања

На дан 31. 12. 2010. године у **финансијском исказу билансу стања** исказана су краткорочна потраживања у укупном износу од **37.706.936,78 КМ**, иста се односе се на следеће:

- Потраживања за испоручене услуге и робу (здравствене, услуге закупа и сл.)	4.253.339,60 КМ;
- Потраживања за унапријед плаћену робу и услуге (аванси)	537.441,31 КМ;
- Потраживање по основу аконтације за службени пут	480,00 КМ;
- Потраживање од одговорних лица (запослених) за мањкове	1.224,00 КМ;
- Потраживања за више плаћене порезе и доприносе	6.355,35 КМ;
- Сумњива и спорна потраживања	32.908.096,52 КМ.

Из наведеног је видљиво да од укупног износа исказаних потраживања, **32.908.096,52 КМ** или **87%** чине **сумњива и спорна потраживања**, што је исказано на дан **31. 12. 2010.** године у бруто билансу. Од укупно исказаних сумњивих и спорних потраживања **76%** или **25.007.972,49 КМ** чине потраживања за комуналне услуге, која су настала до **31. 12. 2007.** године. У Дирекцији за финансије не постоји појединачна евиденција, сумњивих и спорних потраживања, по корисницима услуга (главна књига), него се она налази у ЈП „Комунално Брчко“.

Ревизијом смо утврдили да од укупно исказаних потраживања у износу од **37.706.936,78 КМ**, потраживања из текућег периода износе **4.797.615,95 КМ** која се могу признати у билансу стања као текуће средство, а потраживања старија од годину дана износе **32.909.320,52 КМ** (у оквиру којих се налазе и поменута потраживања за комуналне услуге) те иста не задовољавају захтјев за признавање текућег средства, тј. очекивање да ће се иста реализовати у року од дванаест мјесеци од датума извјештавања (тачка 76 Међународног рачуноводственог стандарда 1 за јавни сектор). Због наведеног пропуста, исказано стање краткорочних потраживања у активи, те у истом износу краткорочна разграничења у пасиви биланса стања, на дан **31. 12. 2010.** године, прецијењено је најмање за износ сумњивих и спорних потраживања.

Потребно је, ради истините и фер презентације финансијског стања на дан билансирања вршити процјену наплативости сумњивих и спорних потраживања, те у складу са извршеном процјеном извршити адекватна књижења исправке вриједности.

Осим наведеног, утврдили смо да се потраживања за испоручене услуге евидентирају у помоћним евиденцијама, осим сумњивих и спорних потраживања за комуналне услуге за која не постоје евиденције нити у помоћној нити у главној књизи.

Потребно је ради повећања поузданости и ажурности извјештавања извршити увезивање помоћне евиденције у систем главне књиге, односно обезбиједити аналитичке евиденције потраживања по корисницима услуга.

6.4.2. Попис имовине, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године

На основу Одлуке градоначелника, број: 05-01.1-002327/10 од 8. децембра 2010. године формирана је централна пописна комисија чији је задатак да организује и контролише ток редовног годишњег пописа имовине којом управљају одјељења Владе и институције Брчко дистрикта БиХ. Редовним годишњим пописом обухваћен је:

- попис сталних средстава;
- попис готовине и новчаних средстава;
- попис краткорочних потраживања и разграничења;
- попис дугорочних обавеза и разграничења и
- попис осталих средстава.

Ревизијом смо установили да је на сједници Владе Брчко дистрикта БиХ **одржаној 24. марта 2011. године**, усвојен извјештај о извршеном попису (сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава потраживања и обавеза) на дан 31. 12. 2010. године. Наведена чињеница нас упућује на закључак да је усклађивање стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем (књижење отписа, вишкова и мањкова), извршено након **24. марта 2011. године**, што је имало утицаја на кашњење у изради годишњег обрачуна. Одредбама члана 41 става 1 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, прописана је обавеза Дирекције да изради годишњи обрачун за претходну годину, те га преда Влади до **краја фебруара текуће године**. У току ревизије нисмо добили доказе да је годишњи обрачун достављен влади до **28. фебруара 2011. године**, како је то предвиђено претходно наведеним одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Стога нас и ова чињеница упућује на закључак, да се каснило са израдом годишњег обрачуна.

Потребно је благовремено обавити све предбилансне радње, укључујући и усаглашавање стања средстава и извора средстава по попису с књиговодственим стањем, како би годишњи обрачун био сачињен у року прописаном одредбама Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ.

Правилником о рачуноводству буџета Брчко дистрикта БиХ (члан 22 став 2) прописано је да финансијски извјештаји служе и за потребне ревизије и статистике. Ревизију извјештаја буџета, финансијског пословања буџетских корисника, ванбуџетских фондова и јавних предузећа Дистрикта, врши Канцеларија за ревизију финансијског пословања јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у складу са одредбама члана 11 Закона о ревизији финансијског пословања јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, у року од деведесет (90) дана од достављања финансијских извјештаја од Дирекције за финансије за претходну годину. Канцеларија за ревизију доставља Скупштини, Влади и Тужилаштву извјештаје о свим спроведеним ревизијама, укључујући и јавни извјештај, с налазима и препорукама (чланови 18 и 19 истог закона). Одредбама члана 49 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, рок за извршење свих ревизија је четири мјесеца након подношења годишњег извјештаја. Дирекција за финансије је Канцеларији за ревизију, финансијске извјештаје доставила **14. априла 2011. године**.

Узимајући у обзир рокове прописане наведеним Законом, могло би се закључити да је Канцеларија за ревизију своје извјештаје о обављеној ревизији дужна да заврши и преда Скупштини, Влади и Тужилаштву до **14. јула 2011.** године (рачунајући 90 дана од дана достављања финансијских извјештаја у складу с члановима 18 и 19 Закона о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ), односно **14. августа 2011.** године рачунајући четири мјесеца након подношења финансијских извјештаја у складу с чланом 49 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. Одредбама члана 31 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта за 2010. годину, прописано је да Скупштина усваја годишњи извјештај о извршењу буџета у року од шест мјесеци од истека фискалне године, што практично значи 30. јуна 2011. године. На основу наведеног закључујемо да је до краја **маја**, односно почетком **јуна** текуће године неопходно извршити ревизију финансијских извјештаја буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, како би извјештаји о извршеној ревизији институција Брчко дистрикта БиХ били благовремено упућени Скупштини на разматрање, истовремено са Извјештајем о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ.

Неопходност истовременог подношења **ревидираног** извјештаја о извршењу буџета и извјештаја о извршењу буџета, образлажемо потребом да се Скупштина приликом усвајања Извјештаја о извршењу буџета информише о евентуалним **значајно погрешним информацијама** у извјештају о извршењу буџета, које би могле утицати на њене одлуке.

Потребно је извршити усаглашавање законских и подзаконских аката који регулишу рокове сачињавања и подношења финансијских извјештаја корисницима истих, како би се обезбиједила примјена одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рока усвајања годишњег извјештаја о извршењу буџета.

Увидом у Извјештај о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, у поступку ревизије утврдили смо да стање сталних средстава утврђених пописом износи **430.463.757,10** КМ, а књиговодствено стање по набавној вриједности истих средстава у финансијском извјештају билансу стања на дан 31. 12. 2010. године исказано је у износу од **432.885.193,72** КМ. На основу наведеног можемо закључити да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем сталних средстава утврђеним пописом, што је супротно члану 58 ставу 1, Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, број: 04/1-014-312/07 од 7. августа 2007. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 25/07) који прописује, да се најмање једанпут годишње усклађује стање средстава и извора средстава исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом.

Потребно је, након извршеног пописа средстава и извора средстава, извршити усаглашавање стања утврђеног пописом с књиговодственим стањем, што је прописано Правилником о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.

Осим наведеног у извјештају о извршеном попису сталних средстава, ситног инвентара, свих врста залиха материјала и робе, стања новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, такође смо утврдили сљедеће недостатке: није извршена идентификација средстава која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ и није извршен попис обавеза, по одјељењима, **који** представљају изворе средстава. Наведени недостаци су у супротности са одредбама члана 2 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, број: 04.2-02-1723/08 од 23. априла 2008. године („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 30/08).

Потребно је приликом пописа средстава и извора средстава на дан обрачуна поштовати одредбе Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.

У поступку ревизије смо утврдили да листе сталних средстава не садрже стална средства по укупној вриједности – трошку стицања, него се исказују према ситуацијама – фактурама набавке (изградње). Додјелјивање назива сталних средстава (дијелова сталних средстава) врши се на начин преузимањем назива из уговора или фактура који не одражавају суштину средства, него посла који је уговорен и извршен (санација, изградња, замјена, реконструкција). Накнадни радови се воде као посебно средство или увећавају вриједност одговарајуће сталне имовине без документовања промјене перформанси или вијека трајања реконструисаних средстава или искњижавања вриједности имовине која је наведеним радовима замијењена. Изграђена стална средства која су у употреби (фабрика воде) и даље су у пописним листама као и у књиговодственој евиденцији на контима средстава у припреми, за таква средства није правовремено извршен обрачун амортизације (првог дана наредног мјесеца од стављања средства у употребу), како је то предвиђено тачком 71 МРС ЈС 17 – Некретнине, постројења и опрема, односно одредбама члана 9 става 10 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ. Осим наведеног, набавна вриједност фабрике воде исказана је у укупном износу од **25.339.825,65 КМ**, без раздвајања набавне вриједности грађевинског дијела и дијела који се односи на опрему неопходну за функционисање исте, што је у супротности с препорукама датим у тачки 59 МРС ЈС 17.

Потребно је приликом завршетка поступка стицања сталног средства утврдити његову укупну вриједност или вриједност појединих функционалних или економских цијелина и истом додијелити назив у складу с његовом функционалном суштином. Уколико се ради о накнадним улагањима на постојећим сталним средствима потребно је, у складу са МРС-ЈС 17, утврдити вриједност дијела средства који је накнадним улагањима замијењен (набавна вриједност и исправка вриједности) како би се исти искњижио из вриједности сталног средства ради фер приказивања нове вриједности средства, а самим тим и имовине Дистрикта у билансу стања.

Такође смо утврдили да су у средствима Брчко дистрикта БиХ исказана и средства као и улагања у средства:

- а) која нису у употреби Брчко дистрикта БиХ (средства која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“, везано за споразум Влада Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године);
- б) за која не можемо тврдити да ће у будућности објезбиједити прилив будућих економских користи или услужни потенцијал (нпр. уграђени водомјери набавне вриједности 371.078,93 КМ, трошкови бушења бунара у којима није пронађено извориште питке воде, улагање у средства која нису власништво Дистрикта: библиотека на економском факултету, капитални пројекти у Сребреници, вјерске објекте и сл.), што је у супротности са тачком 7 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и
- ц) чија је набавна вриједност у тренутку набавке мања од 250,00 КМ, што је супротно одредбама члана 56 става 6 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 9 става 3 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.

Уочени претходно наведени недостаци, указују да је попис извршен формално, преузимањем књиговодствених евиденција, а неутврђивање стварне суштине средстава и његове реалне вриједности, имало је утицаја на прецијењено исказивање набавне вриједности, исправке вриједности и неотписане вриједности сталних средстава у активи, односно у истом износу прецењивање припадајућих извора средстава у пасиви биланса стања на дан 31. 12. 2010. године.

Потребно је, приликом вредновања и накнадног процјењивања билансне позиције сталних средстава, поштовати одредбе Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, те препоруке МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја.

6.4.3. Рачун прихода и расхода (Биланс успјеха)

У сљедећој табели дајемо скраћени приказ биланса успјеха за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године:

Р. бр.	П О З И Ц И Ј А	Остварено у претходној години	Остварено у текућој години	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
РАСХОДИ				
1	Плате и накнаде трошкова запослених	71.106.192,65	76.218.058,71	107,19
2	Допр. на терет послодавца и остали доприн.	3.029.168,41	3.324.581,91	109,75
3	Издаци за материјал и услуге	42.544.079,55	45.442.117,25	106,81
4	Текући грантови	35.437.363,41	38.101.686,30	107,52
5	Субвенције	9.929.025,01	12.763.806,30	128,55
6	Издаци за иностране камате	18.289,82	46.948,52	256,69
7	УКУПНО РАСХОДИ (1+2+...+6)	162.064.118,85	175.897.198,99	108,54
8	ПРИХОДИ	185.958.483,67	204.232.706,03	109,83
9	Вишак прихода над расходима (8-7)	23.894.364,82	28.335.507,04	118,59

Позиције биланса успјеха приказују остварене приходе и расходе за 2010. годину, те можемо закључити да остварени вишак прихода над расходима (суфицит), износи 28.335.507,04 КМ. Евидентирани вишак прихода над расходима, у складу с чланом 9 Закона о буџету, служи за покриће издатака за капиталне пројекте, отплате главнице по задужењима или повећање ликвидности.

6.4.4. Извори средстава и вишак прихода над расходима

Исказано стање извора средстава у пасиви, на дан 31. 12. 2010. године, износи **434.346.384,84** КМ, структура истих дата је у сљедећем прегледу:

- Извори сталних средстава	-353.398.060,74 КМ;
- Извори средстава резерви	-11.667,00 КМ;
- Ревалоризациони ефекти	-62.475,99 КМ;
- Нераспоређени вишак прихода над расходима	-80.874.181,11 КМ.

Ревизијом смо утврдили да није извршена правилна класификација извора средстава што је у супротности с чланом 27 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ, те да исказана стања извора средстава у пасиви не одражавају стање средстава у активи биланса стања на дан 31. 12. 2010. године, односно није извршено усклађивање стања средстава и њихових извора исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом, што није у складу с чланом 17 ставом 2 Правилника о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ.

Потребно је најмање једанпут годишње извршити усклађивање стања средстава и њихових извора исказаних у књиговодству са стварним стањем утврђеним пописом.

7. КОМЕНТАР

Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ је уручен Нацрт извјештаја о ревизији финансијских извјештаја на дан 31. 12. 2010. године, број: 01-02-03-13-256/11, на разматрање и достављање евентуалних нових доказа и коментара на налазе ревизије.

У остављеном року од петнаест (15) дана, Дирекција за финансије Брчко дистрикта БиХ дописом, број: 13.9-04.1-421/11 од 22. јуна 2011. године и није имала коментара на налазе садржане у Нацрту извјештаја о ревизији. Стога овај извјештај представља коначан извјештај достављен клијенту, без корекција у односу на Нацрт извјештаја.

Тим за ревизију

Авдија Башић, дипл. ек.

Енвера Имамовић, дипл. ек.

Татјана Павловић-Клашнић, дипл. прав

8. ПРИЛОГ

Извјештај о годишњем извршењу буџета (ГИБ) за период 1. 1 – 31. 12. 2010. године

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	План текуће године	Ребаланс, амандмани и подешавања	Унутрашња прерасподјела	Коначан план 2010.	Остварено у години		Одступање	Индекс
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
1		I. ПРИХОДИ И ПРИМИЦИ (2+4+9)	6.3.1.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47		205.349.664,44	-6.457.515,03	0,97
2	710000	A. ПРИХОДИ ОД ПОРЕЗА (3+4+5+6)		152.609.000,00	2.500.000,00	0,00	155.109.000,00		165.700.227,29	10.591.227,29	1,07
3	711000	Порез на добит појединаца и предузећа		6.120.000,00			6.120.000,00		6.180.789,13	60.789,13	1,01
4	713000	Порез на плату и ра. сн.		6.503.000,00			6.503.000,00		8.161.491,38	1.658.491,38	1,26
5	714000	Порез на имовину		2.000.000,00			2.000.000,00		1.307.710,19	-692.289,81	0,65
6	715000	Порез на добра и усл.		137.986.000,00	2.500.000,00		140.486.000,00		150.050.236,59	9.564.236,59	1,07
7	720000	Б. НЕПОРЕСКИ ПРИХОДИ (8+9+10)		40.516.600,00			40.516.600,00		34.601.982,65	-5.914.617,35	0,85
8	721000	Приходи од предузетн. активности и имовине и приходи од позитивн. курсних разлика		8.170.000,00			8.170.000,00		6.441.871,64	-1.728.128,36	0,79
9	722000	Накнаде и таксе те приходи од пружања јавних услуга		29.750.600,00			29.750.600,00		26.133.010,43	-3.617.589,57	0,88
10	723000	Новчане казне		2.596.000,00			2.596.000,00		2.027.100,58	-568.899,42	0,78
11		Д. ПОТПОРЕ (ГРАНТОВИ) (12+13)		2.529.670,00	1.265.656,00		3.795.326,00		3.930.496,09	135.170,09	1,04
12	731000	Грантови из иностранс.		100.000,00			100.000,00		17.548,42	-82.451,58	0,18
13	732000	Текуће потпоре од осталих нивоа власти		2.429.670,00	1.265.656,00		3.695.326,00		3.912.947,67	217.621,67	1,06
14		II. РАСХОДИ ПО ЕК. КАТЕГОРИЈАМА (12+30)	6.2.2.	203.547.638,30	8.259.541,17	0,00	211.807.179,47	0,00	179.855.394,75	-31.951.784,72	0,85
15	610000	A. ТЕКУЋИ РАСХОДИ (13+16+17+27)		178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
16	611000	Плате и накнаде (17+18)		80.857.282,90	-1.730.952,20	0,00	79.126.330,70	0,00	76.218.058,71	-2.908.271,99	0,96
17	611100	Бруто плате и накнаде	6.3.3.	78.805.944,90	-1.749.964,07	0,00	77.055.980,83	0,00	74.624.229,40	-2.431.751,43	0,97
18	611200	Накнаде трошкова запослен. и скуп. посл.		2.051.338,00	19.011,87	0,00	2.070.349,87	0,00	1.593.829,31	-476.520,56	0,77

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забилешка	План текуће године	Ребаланс, амандмани и подешавања	Унутрашња прерасподјела	Коначан план 2010.	Остварено у години		Одступање	Инд-екс
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
19	612000	Доприноси послодавца и остали доприноси		3.472.237,80	-12.507,85	0,00	3.459.729,95	0,00	3.324.581,91	-135.148,04	0,96
20	613000	Издаци за материјал и услуге (од 21 до 29)		49.172.883,30	1.550.192,69	-814.422,00	49.908.653,99	0,00	45.442.117,25	4.466.536,74	0,91
21	613100	Путни трошкови		616.690,00	0,00	152.564,00	769.254,00	0,00	695.081,40	-74.172,60	0,90
22	613200	Издаци за енергију		4.727.586,00	233.500,00	-31.430,00	4.929.656,00	0,00	4.640.058,44	-289.597,56	0,94
23	613300	Издаци за комуналне услуге		1.525.357,00	63.000,00	138.549,00	1.726.906,00	0,00	1.533.577,07	-193.328,93	0,89
24	613400	Набавка материјала		7.991.662,00	148.700,00	-381.650,69	7.758.711,31	0,00	7.362.606,60	-396.104,71	0,95
25	613500	Издаци за услуге превоза и горива		2.803.337,00	149.500,00	139.134,00	3.091.971,00	0,00	3.032.307,94	-59.663,06	0,98
26	613600	Унајмљивање имовине и опреме		115.187,00	0,00	-2.360,00	112.827,00	0,00	104.245,11	-8.581,89	0,92
27	613700	Издаци за текуће одржавање		6.946.506,00	286.195,10	-152.236,00	7.080.465,10	0,00	6.606.701,91	-473.763,19	0,93
28	613800	Издаци за осигурање и банкарске услуге и услуге платног промета		433.112,00	0,00	-56.658,13	376.453,87	0,00	303.025,58	-73.428,29	0,80
29	613900	Уговорене услуге и друге посебне услуге		24.013.446,30	669.297,59	-620.334,18	24.062.409,71	0,00	21.164.513,20	2.897.896,51	0,88
30	614000	Тек. грант. (од 31 до 37)		44.778.960,00	5.977.464,39	914.422,00	51.670.846,39	0,00	50.865.492,60	-805.353,79	0,98
31	614100	Грантови другим нивоима владе		100.000,00	50.000,00	0,00	150.000,00	0,00	150.000,00	0,00	1,00
32	614200	Грантови појединцима		26.469.060,00	305.928,39	584.706,00	27.359.694,39	0,00	27.053.002,70	-306.691,69	0,99
33	614300	Грантови непрофитним организацијама		7.669.900,00	3.121.536,00	329.716,00	11.121.152,00	0,00	10.878.683,60	-242.468,40	0,98
34	614400	Субвенције јавним предузећима		9.020.000,00	2.500.000,00	0,00	11.520.000,00	0,00	11.519.890,00	-110,00	1,00
35	614500	Субвенције приватним предузећима		1.500.000,00	0,00	0,00	1.500.000,00	0,00	1.243.916,30	-256.083,70	0,83
36	614600	Субвенције финансијским институцијама		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	без индекса
37	614700	Грантови у иностранство		20.000,00	0,00	0,00	20.000,00	0,00	20.000,00	0,00	1,00

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забилешка	План текуће године	Ребаланс, амандмани и подешавања	Унутрашња прерасподјела	Коначан план 2010.	Остварено у години		Одступање	Индекс
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
38	616000	Издаци за камате и остале накнаде		604.725,00	0,00	-100.000,00	504.725,00	0,00	46.948,52	-457.776,48	
39		Б. КАПИТАЛНИ ИЗДАЦИ (од 40 до 44)	6.3.4.	24.368.093,30	2.475.344,14	0,00	26.843.437,44	0,00	3.958.195,76	-22.885.241,68	0,15
40	821100	Издаци за набавку земљишта и шума (од 31 до 33)		2.315.000,00	0,00	0,00	2.315.000,00	0,00	272.600,57	-2.042.399,43	0,12
41	821200	Набавка грађевина		7.620.063,52	830.353,03	0,00	8.450.416,55	0,00	529.959,08	-7.920.457,47	0,06
42	821300	Набавка опреме		5.218.405,80	1.228.691,89	0,00	6.447.097,69	0,00	545.144,77	-5.901.952,92	0,08
43	821500	Набавка сред. у облику права		9.500,00	-9.500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
44	821600	Реконструкција и инвестиционо одржавање		9.205.123,98	425.799,22	0,00	9.630.923,20	0,00	2.610.491,34	-7.020.431,86	0,27
45		ВИШАК ПРИХОДА НАД РАСХОДИМА (1-60) (СУФИЦИТ)									без индекса
46		ВИШАК РАСХОДА НАД ПРИХОДИМА (60-1) (ДЕФИЦИТ)		7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
47		Вишак расхода покрива се:		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	без индекса
48		а) из кредита		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	без индекса
49		б) из вишка прихода прошлих година	6.3.1.	7.892.368,30	4.493.885,17	0,00	12.386.253,47	0,00	0,00	-12.386.253,47	0,00
50		ц) остало		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	без индекса
51		III. ФИНАНСИРАЊЕ	6.3.1.								без индекса
52		A. Примљени кредити и зајмови									
53	814000	Дугорочни кредити и зајмови (примици од домаћег задужења)	6.3.1.						1.116.958,41	1.116.958,41	без индекса

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	План текуће године	Ребаланс, амандмани и подешавања	Унутрашња прерасподјела	Коначан план 2010.	Остварено у години		Одступање	Индекс
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
54	РАСХОДИ ПО ПРГАНИЗАЦИОНОЈ СТРУКТУРИ ОД 55 ДО 75			178.886.089,00	5.784.197,03	0,00	184.670.286,03	0,00	175.897.198,99	-8.773.087,04	0,95
55	10	Скупштина Брчко дистрикта		3.554.778,20	19.570,80	0,00	3.574.349,00	0,00	3.269.954,52	-304.394,48	0,91
56	11	Канцеларија градоначелника		9.284.868,94	633.198,60	0,00	9.918.067,54	0,00	9.414.966,17	-503.101,37	0,95
57	12	Правосуђе Брчко дистрикта		9.823.158,96	-241.354,68	0,00	9.581.804,28	0,00	8.703.270,99	-878.533,29	0,91
58	13	Полиција Брчко дистрикта		9.777.557,94	-142.453,24	0,00	9.635.104,70	0,00	9.397.911,19	-237.193,51	0,98
59	14	Одјељење за јавну безбједност		4.431.089,40	-238.520,21	0,00	4.192.569,19	0,00	3.701.711,07	-490.858,12	0,88
60	15	Одјељење за стручне и административне послове		2.202.003,19	-67.454,05	0,00	2.134.549,14	0,00	1.917.812,70	-216.736,44	0,90
61	16	Дирекција за финансије		13.039.957,99	432.354,00	0,00	13.472.311,99	0,00	12.319.291,65	-1.153.020,34	0,91
62	17	Одјељење за привредни развој, спорт и културу		9.245.611,22	2.732.612,16	0,00	11.978.223,38	0,00	11.080.495,14	-897.728,24	0,93
63	18	Одјељење за пољопр., шумарство и водоприв.		8.037.817,17	-19.025,60	0,00	8.018.791,57	0,00	7.923.364,79	-95.426,78	0,99
64	19	Одјељење за здравство и остале услуге		54.223.984,45	-442.964,54	0,00	53.781.019,91	0,00	52.021.509,06	-1.759.510,85	0,97
65	20	Одјељење за образовање		34.166.365,37	-561.274,84	0,00	33.605.090,53	0,00	33.356.759,98	-248.330,55	0,99
66	21	Одјељење за просторно планирање и имовинско- правне послове		2.243.737,84	-121.900,00	0,00	2.121.837,84	0,00	1.466.671,97	-655.165,87	0,69
67	22	Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања		4.048.470,34	586.852,25	0,00	4.635.322,59	0,00	4.588.303,90	-47.018,69	0,99
68	23	Одјељење за комуналне послове		2.247.105,60	2.481.038,05	0,00	4.728.143,65	0,00	4.508.378,86	-219.764,79	0,95
69	24	Одјељење за јавне послове		4.535.863,36	216.078,90	0,00	4.751.942,26	0,00	4.504.876,36	-247.065,90	0,95
70	25	Одјељење за јавни регистар		3.523.853,88	-132.284,69	0,00	3.391.569,19	0,00	3.210.337,12	-181.232,07	0,95
71	26	Комисија за хартије од вриједности		330.548,78	0,00	0,00	330.548,78	0,00	289.659,77	-40.889,01	0,88

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Р. бр.	Број конта	П О З И Ц И Ј А	Забиле-шка	План текуће године	Ребаланс, амандмани и подешавања	Унутрашња прерасподјела	Коначан план 2010.	Остварено у години		Одступање	Индекс
								2009.	2010.		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10(9-7)	7(9/7)
72	27	Канцеларија за управљање јавном имовином		2.590.254,07	112.536,16	0,00	2.702.790,23	0,00	2.476.969,62	-225.820,61	0,92
73	28	Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара		265.575,42	11.856,00	0,00	277.431,42	0,00	274.871,44	-2.559,98	0,99
74	29	Средства буџетске резерве		517.557,22	525.331,96	0,00	1.042.889,18	0,00	710.481,35	-332.407,83	0,68
75	30	Канцеларија за ревизију		795.929,66	0,00	0,00	795.929,66	0,00	759.601,34	-36.328,32	0,95

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

Број: 01-02-03-13-358/11

Р: 06-06; 011-06/11

ЈАВНИ ИЗВЈЕШТАЈ
ЗА 2010. ГОДИНУ

Брчко, јул 2011. године

Садржај

1.	ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	3
2.	ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ.....	4
3.	МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА.....	4
4.	ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ.....	34

УВОД

Јавни извјештај за 2010. годину садржи налазе и препоруке обављених финансијских ревизија пословања одјељења и институција као и налазе и мишљења на финансијске извјештаје буџета Брчко дистрикта. Јавним извјештајем информишемо Скупштину, Владу и јавност Брчко дистрикта о главним налазима, закључцима и препорукама Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ за 2010. годину.

Детаљни извјештаји о ревизији буџетских корисника, током године достављани су ревидираним одјељењима, институцијама, Влади Брчко дистрикта БиХ, Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Тужилаштву, на даље поступање.

Сви детаљни извјештаји су доступни на нашој интернет страници <http://www.revizori-bdbih.ba> на српском, хрватском и босанском језику.

1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ

Јавни извјештај о спроведеним ревизијама у најкраћем даје приказ најзначајнијих налаза до којих је, за буџетску 2010. годину, дошла Канцеларија за ревизију током процеса спровођења ревизије у одјељењима, институцијама и јавним предузећима у Брчко дистрикту БиХ. Паралелно с налазима и закључцима сви ревизорски извјештаји садрже препоруке, сугестије и упозорења које је дала ревизија, као и активности које су предузели и спровели клијенти по ревизијама и препорукама из претходне ревизије.

Руководства одјељења и институција одговорна су за финансијско пословање, законитост извршених трансакција и намјенско коришћење средстава. Руководство је такође одговорно за увођење и функционисање система интерних контрола којима се обезбјеђује поуздано и рационално управљање јавним средствима.

Одговорност Канцеларије за ревизију прописана је Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ, стандардима ревизије и Етичким кодексом за ревизоре јавног сектора. Канцеларија за ревизију одговоран је за изражавање мишљења о томе да ли финансијско пословање и финансијски извјештаји дају поуздане показатеље тј. да ли биланси у потпуности одражавају резултате извршења буџета. Такође, наша одговорност је да процијенимо да ли руководиоци одјељења и институција досљедно примјењују законе и прописе, користе средства за одговарајуће намјене и да процијенимо финансијско управљање, функције интерне ревизије и система интерних контрола.

У току 2010. године Канцеларија за ревизију је, реализацијом терминских планова ревизија, створила услове за обављање преревизија у току буџетске године која је предмет ревизије, тако да су ревидиране институције биле у прилици да, на основу писма менаџменту које је садржавало налазе и препоруке о уоченим неправилностима, изврше одређене исправке у току буџетске године без посљедица на коначно мишљење о финансијском пословању и финансијским извјештајима за 2010. годину.

Сви ревизорски извјештаји који су садржани у Јавном извјештају прије коначног слања Скупштини и клијентима били су упућени клијентима у виду нацрта ради увида и изјашњења, а у вези са свим питањима кроз ревизорске извјештаје. Све примједбе клијента које су биле оправдане укључене су у коначну верзију ревизорских извјештаја. Коначну верзију извјештаја,

Канцеларија је дужна да достави институцији у којој је вршена ревизија, а као информацију Скупштини, Влади и Тужилаштву у року од петнаест (15) дана од дана достављања примједби.

Јавни извјештај је конципиран тако да посланици и други корисници могу да имају увид у потрошњу јавног новца.

2. ЦИЉ И ДЈЕЛОКРУГ РЕВИЗИЈЕ

Ревизије су обављане на основу овлашћења датих Законом о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ („Службени гласник Брчко дистрикта БиХ“ број 40/08).

У складу с чланом 11 Закона, Канцеларија је надлежна да врши ревизију:

- a) јавне управе Брчко дистрикта БиХ, Скупштине Брчко дистрикта БиХ, правосудних институција, јавних фондова и завода и других институција који се финансирају из буџета Дистрикта;
- b) јавних предузећа, предузећа у којима Дистрикт има власнички удио преко 50%;
- c) институција или активности које добијају буџетска средства или донирана средства других нивоа власти из земље и иностранства било као зајам или неповратна средства за Дистрикт.

Ревизија укључује све финансијске, административне и друге активности, програме и пројекте којима управља једна или више наведених институција, укључујући поступак и приходе од продаје имовине, приватизације и концесије.

Ревизију смо обавили у складу са Ревизионим стандардима Међународне организације врховних ревизионих институција – ИССАИ и Међународним стандардима ревизије.

Ревизија укључује и испитивање, на бази извршених тестирања, доказа који су релевантни за исказане износе и објављивања у финансијским извјештајима и финансијском пословању, те регуларност финансијских трансакција које су укључене у финансијске извјештаје и финансијско пословање.

Ревизија је планирана и извршена тако да се добију информације и објашњења која сматрамо неопходним за осигуравање довољних доказа који пружају разумно увјерење да финансијски извјештаји не садрже материјално значајне погрешне извјештаје узроковане грешкама, преваром или другим нерегуларним радњама, као и да су средства утрошена у складу са одобреним буџетом и другим прописима. Сматрамо да ревизија коју смо извршили пружа разумни основ за наше мишљење.

3. МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ према усвојеном годишњем плану рада за 2009. годину, користећи се методологијом ревизије засноване на ИНТОСАИ Међународним стандардима, извршио је ревизију финансијских извјештаја Брчко дистрикт БиХ и ревизију финансијског пословања у деветнаест (19) институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ, као и ревизију финансијских извјештаја у два (2) фонда и Заводу за запошљавање и три (3) јавна предузећа. Сви наведени ревизијски извјештаји презентовани су појединачно, а у овом извјештају обједињени.

Након извршене ревизије код одјелења и институција састављени су извјештаји о ревизији с мишљењем ревизора о финансијским извјештајима и финансијском пословању за 2009. годину и регуларности трансакција о којима ти рачуни извјештавају.

Ревизорска мишљења у извјештајима о извршеним ревизијама за 2010. годину изражена су у два дијела сагласно циљевима ревизије:

- први дио се односи на оцјену ревизора о томе да ли годишњи финансијски извјештаји клијента, сачињени на дан 31. 12. 2010. године, дају истинит и објективан приказ пословања по свим материјално значајним питањима;
- други дио мишљења се односи на оцјену ревизора о томе да ли је финансијско пословање ревидираног субјекта за 2010. годину у свим материјално значајним аспектима усклађено са законским и другим релевантним прописима.

Исказана мишљења, према прихваћеној методологији међународне ревизије и ИНТОСАИ стандарда, као и методологији донесеној од стране Канцеларије, имају сљедећа значења:

Позитивно мишљење ревизора (безусловно мишљење). Позитивно мишљење се даје када ревизор закључи да финансијски извјештаји и финансијско пословање пружају истинит приказ у свим значајним аспектима, у складу с примјенљивим оквиром финансијског извјештавања:

- финансијски извјештаји су припремљени коришћењем прихватљивих рачуноводствених основа и политика;
- које су досљедно примјењиване;
- извјештаји су усклађени са законима и релевантним прописима;
- ставови изнесени у финансијским извјештајима су досљедни са ревизоровим знањем о ревидираном субјекту;
- сва материјална питања релевантна за финансијске извјештаје адекватно су објелодањена.

Мишљење с резервом (условно мишљење). Када се ревизор не слаже или када постоји сумња о једној или више позиција у годишњем извјештају (због откривања материјалних грешака, које су значајне, али нису битне за разумијевање годишњег извјештаја у цјелини), тада се треба изразити условно мишљење, резерва на поједине позиције, које треба описати као ограничења (квалификације), те назнаку могућих исправки финансијских извјештаја и финансијског пословања за које би се могло утврдити да су нужни.

Неусклађеност са законском и другом регулативом, у материјално значајним аспектима, ревизор ће изразити у другом дијелу мишљења.

Уздржавање од давања мишљења. Ако ревизор није у могућности да изрази мишљење у погледу годишњих извјештаја, узимајући их у цјелини, због нејасноћа или ограничења обима које је тако битно да мишљење које је оцијењено у одређеним погледима не би било одговарајуће, ревизор се уздржава од давања мишљења. То значи да није било могућности да се ревизија изврши у складу с генерално прихваћеним ревизијским принципима. Ревизор ће јасно и сажето навести разлоге немогућности изражавања мишљења.

Негативно мишљење ревизора. Негативно мишљење се изражава у случајевима када је ефекат неслагања од таквог материјалног или прожимајућег значаја за финансијске извјештаје и финансијско пословање, да ревизор закључује како мишљење с резервом није примјерено за означавање да финансијски извјештаји и финансијско пословање доводе у заблуду или су непотпуни.

Изражавање таквог мишљења јасно указује да финансијски извјештаји и финансијско пословање нису објективно приказали пословање ревидираног субјекта уз јасан опис свих постојећих разлога и, осим ако је то изводиво, квантификовати могући учинак или учинке за финансијске извјештаје и финансијско пословање. Такве информације се уобичајено дају у посебном одјељку у којем се изражава мишљење о финансијским извјештајима и финансијском пословању и треба садржавати позив за шире објашњење дато уз напомене уз финансијске извјештаје и финансијско пословање.

Независно од врсте мишљења ревизори у ревизорским извјештајима према, ИНТОСАИ стандардима могу у одређеним ситуацијама „скренути пажњу“ (истицање предмета).

Скретање пажње (истицање предмета) даје се када је потребно да се скрене пажња на одређене чињенице које нису имале утицаја на ревизорово мишљење, а ревизор сматра за потребно да се корисник информише о тим чињеницама јер могу имати утицаја на финансијске извјештаје и финансијско пословање. Тај утицај зависи од будућих радњи или догађаја који нису под директном контролом клијента, али могу утицати на финансијске извјештаје и финансијско пословање.

Скретање пажње на одређена питања, односно наглашавање појединих информација не сматра се изражавањем резерве на дато мишљење и додаје се у посебном одјељку након дијела у којем је изражено позитивно мишљење или мишљење с резервом / условно.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ је приказала мишљења о спроведеним ревизијама за 2010. годину, како слиједи:

Р. бр.	Назив	Квалификација	Мишљење
1.	Буџет Брчко дистрикта БиХ	<p>1) Одлуком о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ, број: 04.2-02-1727/08 од 14. априла 2008. године није дефинисано:</p> <ul style="list-style-type: none"> • признавање и вредновање након почетног признавања билансних позиција, у дијелу накнадних улагања у стална средства, потраживања и обавеза из трансакција размјене и из трансакција које нису трансакције размјене (порези и преноси); • рекласификација сталних средстава и извора средстава (средства за обављање дјелатности, за изнајмљивање, у општој употреби и остала средства Брчко дистрикта БиХ); • примјена МРС за јавни сектор, у смислу безрезервне изјаве усклађености са МРС-ЈС и објављивања и образложења за стандарде који нису у пуној мјери примијењени у финансијском извјештавању Брчко дистрикта БиХ (тачка 6.1. Извјештаја). <p>2) Приликом планирања прихода и примитака буџета за 2010. годину, нису планирани примици од задуживања у износу од 3.502.487,67 КМ, чиме је за исти износ више планирано финансирање из вишка прихода над расходима из ранијег периода (тачка 6.3. и 6.3.1. Извјештаја).</p> <p>3) Буџетски корисници приликом планирања, праћења и извјештавања о управљању и потрошњи одобрених буџетских средстава, нису поступили у складу са одредбама чланова 12, 14 и 26 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ, члана 13 Закона о извршењу буџета Брчко</p>	<p>По нашем мишљењу финансијски извјештаји буџета Брчко дистрикта БиХ, осим могућих ефеката наведених под 1), 2), 5) и 6) у претходном пасусу, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања и извршење буџета Брчко дистрикта БиХ за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.</p> <p>Финансијско пословање буџета Брчко дистрикта БиХ у току 2010. године, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено под 1), 3), 4) и 7) претходног пасуса.</p>

дистрикта БиХ, односно члана 2 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ, у смислу да планирање текућег буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима (тачка 6.3.3. Извјештаја).

- 4) Обрачун и исплату плата, поједини буџетски корисници, нису вршили у складу с детаљним захтјевом за плате и усвојеним буџетом Брчко дистрикта БиХ, нису вршили обрачун плата у складу са одговарајућим рјешењима, уговорима или одлукама за сваког запосленог, те повећање плата нису планирали и исплаћивали у оквиру ограничења, што је супротно одредбама Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима (тачка 6.3.3. Извјештаја).*
- 5) На дан билансирања није вршена процјена наплативости потраживања и потребна исправка вриједности потраживања у складу с процјеном, како то препоручује Међународни рачуноводствени стандард 1 за јавни сектор (тачка 76), чиме је исказано стање краткорочних потраживања у активи, те у истом износу краткорочна разграничења у пасиви биланса стања, на дан 31. 12. 2010. године, прецијењено најмање за износ сумњивих и спорних потраживања (тачка 6.4.1. Извјештаја).*
- 6) Попис сталних средстава извршен је формално преузимањем књиговодствених евиденција, што указује да није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем сталних средстава утврђеним пописом, што је супротно одредбама члана 58 става 1 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ.*

Изграђена стална средства у употреби и даље су књиговодствено евидентирана на контима средстава у припреми, те за њих није извршен обрачун амортизације. Осим наведеног у евиденцијама сталних средстава исказана су средства и улагања у средства:

- *која нису у употреби Владе Брчко дистрикта БиХ (средства која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“, везано за споразум Владе Брчко дистрикта БиХ – ЈП „Комунално Брчко“, број: 01.1-13-005803/09-1 од 23. фебруара 2009. године);*
- *за која не можемо тврдити да ће у будућности обезбиједити прилив будућих економских користи или услужни потенцијал (нпр. уграђени водомјери набавне вриједности 371.078,93 КМ, трошкови бушења бунара у којима није пронађено извориште питке воде, улагање у средства која нису власништво Дистрикта: библиотека на Економском факултету, капитални пројекти у Сребреници, вјерски објекти и сл.), што је у супротности с тачком 7 МРС ЈС 1 – Презентација финансијских извјештаја и*
- *чија је набавна вриједност у тренутку набавке мања од 250,00 КМ, што је супротно одредбама члана 56 става 6 Правилника о књиговодству буџета Брчко дистрикта БиХ и члана 9 става 3 Одлуке о утврђивању рачуноводствене политике за буџетске кориснике и Трезор Брчко дистрикта БиХ.*

Напријед наведени недостаци и неправилности имали су утицаја на прецијењено исказивање набавне вриједности, исправке вриједности и неотписане вриједности сталних средстава у активи, односно у истом износу прецијењивање припадајућих извора средстава у пасиви

биланса стања на дан 31. 12. 2010. године (тачка 6.4.2. Извјештаја).

7) *Није извршено усаглашавање законских и подзаконских аката, који регулишу рокове сачињавања и подношења финансијских извјештаја корисницима истих, како би се обезбиједила примјена одредаба Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ, у дијелу рока усвајања годишњег извјештаја о извршењу буџета (тачка 6.4.2. Извјештаја).*

2. Канцеларија
градоначелника

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Канцеларије што је имало за посљедицу недоследну примјену законских и подзаконских прописа у дијелу: неправилности везане за одређивање платних разреда, неусклађеност буџета за 2010. годину са организационим планом, неусклађивање подзаконских аката у дијелу надлежности појединих одјељења – Сектор за информационе технологије, неустављање писане процедуре контроле утрошка електричне енергије и контроле телефонских рачуна, неблаговремено покретање и неадекватан избор поступка јавних набавки, недоказивање прихваћених рачуна наруџеницом или уговором у писменој форми, неименовање комисије задужене за пријем робе и услуга, као и неефикасност у трошењу средстава капиталног буџета.*
- *Обрачун и исплата бруто плата вршени су без Детаљног захтјева за плате и исте нису биле планиране у буџету Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, а што је супротно Закону о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину и Правилнику о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.*
- *Обрачун и исплата бруто плата, након спроведене реорганизације, вршени су према допису – списак запослених по новим организационим јединицама, без благовремено издатих рјешења о распоређивању усљед прекобројности, а што је супротно Закону о платама запослених у*

По нашем мишљењу финансијско пословање Канцеларије градоначелника, има неусаглашености с важећим законским прописима, које су наведене у претходним квалификацијама, у периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године, те не одражава поуздане информације битне за доношење одлука ради ефикаснијег пословања.

органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о начину обрачуна и исплате плата буџетским корисницима.

- *Именовање савјетника градоначелника за информисање и односе с јавношћу, није извршено у складу с чланом 46 ставом 3 Статута Брчко дистрикта БиХ. По том основу је, за савјетника градоначелника, исплаћена бруто плата за 2010. годину, у укупном бруто износу од 37.962,60 КМ.*
- *Извршено је именовање вршиоца дужности, супротно условима радног мјеста предвиђеним у Организационом плану. За бруто плате, по том основу, до краја буџетске 2010. године исплаћено је 20.962,20 КМ.*
- *Члановима дисциплинске комисије је, током 2010. године исплаћено 39.632,45 КМ, а да не постоји јасна и прецизна процедура остваривања права на накнаду. Дио Извјештаја о раду дисциплинске комисије не садржи податке о томе да ли су одржане расправе.*
- *Недосљедна примјена чланова 117 и 118 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и члана 4 Инструкције о примјени чланова 40 и 118 наведеног закона, у дијелу који се односи на процедуру престанка радног односа. По том основу је извршена исплата бруто плата у укупном износу од 27.280,00 КМ.*
- *Трошкови дневница у земљи и иностранству су исплаћени у износу од 66.473,60 КМ. Дио наведеног износа је реализован уз неадекватну документованост и невјеродостојност књиговодствених исправа (рачуна) на основу којих се врши обрачун и исплата путних трошкова, као и уз неусклађеност обрачуна дневница са евиденцијом сати проведених на путу.*

- *Непридржавање Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, у дијелу исплате накнада трошкова превоза, трошкова смјештаја у иностранству и новчане накнаде за службено путовање у иностранство у износу од 11.043,00 КМ, за запослене у другим буџетским институцијама.*
- *Непридржавање члана 1 Закона о јавним набавкама БиХ, у смислу предузимања свих потребних мјера како би се обезбиједила праведна и активна конкуренција међу потенцијалним добављачима, уз остваривање једнаког третмана, недискриминације и транспарентности, Уговорни орган је вршио дијељење предмета уговора с намјером избјегавања примјене набавних поступака предвиђених Законом о јавним набавкама БиХ, у износу од 114.741,90 КМ, што је супротно члану 6 става 8 истог закона.*
- *Исплате грантова појединцима и непрофитним организацијама су остварене у износу од 2.171.832,15 КМ. Дио наведеног износа, чија намјена није била одређена Књигом буџета, је вршена без прецизних и јасних процедура за додјелу, као и надзора над праћењем намјенског утрошка одобрених средстава.*

3. Одјељење за стручне и административне послове

- *Ребалансом буџета нису ослобођена средства по основу бруто плата у износу од 47.727,54 КМ (тачка 5.2.1. Извјештаја).*
- *Реализација грантова мјесним заједницама у износу од 309.400,00 КМ и другим удружењима грађана по јавном позиву у износу од 99.991,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о утврђивању критеријума за избор и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана и фондација Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2. Извјештаја).*
- *Одјељење (као стручни орган Владе) није вршило контролне*

По нашем мишљењу, због ефеката горенаведених, финансијско пословање Одјељења за стручне и административне послове, за период од 1. 1. до 31. 12. 2010. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

активности за пројекте: одржавање јавних објеката, одржавање јавног стамбеног фонда, одржавање пословних простора и грађевинско занатских радова за одржавање Дома културе, библиотеке, галерије и спортских дворана, при чему су као основни критеријум за избор најповољнијег понуђача узимане јединичне цијене без количина, што је супротно члану 13 ставу 3 Закона о јавним набавкама БиХ, и члану 5 Организационог плана (тачка 5.3. Извјештаја).

- *Одјељење, из своје надлежности, није вршило контролне активности већ је упутило захтјев за објаву обавјештења о набавци радова за пројекат "Изградња и опремање објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром", по систему "кључ у руке" (процијењена вриједност набавке 25.000.000,00 КМ), а да за то нису буџетом одобрена средства, нити је Скупштина Брчко дистрикта донијела одлуку о задуживању за кредитна средства (тачка 5.3. Извјештаја)*
- *Одјељење је током 2010. године реализовало средства буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 62.250,43 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4. Извјештаја).*

4. *Одјељење за јавни регистар*

- *Није успостављен цјеловит и адекватан систем интерних контрола за све актив-ности Одјељења што је имало за посљедицу: неприпремање и неподношење предлога оперативних планова за сваки квартал фискалне године, неупућивање писменог захтјева и тражење сагласности директора Дирекције за расходе који нису планирани тромјесечним планом, неусаглашености тачног износа дуга за електричну енергију, непрописивање процедура евиденције, контроле и плаћања трошкова електричне енергије, непостојање ограничења у погледу трошкова телефона, недоследно поштовање одредаба*

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Правилника о начину трошења средстава репрезентације, неспровођење адекватног поступка набавке, непридржавање намјене средстава одређене буџетом Брчко дистрикта БиХ и непридржавање донесеног Плана набавки робе, услуга и радова ради обезбјеђења ефикасности реализације капиталних пројеката.

- *Трошење буџетских средстава приликом запошљавања на одређено вријеме није вршено у складу са Уговором о раду на одређено вријеме.*
- *Одјељење је вршило дијелење предмета уговора с намјером избјегавања примјене адекватног поступка набавке.*
- *Одјељење се није придржавало уговором предвиђених рокова за реализацију уговорених радова, те нису обрачунати и наплаћени пенали, како је то предвиђено Уговором.*

- *У успостављеном систему интерних контрола недостају: основни пакет здравствених услуга као и стандарди здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања, адекватне контролне процедуре у наплати партиципације здравствених услуга, признавања појединих социјалних права, потрошњи воде и електричне енергије, планирање, документовање и извјештавање о извршеним контролним активностима, као и заокружен информациони систем на релацији осигураник – здравствена установа (љекар) – Фонд здравственог осигурања.*
- *Обрачун плата и накнада у дијелу повећања плата запослених у здравству вршен је у оквирима одобреног буџета, без постојања правног основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Избор спољних сарадника вршен је без постојања прописане процедуре*

По нашем мишљењу, због могућих ефеката напомена датих у квалификацијама, финансијско пословање Одјељења за здравство и остале услуге у току 2010. године, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.

5. Одјељење за здравство и остале услуге

избора, методологије начина обрачуна висине накнаде и документовања обима и врсте пружених услуга.

- *Избор кандидата за специјализацију и субспецијализацију није вршен у складу с чланом 80 ставом 2 Законом о здравственој заштити Брчко дистрикта БиХ који прописује обавезу спровођења јавног конкурса.*
- *Одјељење није обезбиједило динамичко планирање и континуирано финансирање права на здравствену заштиту која се финансирају из буџета.*
- *Уговарање пружања услуга здравствене заштите са Фондом здравственог осигурања Брчко дистрикта БиХ извршено је неправовремено, без дефинисања међусобних обавеза у погледу праћења и усклађивања врсте, обима и квалитета пружених услуга са расположивим средствима Фонда.*
- *Покретање поступка јавне набавке радова на пројектовању, изградњи и опремању новог објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко-радиолошким центром у склопу Опште болнице Брчко извршено је без документовања претходног одобрења пројекта, обезбјеђења средстава или прибављања претходних сагласности Скупштине Дистрикта о кредитном задужењу.*

6. *Одјељење за пољопривреду, шумарство и водопривреду*

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Одјељења што је имало за посљедицу: несачињавање плана набавки за наредну буџетску годину, неподношење предлога оперативних планова за сваки квартал фискалне године, непућивање писменог захтјева и тражења сагласности за реализацију издатака који нису предвиђени оперативним планом, неадекватно документовање и контролу извршених послова као и непоштовање*

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

рокова предвиђених Уговором, непостојање образложења у смислу повода и сврхе трошења средстава репрезентације, недовољно прецизне критеријуме за остваривање права корисника подстицаја, непрецизно дефинисане обавезе корисника подстицаја у погледу постизања референтног приноса, непостојање плана мјесечних контрола као и непружање задовољавајућег оправдања о „неприродно ниској понуди“.

- *Приложеном документацијом није створена поузданост утврђеног чињеничног стања по поднесеним захтјевима, од стране Комисије за подстицаје, као и недовољан обим контроле Комисије за накнадну контролу, с обзиром на ширину задатка предвиђеног Планом накнадне контроле.*
- *Одјељење се није придржавало Уговором предвиђених права и обавеза у погледу уговорених рокова извођења радова, начина плаћања, коришћења могућности наплате пенала за необављени посао, као и организовања техничког прегледа и примопредаје изведених радова. Вриједност уговорених радова износи 67.392,31 КМ.*

7. Одјељење за јавне послове

- *Није успостављен цјеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности Одјељења што је имало за посљедицу: неадекватно попуњавање позиција у погледу услова предвиђених Организационим планом, неблаговремену припрему и подношење оперативних планова, непостојање ограничења у погледу висине телефонских трошкова, непостојање тачних и поузданих података из путних налога на основу којих се раде извјештаји о утрошку горива и пређеним километрима.*
- *Одјељење није закључило уговор за коришћење пословног простора, којим ће се дефинисати права и обавезе уговорних страна.*

По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у току 2010. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

- *Одјељење није, у складу са Измјенама и допунама Закона о комуналним дјелатностима, уз сагласност на План и програм редовног одржавања јавних саобраћајних површина, донијело и Програм одржавања јавних зелених површина, у законом предвиђеном року.*
- *Одјељење није успоставило писане процедуре у погледу контроле врсте и количине извршених услуга редовног одржавања јавних и зелених површина.*

8. *Одјељење за образовање*

- *Не можемо потврдити да је Одјељење успоставило адекватан систем интерних контрола, с обзиром да сви елементи система нису примијењени на цјелокупно пословање Одјељења, нити је обезбијеђено једнообразно и потпуно функционисање усвојених контролних процедура и активности.*
- *Планирање и исплата повећања бруто плата за наставно особље (у висини 10% полазног основа), одобрено од стране Скупштине Дистрикта приликом усвајања буџета за 2010. годину, извршени су без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ.*
- *Издаци за прековремени рад због замјене одсутног наставника – сарадника исплаћивани су без досједне примјене Закона о државној служби у органима управе и Закона о образовању у основним и средњим школама у Брчко дистрикту БиХ, у дијелу начина попуњавања упражњених позиција, рокова и начина увођења прековременог рада, као и обавјештавања надлежних органа Дистрикта о његовом увођењу.*
- *Набавка уља за ложење за загријавање школа вршена је прије спроведеног поступка јавних набавки што није у складу са Законом о*

По нашем мишљењу, осим ефеката које могу имати напомене дате у квалификацијама, финансијско пословање Одјељења за образовање у току 2010. године је у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

јавним набавкама БиХ.

- *У реализацији капиталних издатака Одјељење није успоставило динамичко планирање и предузимање потребних активности неопходних за ефикасну и рационалну реализацију одобрених пројеката у прописаним роковима, као и потребан ниво синхронизације и информисања приликом реализације заједничких пројеката.*

<p>9. Одјељење за комуналне послове</p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Планирање текућег буџета није било у корелацији с планираним пословним активностима и јасним циљевима Одјељења (тачка 5.2. Извјештаја).</i>• <i>Одјељење је током 2010. године вршило трошење буџета капиталних потреба из 2007. године, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).</i>• <i>Није извршено усаглашавање стварног с књиговодственим стањем пописаних сталних средстава, те није извршена идентификација средстава која су диобним билансом дата на управљање и коришћење ЈП „Комунално Брчко“ (тачка 5.4. Извјештаја).</i>	<p><i>По нашем мишљењу финансијско пословање Одјељења у периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.</i></p>
<p>10. Скупштина Брчко дистрикта БиХ</p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Признавање издатака за бензин и дизел гориво, у износу од 30.591,56 КМ, није вршено на основу вјеродостојне документације на основу које би се могли признавати рачуни, што је супротно Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2. Извјештаја).</i>• <i>Издаци за репрезентацију, у износу од 84.861,69 КМ, нису реализовани у складу са Одлуком о начину коришћења средстава репрезентације (тачка 5.2.3. Извјештаја).</i>• <i>Реализација грантова непрофитним организацијама, у износу од 58.500,00 КМ, није вршена у складу са Одлуком о критеријумима, начину и поступку додјеле средстава грантова Скупштине Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.4. Извјештаја).</i>• <i>Набавка услуга сервисирања опреме у износу од 80.000,00 КМ и услуге штампања службеног гласника у износу од 85.000,00 КМ нису вршене у</i>	<p><i>По нашем мишљењу у финансијском пословању Скупштине у периоду од 1. 1. - 31. 12. 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</i></p>

складу са Законом о јавним набавкама БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).

11. *Полиција
Брчко дистрикта
БиХ*

- *Није успостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола за све активности у Полицији Брчко дистрикта БиХ, што је имало за посљедицу прекорачење планиране позиције доприноса послодавца, односно низак проценат остварења текућих грантова, недоследну примјену члана 15 става 2 Закона о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину који се односи на потребу придржавања планираних расхода предвиђеним оперативним плановима, непотпуно аналитичко планирање у Књизи буџета, избор и покретање поступка јавних набавки који омогућава активну конкуренцију.*
- *Приликом обављања пописа средстава, није у потпуности примјењивано Упутство о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза, није извршено усаглашавање стварног стања с књиговодственим евиденцијама.*
- *Није извршено усаглашавање законских прописа, како је предвиђено Законом о извршавању кривичних санкција, притвора и других мјера БиХ, који регулишу извршавање кривичних и прекршајних санкција и мјера притвора.*
- *Ангажовање лица по уговору о дјелу и исплата накнада за извршене услуге у износу од 7.063,00 КМ нису основане, из разлога што су наведени послови и радни задаци предвиђени Организационим планом Полиције.*

По нашем мишљењу у финансијском пословању Полиције у току 2010. године, осим ефеката навода у претходној тачки, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

<p>12. <i>Правосуђе Брчко дистрикта БиХ</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Није вршено правилно евидентирање издатака за привремене и повремене послове у износу од 65.643,90 КМ, што је супротно Правилнику о рачуноводству Брчко дистрикта БиХ и Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ.</i> • <i>Признавање издатака за бензин и дизел гориво, у износу од 39.796,86 КМ, није вршено на основу вјеродостојне документације на основу које би се могли признавати рачуни, што је супротно Правилнику о књиговодству Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.2. Извјештаја).</i> • <i>Издаци за репрезентацију, у износу од 27.233,83 КМ, нису реализовани у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о интерним контролама правосуђа Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.3. Извјештаја)</i> • <i>Правосуђе је током 2010. године реализовало средства буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 19.835,69 КМ, што је супротно одредбама члана 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4. Извјештаја).</i> 	<p><i>По нашем мишљењу у финансијском пословању правосуђа у периоду од 1.1. до 31. 12. 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</i></p>
<p>13. <i>Одјељење за расељена лица, избјеглице и стамбена питања</i></p>	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Одјељење није реализовало активности из програма рада у дијелу прикупљања документације неопходне за издавање одобрења за употребу и упис у земљишне књиге грађевина, како је предвиђено одредбама члана 98 Закона о просторном планирању и грађењу (тачка 5.1. Извјештаја).</i> • <i>Одјељење је планирало средства за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ које су у надлежности другог одјељења, што није у складу с чланом 2 Правилника о начину припреме захтјева за</i> 	<p><i>Финансијско пословање Одјељења за расељена лица, избјеглице и стамбена питања Владе Брчко дистрикта БиХ у току 2010. године, није било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.</i></p>

израду буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2. Извјештаја).

Поред наведеног Одјељење није вршило контролу додијељених новчаних средстава за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ Брчко дистрикта БиХ у износу од 599.521,49 КМ, што је супротно члану 4 уговора (тачка 5.3. Извјештаја).

- *Планирање средстава за бруто плате није вршено у складу с чланом 14 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и члановима 2, 4 и 5 Правилника о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).*
 - *Привремени премјештај запослених на друго радно мјесто траје дуже од шест мјесеци, што није у складу с чланом 44 ставом 5 Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.3. Извјештаја).*
 - *Издаци за набавку уља за ложење остварени су у износу од 11.723,40 КМ. Нису утврђени нормативи утрошка и контролни поступци у праћењу утрошка уља за ложење.*
 - *Намјенска средства предвиђена Одлуком Скупштине као социјална помоћ домаћинствима која су претрпјела штету од поплава у износу од 71.573,98 КМ Одјељење је преусмјерило на редовне активности, односно програме санације (тачка 5.4. Извјештаја).*
 - *Издаци за изградњу кућа – програм санације износили су 1.801.264,00 КМ. Одјељење у већини случајева није вршило контролу утрошка додијељених новчаних средстава намијењених за санацију објеката и није предузимало мјере против корисника који нису у року уложили додијељена новчана средства, што није у складу с чланом 4 уговора*
-

(тачка 5.3. Извјештаја).

- *Одјељење је током 2010. године вршило трошење буџета капиталних потреба из 2007. године, што је супротно члану 6 ставу 2 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.4. Извјештаја).*
- *Одјељење није поштовало рок за достављање Извјештаја о попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, што није у складу с чланом 7 Упутства о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза (тачка 5.5. Извјештаја).*

14. *Одјељење за јавну безбједност*

- *Одјељење није донијело подзаконске акте у року који налаже Закон о просторном планирању и грађењу Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.1. Извјештаја).*
- *Издаци за бруто плате и накнаде планирани у већем износу за 50.313,00 КМ у односу на број попуњених позиција (тачка 5.2.1. Извјештаја).*
- *Пријем радника није вршен у складу са Законом о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.2.1. Извјештаја).*
- *Признавање издатака за бензин и дизел гориво у износу од 24.213,67 КМ вршено је без валидне документације (оригинал отпремнице) која би потврдила настале издатке (тачка 5.2.2. Извјештаја).*
- *Издаци за трошкове репрезентације у износу од 6.188,40 КМ, нису трошени у складу с Правилником о поклонима и репрезентацији (тачка 5.2.3. Извјештаја).*

По нашем мишљењу, осим за ефекте навода из претходног става, финансијско пословање Одјељења за јавну безбједност у периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.

<p>15. Одјељење за просторно планирање и имовинско-правне послове</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Неуспостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола имао је за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу: планирања бруто плата, примјене прописа о јавним набавкама, неефикасном коришћењу буџета капиталних потреба, издатака за репрезентацију и поклоне, као и планирању и контроли остварених прихода. • Трошење буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 563.261,60 КМ настављено је и у 2010. години, што је супротно члану 6 Закона о буџету у Брчко дистрикта БиХ. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1.1 – 31. 12. 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
<p>16. Одјељење за привредни развој, спорт и културу</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Неуспостављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола имао је за посљедицу недоследну примјену законских прописа у дијелу: планирања бруто плата, примјене прописа о јавним набавкама, неефикасном коришћењу буџета капиталних потреба, издатака за репрезентацију и поклоне, као и планирању и контроли остварених прихода. • Трошење буџета капиталних потреба из 2007. године у износу од 563.261,60 КМ је настављено и у 2010. години, што је супротно члану 6 Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ. 	<p>По нашем мишљењу у финансијском пословању Одјељења у периоду 1. 1 – 31. 12. 2010. године, осим навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима као и планираним позицијама буџета.</p>
<p>17. Дирекција за финансије</p>	<ul style="list-style-type: none"> • Дирекција је из своје надлежности, прописане одредбама члана 12 Закона о дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, пропустила: - да донесе подзаконске акте; Правилник којим би били дефинисани услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, начин обезбјеђивања квалитета ревизије и ревизорских предузећа и друга питања ревизије, у складу са одредбама члана 13 Закона о рачуноводству и ревизији у Брчко дистрикту БиХ, Упутство 	<p>По нашем мишљењу финансијско пословање Дирекције за финансије у периоду 1.1 – 31. 12. 2010. године, осим за наведено у претходној тачки, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима.</p>

буџетским корисницима о начину сачињавања и оквирним износима кварталних финансијских планова, Упутство о припреми и изради додатних финансијских извјештаја Трезора и Правилник о евиденцији сталних средстава.

- *да усагласи постојеће подзаконске акте; Организациони план Дирекције са Законом о Дирекцији за финансије Брчко дистрикта БиХ, Закон о буџету Брчко дистрикта БиХ и Закон о ревизији јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ са Законом о извршењу буџета Брчко дистрикта БиХ (тачка 5.1. и 5.2. Извјештаја).*
 - *Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, у периоду 1. 1 – 30. 11. 2010. године, вршен је обрачун и исплата плата увећаних за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе. Наведено повећање плата за 20% одобрено је амандманом на буџет за 2010. годину, број: 354, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим правним актом који регулише проблематику плата. Осим наведеног, исплата плата је вршена без издатих рјешења, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење (тачка 5.3.1. Извјештаја).*
 - *Приликом планирања и доношења буџета, у рачуну финансирање, нису планирани примици (примања) од примљених кредита и зајмова и нису адекватно планирани издаци за отплату зајмова и кредита што је супротно одредбама члана 8 (став 4) Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ (тачке 5.2.2. и 5.2.3. Извјештаја).*
 - *Пореска управа није се обраћала дужницима пореза на имовину*
-

(обавјештења, опомене и сл.), ради ефикасније наплате истих, нити је покретала поступке принудне наплате у смислу издавања рјешења о принудној наплати, што није у складу с чланом 16 ставом 3 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза, број: 04/1-014-327/07 од 16. августа 2007. године, а што је утицало на неефикасност наплате прихода од наведене врсте пореза (тачка 5.5.Извјештаја).

- *Преплате у порезним евиденцијама, нису признате као авансна примања, што је у супротности с препорукама датим у тачки 66. МРС- ЈС 23 – Приходи од трансакција које нису трансакције размјене (тачка 5.8. Извјештаја.)*
- *Није извршен отпис обавеза пореских обвезника, којима је временски рок у којем се наплата може извршити истекао, што је супротно одредбама члана 86 Правилника о процедурама принудне наплате пореских обавеза (тачка 5.5. Извјештаја).*

18. Комисија за хартије од вриједности

- *Нема квалификације, дато је позитивно мишљење уз истицање предмета.*

По нашем мишљењу у финансијском пословању Комисије за хартије од вриједности, у току 2010. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.

Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на потребу усаглашавања аката који регулишу обрачун и исплату бруто плата именованих лица и осталих

<p>19. <i>Канцеларија координатора Брчко дистрикта БиХ при Савјету министара БиХ</i></p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Нема квалификације, дато је позитивно мишљење уз истицање предмета.</i>	<p><i>По нашем мишљењу, у финансијском пословању Канцеларије у току 2010. године, није било значајних неусаглашености с важећом законском регулативом и одобреним позицијама буџета.</i></p> <p><i>Не квалификујући наше мишљење скрећемо пажњу на сљедеће:</i></p> <p><i>Потребно је планирати средства за бруто плате, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о начину припреме захтјева за израду буџета Брчко дистрикта БиХ.</i></p>
<p>20. <i>Канцеларија за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ</i></p>	<ul style="list-style-type: none">• <i>Канцеларија није успоставила цјеловит систем интерних контрола, у дијелу утврђивања врсте и степена ризика појединачних активности Канцеларије, доношења јасних и конкретних правила и процедура за те активности, утврђивања контролних и надзорних поступака и документовања њиховог спровођења, ради рационалног трошења буџетских средстава и досљедне примјене законских прописа у извршавању свакодневних послова Канцеларије.</i>• <i>Канцеларија није благовремено донијела план располагања јавном имовином, нити предузела све мјере за правовремену и ефикасну наплату. Ненаплаћена потраживања по основу изнајмљивања пословних простора износе 2.407.947,74 КМ.</i>	<p><i>По нашем мишљењу у финансијском пословању Канцеларије за управљање јавном имовином Брчко дистрикта БиХ за период од 1. 1. до 31. 12. 2010. године, осим ефеката навода из претходног става, нема значајних неусаглашености с важећим законским прописима и планираним позицијама буџета.</i></p>

- *У буџету капиталних потреба исказана су планирана и извршена улагања у средства која нису у власништву Дистрикта у износу од 591.437,19 КМ, која по својој суштини представљају капиталне грантове и као таква припадају текућем буџету.*
- *Попис имовине није извршен на начин и у роковима прописаним Упутством о раду пописних комисија и обављању пописа средстава, потраживања и обавеза.*

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Завода, истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања и извршење буџета Завода за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Завода у току 2010. године, у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено у тачкама претходног пасуса.

21. Завод за запошљавање

- *Завод није у поступку планирања, праћења и извршења буџета Завода, досљедно примјењивао одредбе Закона о буџету Брчко дистрикта БиХ и Упутства о методологији припреме, доношења, праћења извршења и реализације финансијског плана.*
- *Није донесен општи акт који ће регулисати питање начина обавјештавања потенцијалних корисника права, критеријума за избор кандидата за стручно оспособљавање, обуку и припрему за запошљавање.*

22.	<p><i>ЈП Радио Брчко</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Предузеће није конкретизовало правилник о унутрашњој организацији нити успоставило неопходне процедуре за обезбјеђење рационалног и законски усклађеног цјелокупног пословања Предузећа.</i>• <i>Предузеће није донијело програм санације акумулираних губитака и губитка изнад висине капитала, као ни успоставило систем мјера за праћење трошкова учинака ради правовременог откривања поремећаја у пословању те предузимања мјера за одржање континуитета пословања.</i>• <i>Бруто плате и накнаде запосленима су обрачунаване примјеном полазних основа који су утврђени појединачним одлукама директора уз сагласност Управног одбора, без постојања општег акта са утврђеном методологијом обрачуна по радним мјестима.</i>• <i>Финансијски извјештаји Предузећа нису досљедно презентовани у складу са одабраном билансном шемом, и они не садрже цјелокупну имовину обухваћену Извјештајем о попису имовине, нити су исказани износи набавне вриједности сталних средстава усклађени са стањем на пописним листама.</i>	<p><i>По нашем мишљењу, због ефеката навода у претходном ставу, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања Предузећа, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања.</i></p> <p><i>Финансијско пословање Предузећа у току 2010. године, због навода у квалификацијама, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.</i></p>
23.	<p><i>ЈП “Лука“ Брчко</i></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Предузеће није успоставило цјеловит систем интерних контрола у дијелу доношења конкретних процедура за цјелокупно пословање предузећа, којим би се детаљно утврдили ризици, прописали рокови, начин и обим вршења контрола и извјештавања о налазима, те обавеза предузимања мјера на спречавању и правовременом откривању поремећаја у пословању, те смањењу негативних ефеката на финансијски резултат предузећа.</i>• <i>Предузеће није вршило континуирано сагледавање резултата</i>	<p><i>По нашем мишљењу финансијски извјештаји истинито и објективно, по свим битним питањима, приказују стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања Предузећа и његове токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу с Међународним</i></p>

пословања и правовремено усклађивање расхода пословања са оствареним приходима.

стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Предузећа у току 2010. године је, осим навода у квалификацијама, у свим материјално значајним аспектима било усклађено с важећом законском регулативом.

По нашем мишљењу финансијски извјештаји Гарантног фонда приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу са општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Гарантног фонда у току 2010. године у свим материјално значајним аспектима, било је усклађено с важећом законском регулативом, осим за наведено у тачкама претходног пасуса.

- Управни одбор Гарантног фонда током 2010. године обављао је своју функцију у саставу од четири (4) члана, што је у супротности с чланом 14 Статута Развојно-гарантног фонда “РГФБД” Брчко дистрикта БиХ.*
- Правилима и процедурама Гарантног фонда за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2010. Годину, нити било којим другим актом, није дефинисано да ли су трошкови провизије урачунати у укупан износ одобрених средстава за субвенционисање или они представљају текуће трошкове који терете пословање Гарантног фонда.*
- Правила и процедуре Гарантног фонда за субвенционисање дијела камата за кредите предузећима и предузетницима на подручју Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, не обезбјеђују објективност при рјешавању жалби у жалбеном поступку по одлукама Управног одбора о одобравању или одбијању захтјева за субвенције.*

Гарантни фонд

24. Брчко дистрикта

25. Фонд здравственог осигурања	<ul style="list-style-type: none">• У успостављеном систему интерних контрола недостаје: ажурирање неопходних аката које је условљено статусном промјеном Фонда, доношење основног пакета здравствених услуга као и стандарда и норматива здравствене заштите, заокружен информациони систем на релацији осигураник – здравствена установа (љекар) – апотека – Фонд, методологија утврђивања врсте и степена ризика, досљедно спровођење утврђених контролних активности (електронска евиденција присуства на послу), те планирање и извјештавање о спроведеним контролним активностима у краћим временским периодима.• Издаци за лијекове са есенцијалне листе у износу од 5.601.737,00 КМ и услуге асистирани репродукције у износу од 88.210,00 КМ реализовани су без претходног спровођења прописаног поступка јавних набавки, којим би се обезбиједила праведна и активна конкуренција, реална оцјена прикупљених понуда и рационално трошење јавних средстава Фонда.• Због уопштености примијењених важећих рачуноводствених политика Фонда, финансијским извјештајима није обезбијеђена досљедна и фер аналитичка презентација појединих економских категорија (уговорене услуге, грантови појединцима и нематеријална имовина).	<p>По нашем мишљењу, због могућих ефеката навода у тачки 2 квалификација, финансијски извјештаји не приказују истинито и објективно, по свим битним питањима, стање имовине, капитала и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултат пословања Фонда, у складу с Међународним стандардима финансијског извјештавања за јавни сектор и усвојеним рачуноводственим политикама.</p>
		<p>Финансијско пословање Фонда у току 2010. године, због напомена у тачки 2 квалификација, у материјално значајним аспектима није било усклађено с важећом законском регулативом.</p>

26. ЈП „Комунално“
Брчко дистрикт
БиХ

- *Исказано стање залиха на дан 31. 12. 2010. године потцијењено је, за вриједност залиха преузетих диобним билансом које не испуњавају услове признавања текућег средства, како је то прописано Оквиром за презентацију и састављање финансијских извјештаја, МРС 2 – Залиха и Правилником о рачуноводственим политикама Јавног предузећа (што је детаљније образложено у забиљежици 6.2.5. овог извјештаја).*
- *На дан билансирања предузеће није вршило процјену наплативости потраживања и потребну исправку вриједности потраживања у складу с процјеном, како је то регулисано одредбама члана 25 Правилника о рачуноводственим политикама Јавног предузећа (што је детаљније образложено у забиљежици 6.2.6. овог извјештаја).*
- *Није довршена потпуна имплементација диобног биланса с Владом Брчко дистрикта БиХ у дијелу идентификације средстава и усаглашености власништва над средствима с подацима у земљишним књигама ради уписа капитала у судски регистар, што умањује њихову реалност (што је детаљније образложено у забиљежици 6.2.9. овог извјештаја).*

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на извјештаје могу имати ставке наведене у претходном пасусу, финансијски извјештаји Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о., приказују истинито и објективно стање имовине и обавеза на дан 31. 12. 2010. године, резултате пословања, промјене у капиталу и новчане токове, за годину која се завршава на тај дан, у складу с општеприхваћеним Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извјештавања.

Финансијско пословање Јавног предузећа “КОМУНАЛНО БРЧКО” д. о. о. у току 2010. године је било у свим материјално значајним аспектима усклађено с важећом законском регулативом.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Из приказа квалификација и мишљења о спроведеним ревизијама за 2010. годину, може се констатовати да је са безусловним (позитивним) мишљењем било два (2), условним или осим за осамнаест (18), неповољним или негативним мишљењем било шест (6), што указује да је свијест и потреба за јавном одговорношћу лица у институцијама – одјељењима која управљају јавним ресурсима у односу на претходну годину знатно погоршана. Наведено се може посматрати кроз табелу исказаних мишљења за 2006, 2007, 2008, 2009. и 2010. годину.

Исказана мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2006, 2007, 2008. и 2009. годину, дајемо у сљедећем прегледу:

Мишљења	2006.		2007.		2008.		2009.		2010.	
	број	%	број	%	број	%	број	%	број	%
Безусловно (позитивно)	-	-	-	-	-	-	6	23	2	8
Условно	13	65	14	56	24	92	16	62	18	69
Неповољно (негативно)	6	30	11	44	2	8	4	15	6	23
Уздржано	1	5	-	-	-	-	-	-	-	-
Укупно	20	100	25	100	26	100	26	100	26	100

Независно од датог мишљења о спроведеним ревизијама одјељења и институција за 2010. годину, ревизори су истакли предмет (скренули пажњу) у 2 случаја.

4. ЗАКЉУЧНЕ КОНСТАТАЦИЈЕ

У периоду који је обухваћен дјеловањем Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, код одређеног броја одјељења и институција уочен је напредак који се огледа у датим мишљењима у односу на претходне године. Код појединих одјељења и институција у досљедној примјени закона и других нормативних аката, као и одговорности приликом трошења јавних финансијских средстава, уочава се негативан тренд. Значајан број ревидираних корисника буџета препоруке ревизора формално прихвата, али их примјењује недосљедно или у минималном обиму, тако да током ревизије још увијек утврђујемо значајне недостатке који се понављају из ранијег периода.

Сумирајући резултате финансијског пословања и финансијских извјештаја институција – одјељења буџета Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину, а на основу исказаних мишљења и презентованих налаза, констатује се да су у пословању институција – одјељења присутне значајне погрешке, неправилности и недостаци који су евидентирани у налазима ревизора и на које су дате препоруке у сврху отклањања истих.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Један од најважнијих неотклоњених пропуста, и у 2010. години, јесте још увијек неустављен цијеловит и адекватан систем интерних контрола, као основни предуслов за уредно и ефикасно пословање, поштовање утврђених политика, заштиту средстава, спречавање грешака, као и тачну и потпуну финансијску евиденцију и правовремене и поуздане финансијске информације. Код ревидираних институција не постоје јасна правила којима се прецизира начин трошења буџетских средстава, нити јасно прецизиране одговорности запослених за ненамјенско трошење истих. Проблем је нарочито изражен у случајевима непостојања подзаконских аката у чије је доношење и имплементацију укључено више самосталних институција. Такође, учили смо да се дио аката није досљедно спроводио, што је имало за посљедицу непотпуну примјену законских и подзаконских аката којима је регулисано њихово пословање, као и неефикасно коришћење одобрених буџетских средстава за текуће и капиталне потребе.

Иако су буџетски корисници, у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ чланом 43, као и Смјерницама градоначелника, били обавезни да успоставе и уреде систем интерних контрола доношењем одговарајућих правилника о интерним контролама – интерним контролним поступцима и њиховом имплементацијом, већи број буџетских корисника до завршетка ревизија за 2010. годину, обавезе није извршио у потпуности или на адекватан начин. Код дијела буџетских корисника који су донијели наведени Правилник о интерним контролама, извршеном ревизијом за 2010. годину, констатовано је да дефинисани управљачки, административно-контролни и рачуноводствено контролни поступци, а посебно поступци процјене ризика и спровођења надзора од стране менаџмента нису довољно прецизни и јасни. Исти нису у корелацији с процијењеним ризиком, што је имало одраза на успостављање и функционисање неадекватног система интерних контрола и појаву уочених неправилности и пропуста у раду.

Одјелења и институције израђују и планирају буџет у складу са Законом о буџету Брчко дистрикта БиХ и Правилником о изради буџета. Почетно планирање средстава вршено је на основу остварења у претходном периоду и планских задатака у наредном периоду. Коначно усклађивање је извршено без релевантних показатеља којима би се предвиђени одређени износ средстава за појединачне планиране буџетске позиције могао непосредно повезати с предвиђеним програмским задацима, циљевима и плановима рада. Због оваквог начина планирања није било могуће пратити извршење појединачне ставке по одобреним аналитичким буџетским позицијама.

Постојећим системом буџетског планирања, праћења и финансијског извјештавања нису створене претпоставке за благовремену и фер презентацију финансијских извјештаја или појединих билансних позиција а нарочито:

- планираних примитака од финансирања, вредновање позиција имовине након почетног признавања;
- стварног пописа и рекласификације сталних средстава и извора;
- усклађивања појединих позиција краткорочне имовине – потраживања;
- корелације позиција текућег буџета с пословним активностима институција, као и

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

- усаглашавања рокова сачињавања и подношења финансијских извјештаја са роковима за њихово усвајање.

Због наведених недостатака у финансијским извјештајима је исказана прецијењена вриједност имовине и извора, с обзиром да су у имовини садржане поједине категорије имовине које по вриједности и садржају не представљају имовину Дистрикта или не доносе будуће економске користи.

Као посљедица непоштовања законом прописаних рокова за подношење финансијских извјештаја наставља се пракса упућивања неревидираних годишњих финансијских извјештаја и извјештаја о извршењу буџета Скупштини Дистрикта. Разматрање и усвајање неревидираних финансијских извјештаја, без мишљења и информација надлежне институције о евентуалним значајно погрешним информацијама у презентованим извјештајима, може утицати на квалитет доношења скупштинских одлука и благовременог покретања мјера за отклањање уочених недостатака.

У поступку ревизије утврђено је да поједине институције нису донијеле или извршиле усаглашавање постојећих подзаконских аката неопходних за досљедну примјену законских прописа којима се:

- регулишу услови стицања и одузимања лиценци за рад ревизора и ревизорских предузећа, као и рокови сачињавања и подношења финансијских извјештаја неопходних за благовремено усвајање годишњег извјештаја о извршењу буџета (Дирекција за финансије);
- дефинише основни пакет здравствених услуга и стандарди здравствене заштите из обавезног здравственог осигурања (Фонд здравственог осигурања уз сагласност Одјељења за здравство и остале услуге).

Осим тога, није обезбијеђена досљедна примјена постојећих прописа који су из дјелокруга рада одјељења – институција приликом:

- прикупљања документације и уписа у земљишне књиге грађевина реконструисаних у поступку обнове ратом оштећених грађевинских објеката прописаних чланом 98 Закона о просторном планирању и грађењу;
- планирања, дојеле и контроле утрошка средстава за стамбено збрињавање породица погинулих бораца и РВИ које је вршено супротно законом утврђеним надлежностима;
- пријема радника који није вршен у складу са Законом о државној служби у органима управе, привременог распореда или премјештаја запослених на друге послове које је вршено дуже од законски одобрених рокова, као и непоступања у случајевима испуњавања услова за престанак радног односа по сили закона;
- доношења плана располагања јавном имовином који није благовремено донесен;
- покретања поступка јавне набавке радова за пројекат „Изградња и опремање објекта гинекологије и акушерства са дијагностичко радиолошким центром“ које је вршено без

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

постојања одобреног капиталног пројекта, као и без обезбијеђених одобрених средстава или одобреног кредитног задужења од стране Скупштине Дистрикта.

У поступку ревизије финансијског пословања одјељења и институција Брчко дистрикта БиХ, Канцеларија је утврдила неправилности у обрачуну и исплати плата и накнада, које се огледају у непоштовању законске и подзаконске регулативе, којом је регулисана област плата и накнада у органима управе и институција Брчко дистрикта БиХ.

Уочене неправилности, због непоштовања законске регулативе су сљедеће:

- Код појединих одјељења и институција, није поступано по усвојеном буџету, односно обрачунато је и исплаћено више средстава за плате у односу на буџетом одобрена средства.
- Исплата плата код појединих буџетских корисника вршена је без издатих рјешења о именовању, којима би била регулисана висина бруто плате, платни разред и подразред, односно измјену висине плате није пратило одговарајуће рјешење.
- Планирана средства за бруто плате, намијењена за попуњавање позиција по организационом плану, исплаћивана су постојећем броју запослених као накнада за замјену неупражњених позиција по организационом плану, односно дошло је до прерасподјеле средстава за плате у износу непопуњених позиција на постојеће запослене.
- Буџетом за 2010. годину, одобрена су и исплаћена средства за бруто плате у износу већем од предвиђеног Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ:
 - Запосленима у Одјељењу за здравство (осим администрације), вршен је обрачун и исплата плата са увећањем од 10% на основу амандмана на буџет, без постојања законског основа у Закону о платама запослених у органима управе.
 - Инспекторима Пореске управе Брчко дистрикта БиХ, вршен је обрачун и исплата плата увећана за 20% у односу на платни разред предвиђен чланом 5 Закона о платама запослених у органима управе, а да при том исто повећање није регулисано Законом о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ, нити било којим другим подзаконским актима који регулишу проблематику плата.
- Буџетом за 2010. годину није експлицитно одређена основица за обрачун плате што је прописано чланом 2 ставом 4 Закона о платама запослених у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Закона о накнадама и платама корисника буџетских средстава у Скупштини Брчко дистрикта БиХ.
- Обрачун и исплата плата вршени су на основу појединачних одлука менаџмента, без постојања општег акта донесеног од стране надлежног органа.

У реализацији издатака за дневнице и путне трошкове присутне су неправилности које се огледају у недовољној вјеродостојности документације о извршеном путовању и трошковима, неусклађености обрачуна дневница са евиденцијом сати и извјештајем о обављеном службеном путовању, као и исплата накнада запосленима из других буџетских институција.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

У реализацији издатака за стручно усавршавање Канцеларија је утврдила да се они планирају и извршавају без постојања усвојене стратегије и програма стручног усавршавања и образовања, који међусобно морају бити усклађени, како је то предвиђено одредбама Закона о државној служби у органима управе Брчко дистрикта БиХ и Правилника о стручном усавршавању и образовању службеника и намјештеника. Избор корисника стручног усавршавања врши се недоследном примјеном подзаконских аката који нису усклађени са законском регулативом. Због наведених недостатака нисмо се увјерили да су буџетска средства за стручно усавршавање и образовање утрошена у складу с кадровским потребама институција Владе Брчко дистрикта БиХ.

У реализацији издатака за грантове појединцима и непрофитним организацијама Канцеларија је утврдила неправилности које се огледају у одобравању грантова без јасно утврђене намјене, без постојања или досљедне примјене критеријума и процедура за одобравање истих, накнадној промјени намјене, као и праћењу и документовању њиховог намјенског коришћења.

У реализацији капиталних пројеката Канцеларија је утврдила да дио капиталних пројеката није планиран у складу са реалним могућностима, односно да су средства одобрена, а да се нису створиле законске претпоставке за реализацију истих.

Осим тога, због неправовременог покретања поступака јавних набавки за капиталне пројекте одобрена средства се не могу реализовати у законом предвиђеном року. Ревидиране институције нису у потпуности поштовале одредбе Закона о јавним набавкама БиХ у смислу сачињавања детаљног плана активности набавке робе, услуга и уступању радова, што је имало за посљедицу низак проценат извршења капиталног буџета.

Управљање капиталним буџетом Брчко дистрикта БиХ за 2010. годину није било ефикасно што показује извршење од 14,75% одобрених средстава.

У ревизији спровођења поступака јавних набавки Канцеларија је уочила неправилности код одређивања вриједносног разреда (дијелење предмета набавке), као и код припреме тендерске документације у дијелу њене некомплетности предмета и обима планиране набавке, чиме нису створени услови за активну и праведну конкуренцију и рационално трошење јавних средстава. За набавке услуга одржавања јавних објеката и возила, као и лијекова са есенцијалне листе као критеријум за избор узете су јединичне цијене без оквирних количина супротно Закону о јавним набавкама у БиХ. Посљедице ових пропуста огледају се у погрешном вредновању и избору најповољније понуде што за резултат има нерационално трошење јавних средстава, поништавање и обнављање поступака због поднесених жалби, примјену мање транспарентних поступака, као и извршење појединих набавки прије завршетка спровођења поступка уз образложење о неопходности одржавања континуитета извршавања програмских задатака.

Свака од препорука Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ упућена појединачно менаџментима институција – одјељења и презентована Скупштини Брчко дистрикта БиХ у јавном извјештају представља реализацију дијела основног задатка Канцеларије за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ, са сврхом да отклони понављање раније уочених пропуста, као и да подстакне и утиче на побољшање цјелокупног финансијског пословања на просторима Брчко дистрикта БиХ.

Канцеларија за ревизију јавне управе и институција у Брчко дистрикту БиХ

Замјеници главног ревизора

Томо Возетић, дипл. ек.

Божо Зимоњић, дипл. ек.

Главни ревизор

Џевида Хоџић, дипл. ек.
